

Chapter 1

Tax revenue trends, 2010-2019

Achieving the United Nations' Sustainable Development Goals (SDGs) and implementing the Addis Ababa Action Agenda and the African Union's Agenda 2063 require mobilising additional finance, in particular domestic resources, to fund public goods and services. Taxation provides a predictable and sustainable source of government revenue, in contrast with the volatility of other important sources of public revenues, such as official development assistance and mineral royalties.

This report presents an internationally comparable set of indicators on tax and non-tax revenues which can be used to track progress on domestic resource mobilisation (as envisaged in Agenda 2063, the SDGs, the Addis Ababa Action Agenda as well as related initiatives such as the Addis Tax Initiative) and to inform tax policy and reform. The report and its data also contribute to the Pan-African Statistics Programme, a joint effort between the European Union and the African Union to support statistical capacity in Africa by providing quality revenue statistics data that can inform decision-making processes and policy monitoring towards African integration. The report provides critical information on tax systems in the region and their revenue performance in recent years as well as demonstrating the fiscal capacity of the region to respond to the COVID-19 crisis.

This chapter discusses trends in the tax-to-GDP ratio, tax structure and share of tax revenue by level of government in 30 African countries from 1990 (where available) until 2019: Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroon, Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo, Côte d'Ivoire, Equatorial Guinea, Egypt, Eswatini, Ghana, Lesotho, Kenya, Madagascar, Malawi, Mali, Mauritania, Mauritius, Morocco, Namibia, Niger, Nigeria, Rwanda, Senegal, the Seychelles, South Africa, Togo, Tunisia and Uganda. It also compares the averages of the 30 African countries with the averages of 24 Asian and Pacific economies (OECD, 2021^[1]), of 26 Latin American and Caribbean (LAC) countries (OECD et al., 2021^[2]), and the average of 37 OECD countries (OECD, 2020^[3]). The discussion supplements the detailed country information on tax revenue in Chapter 5.

Tax-to-GDP ratios

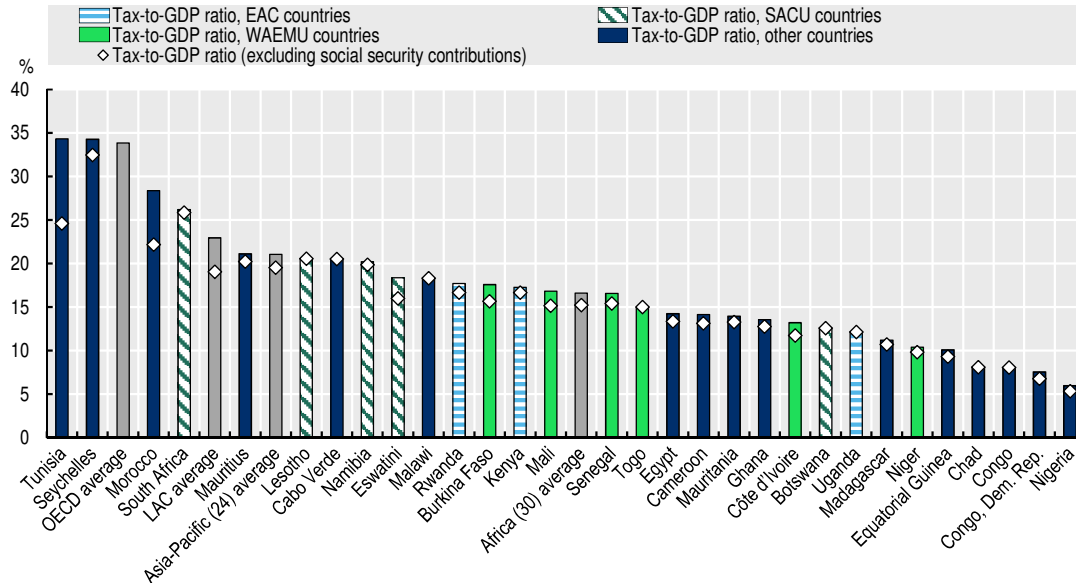
Tax-to-GDP ratios in 2019

The average tax-to-GDP ratio of the 30 African countries in this publication (referred to as the "Africa (30) average") was 16.6% in 2019 (Figure 1.1). The tax-to-GDP ratio is measured as tax revenues (including compulsory social security contributions paid to general government) as a proportion of gross domestic product (GDP).¹ In comparison, the average tax-to-GDP ratios in 24 Asian and Pacific economies, Latin America and the Caribbean (LAC), and the OECD were 21.0%, 22.9% and 33.8% respectively in 2019.

In 2019, tax-to-GDP ratios varied widely across the countries included in this publication, ranging from 6.0% in Nigeria to 34.3% in the Seychelles and Tunisia. The countries in this publication with the highest income per capita (Morocco, the Seychelles, South Africa and Tunisia) had tax-to-GDP ratios above 28%. Twenty-two countries recorded tax-to-GDP ratios

between 10.0% and 25.0% while Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo and Nigeria had tax-to-GDP ratios below 10%.

Figure 1.1. **Tax-to-GDP ratios and total tax revenue (excluding social security contributions) as a percentage of GDP, 2019**



Note: Data include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

The Africa (30) average, the averages for Asia-Pacific (24 economies), LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted.

The Africa (30) average should be interpreted with caution as data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo (prior to 2012), Madagascar (prior to 2011), Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. Social security contributions for Botswana, Lesotho and Malawi are deemed to be null as they do not meet the criteria to be classified as social security contributions set out in the OECD classification of taxes in the Interpretative Guide. See the country tables in Chapter 5 for further information.

The tax-to-GDP ratio for South Africa includes payments made by South Africa to the Southern African Customs Union (SACU) pool.

Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934281790>

Box 1.1. Methodology: the tax-to-GDP ratio

The tax ratios shown in this publication express aggregate tax revenues as a percentage of GDP. The value of this ratio depends on its denominator (GDP) as well as its numerator (tax revenue). Both the numerator and the denominator, GDP, may be subject to historical revision.

The numerator (tax revenues)

This publication uses revenue figures that are submitted annually by focal points from national ministries of finance, tax administrations or statistics offices. Historical tax revenue data are subject to revisions each year, with more important revisions in latest years. Past figures may also change from one edition to the next when new data are obtained by focal points to improve the publication. For example, this is the case with the Seychelles, which provided revenues collected by the Seychelles Pensions Fund for the first time in this edition.

Box 1.1. Methodology: the tax-to-GDP ratio (cont.)

The denominator (GDP)

The GDP figures used in this publication are sourced from the *World Economic Outlook* (WEO) published by the IMF. Using these GDP figures ensures a maximum of consistency across countries, as well as international comparability. GDP figures are also revised and updated to reflect better data sources and improved estimation procedures, or to move towards new internationally-agreed guidelines for measuring the value of GDP.

The most recent available figures from the WEO were published in April 2021 (IMF, 2021^[5]) and include GDP revisions made by some countries to align with the most recent System of National Accounts (SNA 2008). In this edition, the Republic of the Congo, Rwanda, South Africa, Togo and Uganda have rebased their GDP data, resulting in lower tax-to-GDP ratios in these countries, and on average, than those shown in the 2020 edition of *Revenue Statistics in Africa*. The difference between the 2018 tax-to-GDP ratios in the 2020 and 2021 editions ranged from 0.1 percentage points (p.p.) in Uganda to 4.8 p.p. in Togo; and the Africa (30) average for 2018 is 0.2 p.p. lower in this edition than in last year's edition.

Many of the countries in this publication belong to regional organisations whose members adopt common tax and external tariff rules and form a customs union.

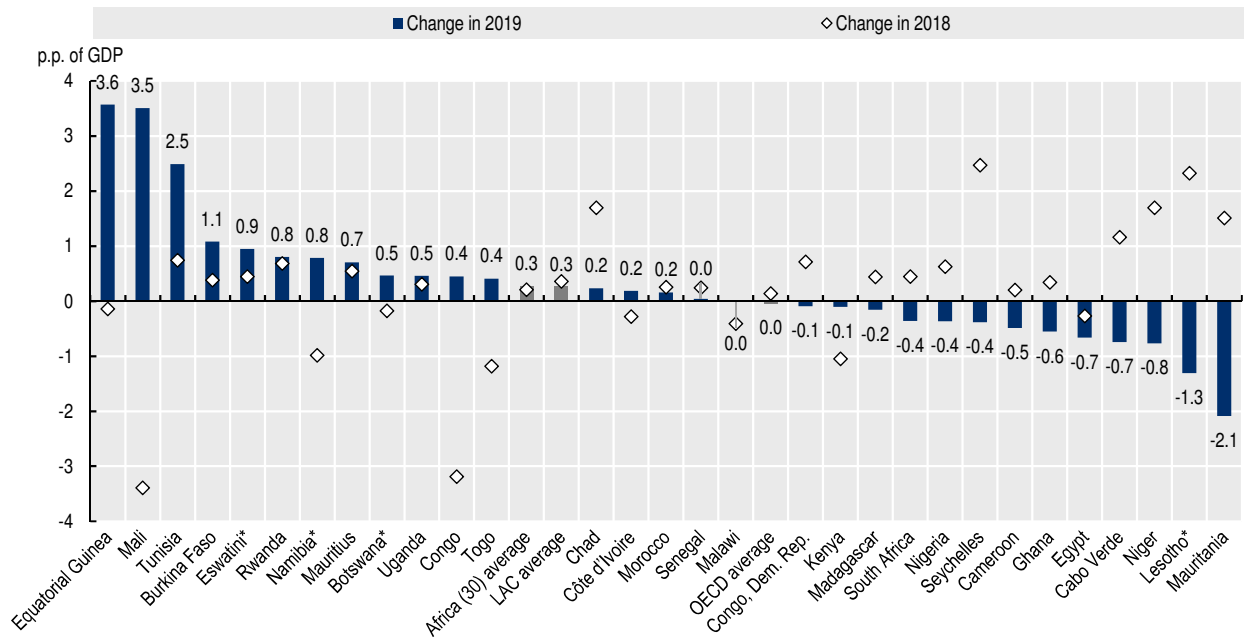
- The average tax-to-GDP ratio of the three East Africa Community (EAC)² countries included in this publication was 15.7% in 2019, which was below the Africa (30) average. Tax-to-GDP ratios in Kenya and Rwanda exceeded 17.0% in 2019 and amounted to 12.1% in Uganda.
- The tax-to-GDP ratio for the six West African Economic and Monetary Union (WAEMU)³ countries included in this publication averaged 14.9% in 2019. Ratios varied across member countries from 10.4% in Niger to 17.6% in Burkina Faso. In 2015, the WAEMU set a goal for member countries to achieve tax-to-GDP ratios of at least 20% by the end of 2019 (Diallo, 2018^[6]). As the goal was not attained by any of the member countries, the WAEMU adopted an action plan in June 2019 to help them to reach this target. The actions range from the improvement and standardisation of the collection of VAT, excise duties and direct taxes to the reduction of tax competition among member countries. However, in light of the COVID-19 pandemic, the WAEMU took the decision to suspend the goal of reaching a tax-to-GDP ratio of 20% as well as other convergence, stability and growth objectives to allow member states greater financial flexibility to contain the negative effects of the crisis (IMF, 2021^[7]).
- The average tax-to-GDP ratio for the Southern African Customs Union (SACU) countries (see Box 2.3 in Chapter 2) was 19.6% in 2019. Tax-to-GDP ratios⁴ in SACU countries ranged from 12.6% of GDP in Botswana to 26.2% of GDP in South Africa. The evolution of the tax-to-GDP ratios of SACU countries since 2010 is discussed in Box 1.4.

Changes in tax-to-GDP ratios between 2018 and 2019

The average tax-to-GDP ratio for African countries increased by 0.3% of GDP between 2018 and 2019, driven primarily by increases in income tax revenues (0.2 p.p.). Tax-to-GDP ratios increased in 16 countries and decreased in 14 countries. The largest increases between 2018 and 2019 occurred in Equatorial Guinea (3.6 p.p.), Mali (3.5 p.p.), Tunisia (2.5 p.p.) and Burkina Faso (1.1 p.p.), with all other increases below one percentage point of GDP. By contrast, the decreases were comparatively smaller: Mauritania had the largest decrease in

the tax-to-GDP ratio of 2.1 p.p. in 2019, followed by Lesotho (1.3 p.p.), with no other decreases of more than one percentage point.

Figure 1.2. **Change in tax-to-GDP ratios between 2018 and 2019 (percentage points)**




Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

*Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2019 figures for these countries include revenues up to 31 March 2020, during the beginning of the COVID-19 pandemic. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

The Africa (30) average, the averages for LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted.

The change in the Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data in Table 4.1 in Chapter 4 and (OECD/AUC/ATAF, 2021_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281809>

The strong rise in Equatorial Guinea's tax-to-GDP ratio between 2018 and 2019 was driven by an increase in income tax revenues of 3.3 p.p., almost all of which was principally due to higher corporate income tax (CIT) from oil companies (3.2 p.p.). The increase was driven by a strong increase in nominal tax revenues (39%) against a decrease in nominal GDP (12%) (Figure 1.4). This difference is driven by a lag of one year in the impact of oil prices on tax revenues: the strong increase in CIT revenues from oil companies between 2018 and 2019 was driven by an increase in oil prices of 17 USD a barrel between 2017 and 2018, resulting in the higher profitability of oil companies in 2018. The oil sector represents the predominant sector in Equatorial Guinea and generated about 69% of tax revenues and 97% of exports in 2019.⁵ In 2019, Equatorial Guinea continued to experience recession for the seventh consecutive year, with the predominant impact in 2019 being felt by the oil sector (AfDB, 2021_[8]), suggesting a possible decline in these revenues in 2020.

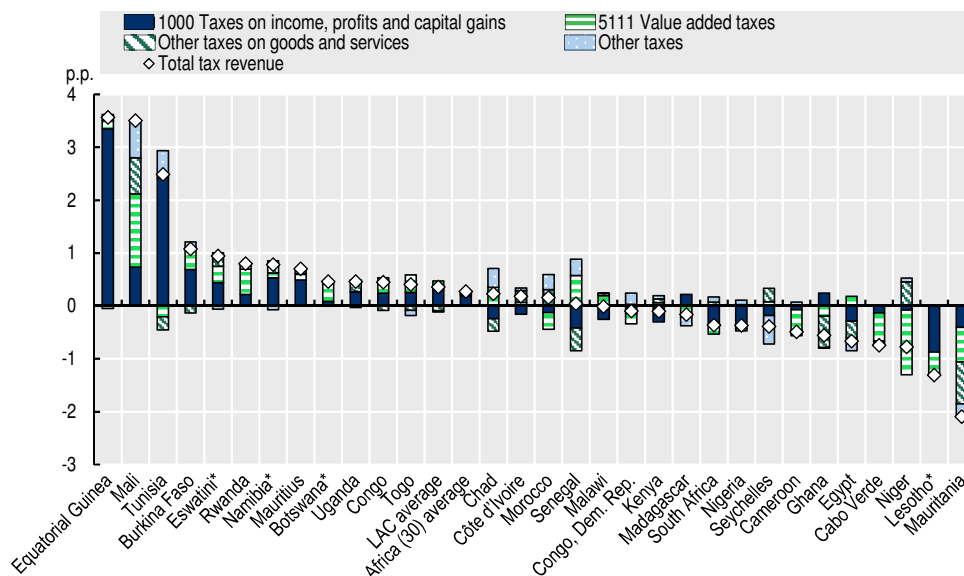
In Mali, the tax-to-GDP ratio increased by 3.5 p.p. between 2018 and 2019, following a decrease between 2017 and 2018 of a similar magnitude (3.4 p.p.). As a response to the decline in tax revenues in 2018, Mali introduced measures to shore up tax revenues, which included the rationalisation of tax exemptions, the reinforcement of controls and audits, the digitalisation of tax and customs administrations procedures, and the deployment of online

filing and payments (World Bank Group, 2020_[9]). Revenues from all major tax categories increased between 2018 and 2019, with VAT revenues contributing the most to the overall increase (VAT revenues increased by 1.4 p.p. without increasing the standard VAT rate). In addition, the government gradually collected VAT arrears and strengthened the monitoring of VAT taxpayers. Coupled with a robust economy in 2019, the tax measures adopted by Mali led to a strong performance in tax revenues in 2019 (IMF, 2020_[10]), (World Bank Group, 2020_[9]).

The increase in tax revenues in Tunisia between 2018 and 2019 was driven by higher revenues from personal income taxes (PIT) (1.6% of GDP), CIT (0.6% of GDP) and social security contributions (SSCs) (0.5% of GDP). These increases followed the adoption of tax measures:

- PIT: PIT rates were increased (Tax Law 2018 articles 41; 46; 47) and a new contribution, the social contribution of solidarity (CSS), which is calculated as an additional 1% tax on income, was introduced. The CSS generated TND 330 million in 2019 (0.3% of GDP). In addition, a wage increase for the public sector after two general strikes contributed to higher PIT receipts.
- CIT: The CSS, which is also levied on companies, generated TND 101 million in CIT (0.1% of GDP). Base broadening through the 35% corporate tax rate being applied to a wider range of companies (Article 29 of the 2018 Finance Law) further increased CIT receipts in 2019.
- SSCs: A public pension fund reform in 2019 contributed to the increase of SSCs in the same year. Law No. 2019-37 of 30 April 2019, increased the age of retirement and employers' contribution by two percentage points. An additional increase of the employee contribution of one percentage point took effect in January 2020.⁶

Figure 1.3. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax heading between 2018 and 2019 and by country (percentage points)**



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

*Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2019 figures for these countries include revenues up to 31 March 2020, during the beginning of the COVID-19 pandemic. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

The Africa (30) average, the averages for LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted.

The Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/AUC/ATAF, 2021_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

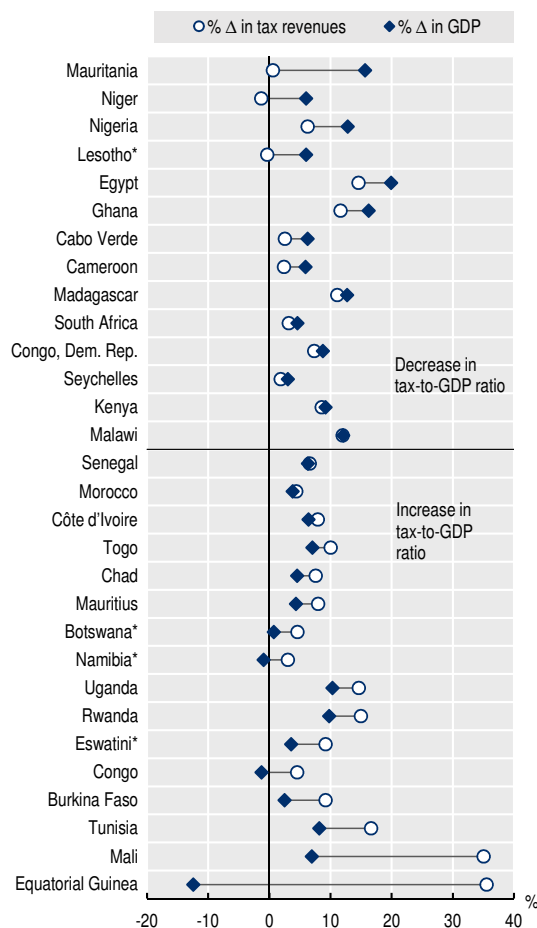
StatLink <https://doi.org/10.1787/888934281828>

The two largest decreases in tax-to-GDP ratios between 2018 and 2019 were observed in Mauritania and Lesotho. Mauritania's tax-to-GDP ratio decreased by 2.1 p.p. in 2019 and Lesotho's, by 1.3 p.p.

- Mauritania's decrease was due to a large increase in nominal GDP (16%) against a more limited increase in tax revenues (0.6%) between 2018 and 2019 (Figure 1.4). The increase in nominal GDP was driven by the recovery in 2019 in the extractive industries predominantly in the mining sector (iron ore and gold). This recovery did not result in strong tax revenue growth, as Mauritania collects revenues from the mining sector principally through non-tax instruments (royalties, dividends from state participation) (EITI, 2021^[11]), and to a far lesser extent through taxation (mainly taxes from its National Industrial and Mining Company (SNIM), which represented 3% of tax revenues in 2019). In addition, revenues from taxes on goods and services performed less well in 2019 than in 2018, notably VAT on imports, revenues from the tax on petroleum products, and revenues from consumption duties on tea, tobacco, sugar and cement) (Banque centrale de Mauritanie, 2019^[12]). This led to decreases of VAT revenues of 0.7 p.p. and from other taxes on goods and services of 0.8 p.p.
- Lesotho's decrease was mainly due to a decline in revenues from income taxes (0.9 p.p.) and a decline in VAT revenues (0.4 p.p.). These decreases were a function of the economic slowdown in 2019/20, poor mining sector performance due to lower external demand, low employment growth and the increase of a PIT tax credit (Lesotho Times, 2020^[13]).

Figure 1.4 shows the increase of tax revenues and growth of GDP in nominal terms between 2018 and 2019. As noted, 16 African countries increased their tax-to-GDP ratio in 2019 relative to 2018. In thirteen of these countries, GDP growth was positive, although to a lesser degree than tax revenue growth. The Republic of the Congo, Equatorial Guinea and Namibia experienced declines in nominal GDP and increases in tax revenues. Of the 14 African countries that experienced a decline in their tax-to-GDP ratio in 2019, 12 had higher levels of tax revenues in nominal terms than in the preceding year but the increase in nominal tax revenues was less than the increase in nominal GDP levels. Two countries (Niger and Lesotho) experienced positive nominal GDP growth and negative tax revenue growth.

Figure 1.4. Change in tax revenue and GDP in nominal currency, 2018-19



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

*Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2019 figures for these countries include revenues up to 31 March 2020, during the beginning of the COVID-19 pandemic. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

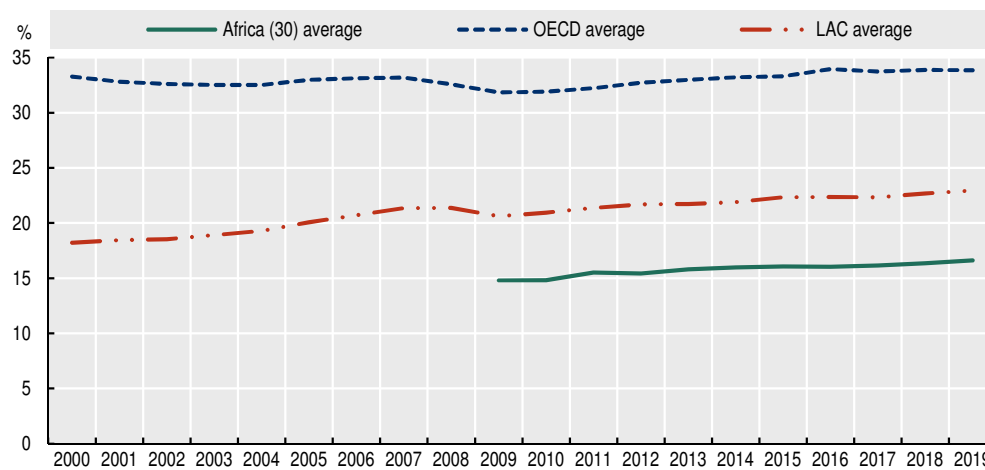
Source: Authors' calculations based on data in (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281847>

Evolution of tax-to-GDP ratios since 2010

In 2019, the tax-to-GDP ratio for the Africa (30) average was 1.8 p.p. higher than in 2010. In comparison, the LAC and OECD averages increased by 1.9 p.p. and 2.0 p.p. respectively between 2010 and 2019. The average tax-to-GDP ratio for the 30 African countries increased steadily between 2010 and 2014 with a strong increase of 0.7 p.p. in 2011, marking the recovery from the global financial crisis. Between 2014 and 2017, the average remained relatively flat at between 16.0% and 16.1% of GDP (Figure 1.5), before increasing by 0.5 p.p. between 2017 and 2019.

The Africa (30) average VAT receipts contributed most to this increase, rising by 1.0 p.p. to reach 4.9% of GDP in 2019. The highest annual increase in the average VAT revenues as a percentage of GDP was registered between 2012 and 2013 (0.4% of GDP) following the introduction of VAT in 2012 in the Democratic Republic of the Congo and in Eswatini. The slight increase in the average standard VAT rate between 2010 and 2019 from 15.9% in 2010 to 16.1% in 2019 may have also contributed to the increase of VAT receipts as a percentage of GDP over the same period.

Figure 1.5. **Average tax-to-GDP ratios for Africa (30), LAC and OECD, 2000-19**

Note: The Africa (30) should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Mauritania, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-2019.

The Africa (30) average is estimated for 2009 as the data are not available for Chad and Nigeria. No estimation was made prior to 2009 because of the unavailability of data for a few countries.

The Africa (30), the average for LAC (26 countries) and the OECD average (37 countries) are unweighted.

Source: Table 4.1 in Chapter 4 and (OECD/AUC/ATAF, 2021_[4]), "Revenue Statistics in Africa:

Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281866>

Box 1.2. Distribution of tax-to-GDP ratios by country income levels

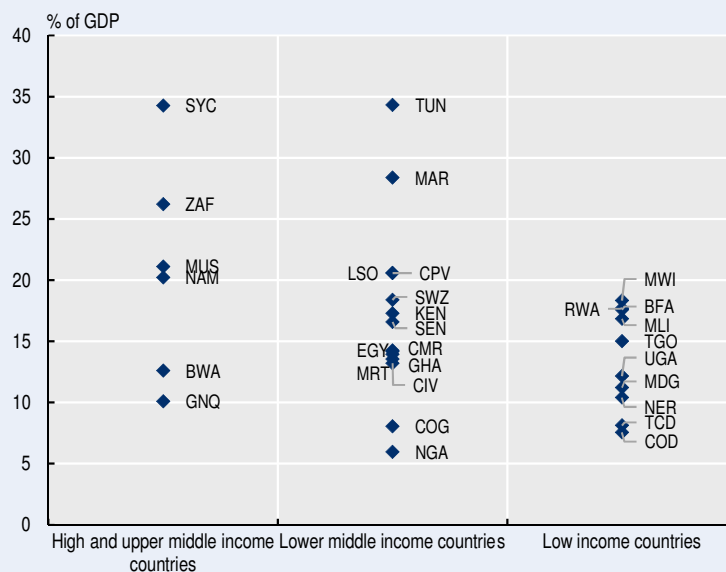
Countries' financing needs depend in part on their levels of income, which is an important consideration in understanding tax levels in different countries. For example low-income countries face the greatest financing challenges and revenue mobilisation is particularly critical for them to obtain the necessary resources to improve the living conditions of their populations (Gaspar et al., 2019_[14]). Grouping the 30 countries in this publication using the World Bank's global classification of countries by income (World Bank, 2021_[15]), we can obtain comparisons of tax systems in countries at similar income levels. Figure 1.6 shows the distribution of tax-to-GDP ratios for countries within three income levels groups in 2019: low income countries, lower middle-income countries, and upper-middle income and high income countries grouped together.

In 2019, 24 of the 30 African countries in this publication were classified as low-income or lower-middle income countries, with 10 in the low income group. This group of countries showed the smallest dispersion compared to countries at higher income levels; and all low-income countries registered a tax-to-GDP ratio below 20%. In this group, tax-to-GDP ratios ranged between 7.5% of GDP in the Democratic Republic of the Congo to 18.3% in Malawi, with an average of 13.5% in 2019. In six of the 10 countries, tax-to-GDP ratios were below 16% in 2019, a level that the IMF considers too low for low income countries to finance the additional spending required for the SDGs (Gaspar et al., 2019_[14]).

For the 14 lower-middle income, the average tax-to-GDP ratio amounted to 17.1% of GDP in 2019. While this group demonstrates the widest range of tax-to-GDP ratios, including the highest (Tunisia) and the lowest (Nigeria) tax-to-GDP ratios, 12 countries had tax-to-GDP ratios near or below 20%. Within this group, Tunisia and Morocco stand apart, with tax-to-GDP ratios above 28%. In high and upper-middle-income countries, tax revenues as a percentage of GDP vary greatly, from 10.1% in Equatorial Guinea to 34.3% for the Seychelles, with an average of 20.7% of GDP.

Box 1.2. Distribution of tax-to-GDP by country income levels (cont.)

Figure 1.6. Tax-to-GDP ratios by income groups, 2019



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/AUC/ATAF, 2021_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>. Country income classification according to the World Bank classification (World Bank, 2021_[15])

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281885>

The Africa (30) average increased by 1.8 p.p. over the last decade and all the three groups mobilised higher tax revenues in 2019 relative to 2010. The increases between 2010 and 2019 were of a similar magnitude. Lower-middle income countries in *Revenue Statistics in Africa* registered on average the highest increase (1.9 p.p.) between 2010 and 2019, followed by low-income countries (1.7 p.p. on average), while the upper middle income and high income group experienced an increase of 1.6 p.p. on average over the same period. In all three income groups, the increases of tax-to-GDP ratios over the last decade was on average below 5 p.p., a level that the IMF estimated – before the COVID-19 pandemic occurred – as an “ambitious and appropriate” target for many countries to meet the SDGs (Gaspar et al., 2019_[14]). This represents a challenging goal for the African countries in light of the previous decade and the impact of the COVID-19 pandemic.

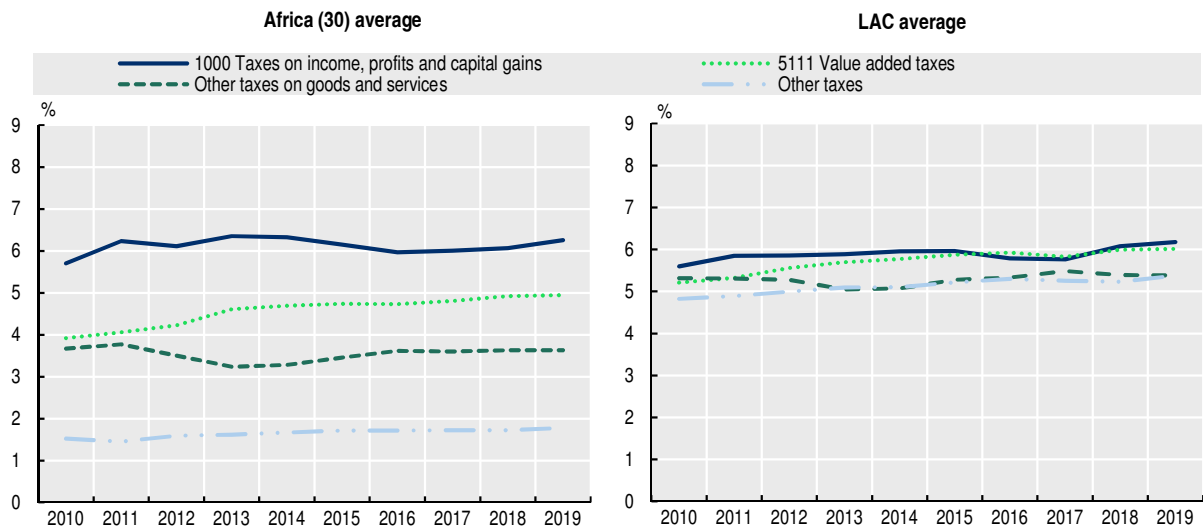
Income taxes were the second largest driver of the increase in the Africa (30) average tax-to-GDP ratio between 2010 and 2019, increasing by 0.6 p.p. to 6.3% of GDP in 2019. However, income tax revenues after peaking in 2013 (6.4% of GDP), declined until 2017. The decline was entirely driven by CIT revenues, which decreased by 0.5 p.p. over the period. The fall in oil and mineral prices between 2013 and 2016 may have contributed to this decrease. Income taxes (including CIT revenues) rose again in 2018 and 2019. By contrast, within this category PIT increased steadily between 2010 and 2019, rising by 0.8 p.p. from 2.4% of GDP in 2010 to 3.2 p.p.% in 2019, influenced by higher incomes and thanks to improvements in taxation of high-net-worth individuals in Sub-Sahara Africa (Moore, Prichard and Fjeldstad, 2018_[16]). As a result, the average composition of income tax has moved towards a greater share of

PIT over the period. In 2019, PIT revenues represented 51% of total income tax revenues compared to 42% in 2010.

Average revenues from other taxes on goods and services, equivalent to 3.6% of GDP in 2019, have decreased slightly as a percentage of GDP since 2010, in part due to declines in revenues from trade taxes. This decline is associated with trade liberalisation across the continent that resulted in the reduction of import tariffs, the narrowing of the base of products and services subject to excises and the elimination of taxes on exports. Tariffs will be further reduced under the African Continental Free Trade Area (AfCFTA) (OECD/AUC/ATAF, 2020^[17]).


The drivers of change in the Latin America and Caribbean region were similar to those in Africa, across the same period. As with the Africa (30) average, VAT contributed most strongly to the increase in LAC's average tax-to-GDP ratio between 2010 and 2019, rising by 0.8 p.p. Higher revenues from social security contributions and income taxes (0.6 p.p. for both) also contributed to the overall increase in the average tax-to-GDP ratio of the LAC region. There is a broad gap between the level of SSCs as a percentage of GDP between the regions: in 2019, SSC stood at 3.9% of GDP in the LAC region compared to the Africa (30) average of 1.4%.

Figure 1.7. Revenue from taxes on income and profits, VAT and other tax headings as a percentage of GDP, 2010-19



Note: The figures for the Africa (30) average include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-2019.

Source: Authors' calculations based on (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

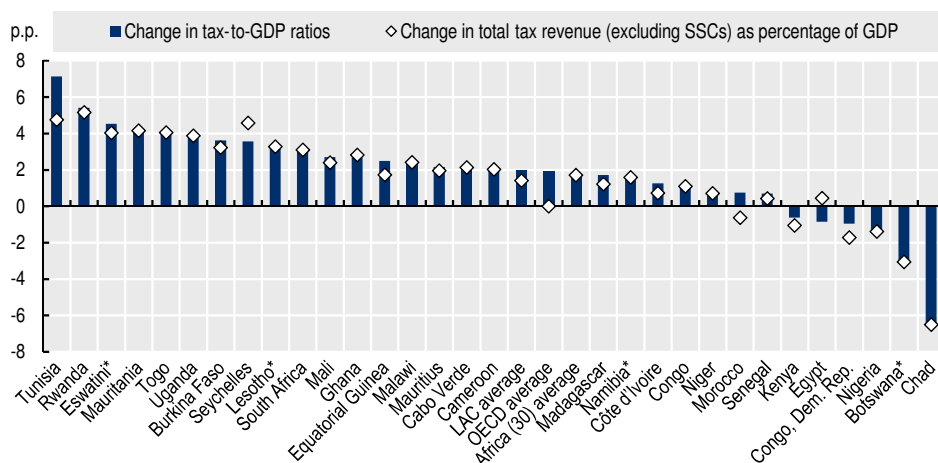
StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281904>

Tax-to-GDP ratios rose in 24 African countries between 2010 and 2019 and declined in six. Rwanda and Tunisia recorded the highest increases, of 5.4 p.p. and 7.1 p.p. respectively, while the largest decline occurred in Chad (6.5 p.p.) (Figure 1.8).

The increase in Tunisia's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2019 was mainly attributable to higher revenues from PIT (3.4 p.p.) and SSC (2.4 p.p.). During this period, Tunisia undertook extensive tax and tax administration reforms to mobilise tax revenues (See box 1.3).

The increase in Rwanda's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2019 was driven principally by revenues from income taxes (2.5 p.p.) and VAT revenues (1.9 p.p.). Since 2010, tax collections in Rwanda have risen steadily by an average of 0.6 p.p. per year as a result of significant tax policy and tax administration reforms aiming to offset the decline in foreign aid and trade tax revenues.⁷ Administrative changes included the digitalisation of tools for taxpayers, the modernisation of collection and audits processes and increased collection of VAT arrears. With respect to tax policy, Rwanda expanded the PIT base, introduced withholding taxes (VAT and income taxes), removed tax exemptions and increased tax rates for several excises and import duties over the period. These reforms resulted in increased tax compliance, notably for VAT, and a significant increase in tax revenues across the main tax categories (Akitoby et al., 2019^[18]). (PwC, 2019^[19]) (IMF, 2020^[20]). More recently, Rwanda enacted a new income tax law in 2018 that removed ambiguities and expanded the income tax base (Economist Intelligence, 2018^[21]), contributing to the increase of income tax revenues of 0.7 p.p. between 2017 and 2019.

Figure 1.8. **Change in tax-to-GDP ratios between 2010 and 2019 (percentage points)**



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Mauritania, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

*Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2019 figures for these countries include revenues up to 31 March 2020, during the beginning of the COVID-19 pandemic. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

The Africa (30) average, the averages for LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted.

Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281923>

Box 1.3. Tax reforms in Tunisia

Since 2010, Tunisia has experienced the highest growth in tax-to-GDP ratios of all African countries included in the *Revenue Statistics in Africa* publication. The tax-to-GDP ratio increased by 7.1 p.p. between 2010 and 2019, from 27.2% in 2010 to 34.3% in 2019. This increase is mainly due to higher revenues from PIT (3.4 p.p.), SSCs (2.4 p.p.) and VAT (0.8 p.p.) over this period. Increases in PIT and SSC revenues came partly from the 147% increase in payroll brought about by successive wage gains under post-revolutionary trade

Box 1.3. Tax reforms in Tunisia (cont.)

union pressure. Extensive reforms of the tax system and tax administration since 2010 have also increased these revenues, along with increasing VAT revenues. Reforms over the past decade have been undertaken along the following main axes:

Broadening the tax base:

- Taxation of distributed income and collected income from betting, gambling and lottery games by means of a flat-rate withholding tax (Finance Acts 2016 et 2018).
- Widening the applicability of the 35% tax (to include mutual insurance companies, contributors' funds, large commercial spaces, car dealerships, franchisees of foreign brands or trademarks) (Finance Acts 2018, 2019 and 2020).
- Broadening of the VAT base by removing exemptions for many products, services and public enterprises (Finance Acts 2016 and 2017).

Revision of tax rates:

- Revision of the personal income tax scale by widening the first exempt bracket from TND 1 500 to TND 5 000 and revision of the other brackets of the scale (Finance Act 2017).
- Abolition of special corporate tax rates (20%, 25%) and introduction of a single general rate of 15% (Finance Act 2021).
- Increase of VAT rates in 2018 by one percentage point from 18% to 19% for the standard rate, from 6% to 7% for the reduced rate and from 12% to 13% for the intermediate rate (Finance Act 2018).

Rationalisation of tax benefits

- Abolition of some tax benefits and re-orienting of others towards national priorities, namely regional development, agriculture, new promoters, higher education graduates (Finance Act 2017).
- Abolition of the preferential tax regime for exports and non-resident financial service providers, to ensure the convergence between tax regimes for on-shore and off-shore companies (Finance Act 2017).

Other

- Enactment of a legal framework to combat base erosion and profit shifting through transfer pricing in accordance with international standards in this area (BEPS programme) (Finance Act 2019).
- Creation of the Brigade of Investigation and Fight against Tax Evasion (BILEF) (Finance Act 2017).
- Ending bank secrecy.

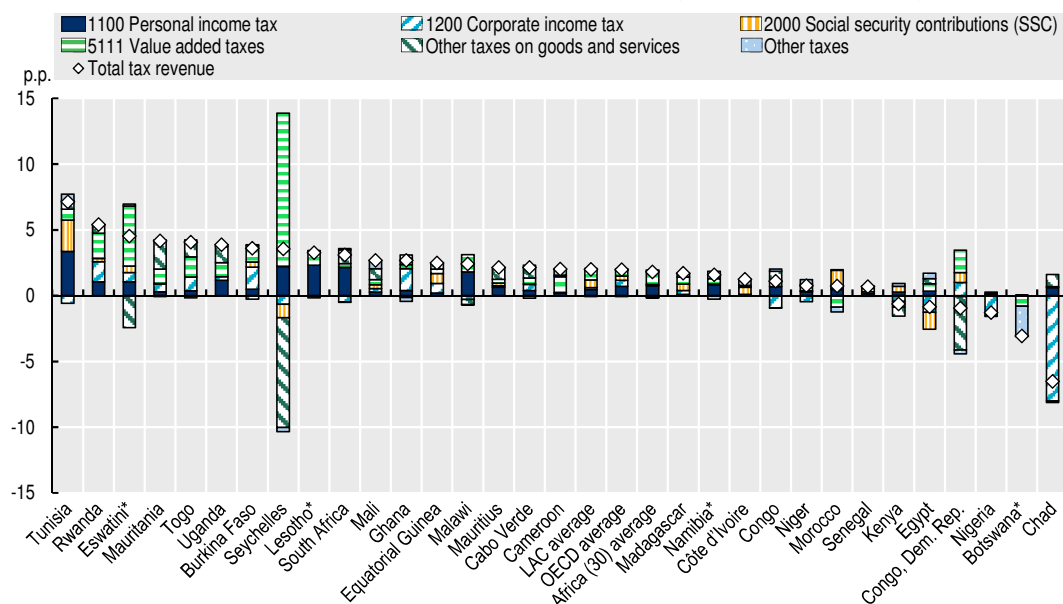
The tax administration continues to focus on transforming itself into an organisation that will have a greater capacity to mobilise taxes in the future. This has meant pursuing various actions to promote digitalisation, broaden the tax base and combat fraud and tax evasion. Examples of these actions include the expansion of the exchange of electronic data between tax administrators and citizens, the implementation of electronic invoicing and remote registration, the improvement of the management of the flat-rate system, the expansion of the VAT tax base and the gradual abolition of the suspensive VAT system.

Source: Ministry of Finance of Tunisia.

Chad experienced a significant decrease in tax revenues as a percentage of GDP between 2010 and 2019 (6.5 p.p.) due to a decrease in CIT revenues of 8 p.p. over the same period. As an oil-based economy, fluctuations in oil prices directly impact Chad's revenues, which fall and rise in direct relationship with oil prices (World Bank, 2018_[22]). Given the challenges Chad has encountered in mobilising revenues from other sources, the World Bank granted in 2018 financial support to help Chad improve its revenue mobilisation by strengthening

tax administration and developing monitoring tools. For example, the Ministry of Oil will reinforce its capacity to audit oil operators and will develop an oil cadastre along with a contract-management system (World Bank, 2018_[22]).

Figure 1.9. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax headings between 2010 and 2019 and by country (percentage points)**



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

*Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2019 figures for these countries include revenues up to March 31, 2020, during the beginning of the COVID-19 pandemic. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

The Africa (30) average, the averages for LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted.

Source: Authors' calculations based on (OECD/AUC/ATAF, 2021_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281942>

Box 1.4. Changes in tax-to-GDP ratios in SACU countries

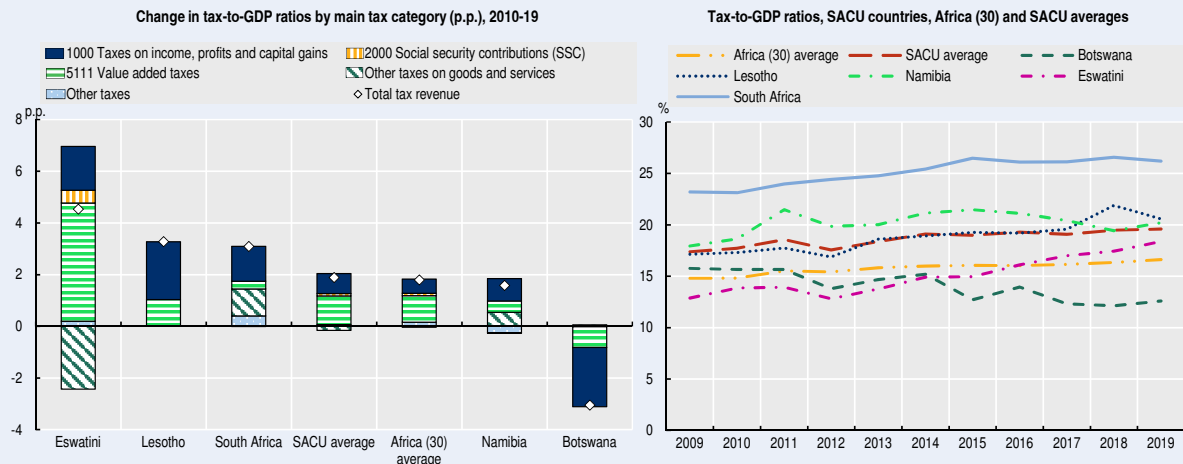
Five of the 30 countries included in this publication belong to the Southern African Customs Union (SACU): Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa. SACU was founded in 1910, making it the oldest customs union in the world (SACU, 2020_[23]). The five SACU members have a revenue-sharing agreement that provides for common external tariffs and for the payment of customs and excise duties a common pool to be shared between the SACU countries. In this publication, revenue from excises, tariffs and customs duties are included as tax revenues in the SACU country that collected the revenue (South Africa) and revenues received from the SACU Common Revenue Pool are included as miscellaneous revenue in non-tax revenues (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia) (see box 2.3 in Chapter 2).

In 2019, the average of the SACU countries (the SACU average) was around 3 p.p. higher than the Africa (30) average and amounted to 19.6%. The evolution of the tax-to-GDP ratio between 2010 and 2019 in SACU countries was, on average, similar to the evolution of the Africa (30) average over the same period. While the average tax-to-GDP ratio of the Africa (30) rose from 14.8% of GDP in 2010 to 16.6% in 2019, the SACU average rose from 17.7% of GDP in 2010 to 19.6% in 2019.


Box 1.4. Changes in tax-to-GDP ratios in SACU countries (cont.)

VAT revenue was the main driver of changes in both averages during this period, increasing by 1.0 p.p. for the Africa (30) average and 1.1 p.p. for the SACU countries on average. Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa increased their tax-to-GDP ratios by between 1.6 p.p. (Namibia) and 4.5 p.p. (Eswatini), while Botswana's tax-to-GDP ratio declined by 3.1 p.p. over the period due to decreases in revenues from income tax (2.3 p.p.) and VAT (0.9 p.p.).

Figure 1.10. Change in tax-to-GDP ratios and by tax category in SACU countries, 2010 to 2019



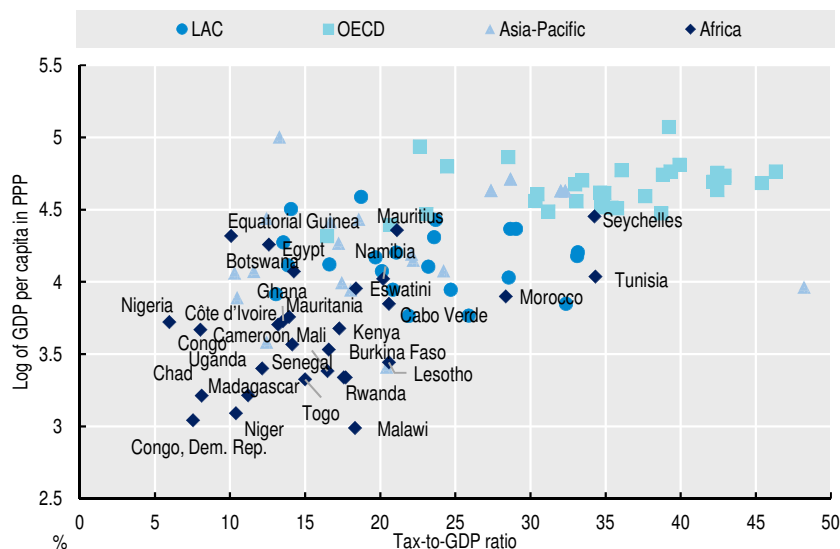
Source: Authors' calculations based on (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281961>

Factors influencing tax-to-GDP ratios

Tax-to-GDP ratios are influenced by a variety of domestic and international factors. Domestically, these include macroeconomic characteristics such as the diversification of an economy, the importance of agriculture in the economy, resource endowments, openness to trade, debt and the size of the informal economy. Changes in the political situation in countries, such as social unrest and corruption can also influence tax-to-GDP ratios. The capacity of tax administrations and tax morale (or willingness of people to pay taxes) are also strongly linked to the level of tax revenues (OECD, 2014^[24]) (OECD, 2019^[25]). Location is relevant: landlocked countries are less able to impose taxes on goods and services entering the country than island countries. In addition, international factors, including the tax policies of other countries, can impact tax-to-GDP ratios.

Tax-to-GDP ratios tend to be higher in high-income countries: in general, OECD countries collect a higher amount of tax revenues than non-OECD countries, measured as a percentage of GDP. Most of the countries included in this publication have lower income per capita and lower tax-to-GDP ratios than OECD and LAC countries. Levels of GDP per capita vary more between African countries than between LAC and OECD countries.

Figure 1.11. **Tax-to-GDP ratios and GDP per capita (in PPP) in African, LAC, OECD and selected Asian and Pacific economies, 2019**

Note: The y-axis is on a logarithmic scale. The purchasing-power-parity (PPP) between two countries is the rate at which the currency of one country needs to be converted into that of a second country to ensure that a given amount of the first country's currency will purchase the same volume of goods and services in the second country as it does in the first. The implied PPP conversion rate is expressed as national currency per current international dollar. An international dollar has the same purchasing power as the US dollar has in the United States. An international dollar is a hypothetical currency that is used as a means of translating and comparing costs from one country to the other using a common reference point, the US dollar (definitions derived from (IMF, 2019_[26]) and (WHO, 2015_[27])).

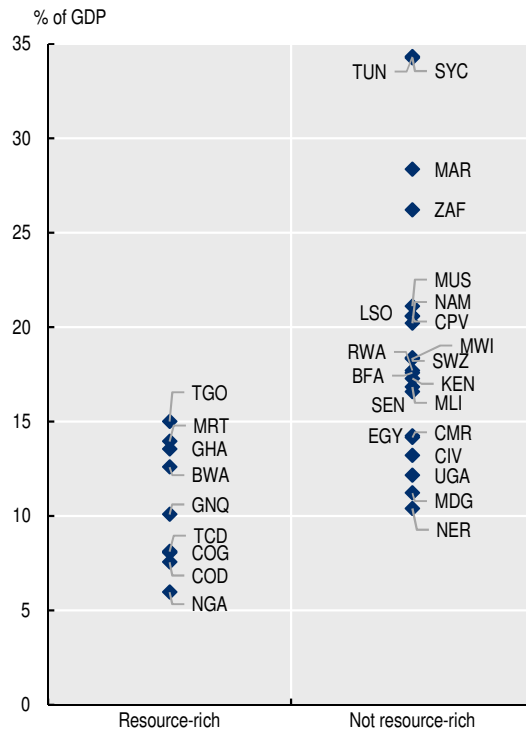
Source: (IMF, 2021_[5]) for figures of GDP per capita. Tax-to-GDP ratios are sourced from the regional Revenue Statistics publications.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281980>

Countries that receive substantial revenues from natural resources often exhibit low tax ratios. They are able to resort to less politically-demanding forms of taxation (AfDB/OECD/ECA, 2010_[28]), (Mawejje, 2019_[29]) and often have relatively narrow tax bases. Figure 1.12 shows the distribution of tax-to-GDP ratios of resource-rich countries compared to non-resource rich countries. Nearly a third of countries in this publication are resource-rich:⁸ Chad, the Republic of the Congo, Equatorial Guinea and Nigeria are oil-rich⁹ countries and other five countries benefit from substantial mineral resources (e.g. diamonds in Botswana; diamonds, gold, coltan, cobalt and copper in the Democratic Republic of the Congo; diamonds, gold and cacao in Ghana; copper, iron and gold in Mauritania; iron and phosphates in Togo).

Figure 1.12 confirms that resource-rich countries included in this publication registered lower tax-to-GDP ratios than the non-resource-rich countries. In 2019, all resource-rich countries had tax-to-GDP levels below 15%, whereas all but five non resource-rich countries had ratios above this level. Further, while several resource-rich countries had tax-to-GDP ratios below 10%, tax-to-GDP ratios were all over 10% for the non-resource rich countries. In particular, the four oil-rich countries (Chad, the Republic of the Congo, Equatorial Guinea, and Nigeria) had tax-to-GDP ratios below or close to 10%. Oil revenues are mainly generated through rents and royalties, which are not classified as taxes (See Chapter 2). Developing countries encounter significant challenges to taxing extractive sectors because of longstanding tax exemptions or contracts between the country and the extractive industries benefiting local elites (Gwaindepi, 2021_[31]), (Brautigam, Fjeldstad and Moore, 2008_[32]).

Figure 1.12. **Tax-to-GDP ratios in resource-rich and non-resource rich countries, 2019**



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa.

Source: Authors' calculations based on (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

Country classification by resource level is based on (AUC/OECD, 2021^[30]).

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934281999>

As mentioned previously, tax morale – taxpayer perceptions and attitudes towards paying and evading taxes – may play a role in tax levels. The OECD has analysed tax morale across different regions and examined its drivers (OECD, 2019^[25]). With respect to individuals, support for democracy, faith, educational attainment and trust in government were all identified as factors influencing tax morale. Other possible drivers include perceived improvement in the quality of tax administration, making taxes simpler to pay and providing quality public services. Gender can also play a role; while in most regions men have lower tax morale than women, the opposite is the case in Africa. With respect to businesses, the study conducted by the OECD uses data on tax certainty among multinational enterprises (MNEs).¹⁰ In developing countries, including Africa, tax certainty seems to have an impact on business, resulting in modified business structures, increased costs and changes to investment decisions. With some regional variations, both international taxation and the relationship between the authorities and businesses are consistent concerns across developing countries. In Africa, clarity of legislation and tax certainty were the highest concerns (OECD, 2019^[25]).

Tax structures

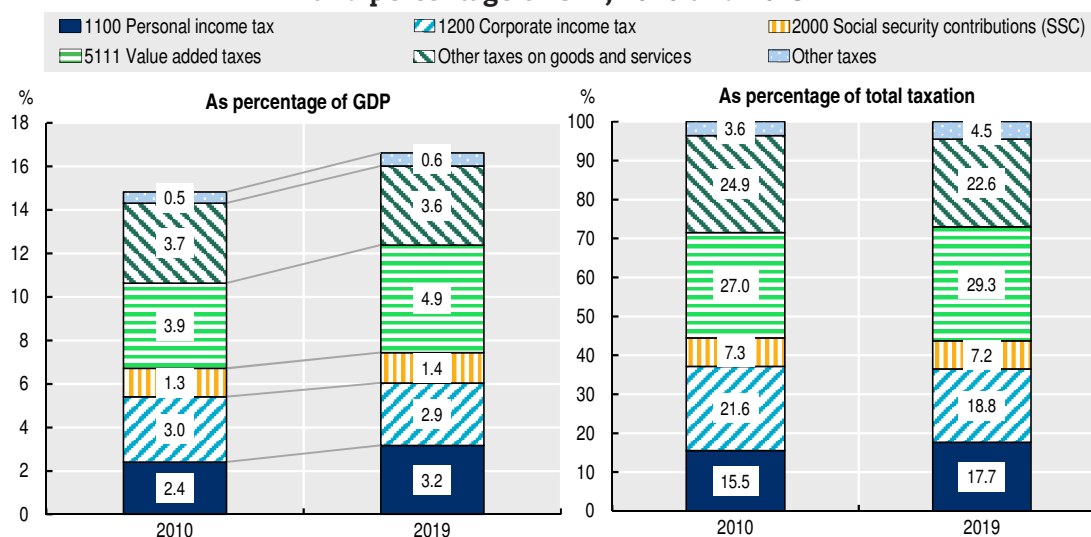
The composition of a country's tax revenues across different tax types is known as its tax structure. This is an important indicator, since different taxes have different economic and social effects. The tax structures in the 30 countries in this publication reflect different policy

choices, economic structures and conditions, tax administration capabilities and historical factors. Countries can be divided into three broad groups according to their principal source of revenue: VAT, other taxes on goods and services and income taxes.

Evolution of tax structures, 2010-19

Since 2010, the average tax structure for the countries in the publication has shifted toward revenues from PIT and VAT and away from taxes on goods and services other than VAT. Increases in both tax categories were significant in driving the overall increase in the tax-to-GDP ratio on average across the period. Revenues from PIT increased by 0.8 p.p. while VAT increased by 1.0 p.p. between 2010 and 2019, reaching 3.9% and 4.9% of GDP respectively in 2019 (Figure 1.13).

Figure 1.13. **Tax structure, Africa (30) average as a percentage of total tax revenue and percentage of GDP, 2010 and 2019**



Note: The Africa (30) average is unweighted. The Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282018>

The increase in VAT and PIT as a share of GDP has also expanded the share of both taxes in total tax revenues. The share of tax revenues from VAT increased by 2.2 p.p. to 29.3% of total taxation in 2019, continuing the longer-term shift toward VAT from other taxes on goods and services (including sales tax, excises and taxes on specific taxes). Similarly, the share of tax revenues from PIT increased by 2.1 p.p. over this period to 17.7% of total tax revenues in 2019, whereas the share of CIT revenues decreased (2.8 p.p.) over the same period. The average share of PIT revenues remains lower than the share of CIT revenues (18.8% of total taxation in 2019).

Tax structures in 2019

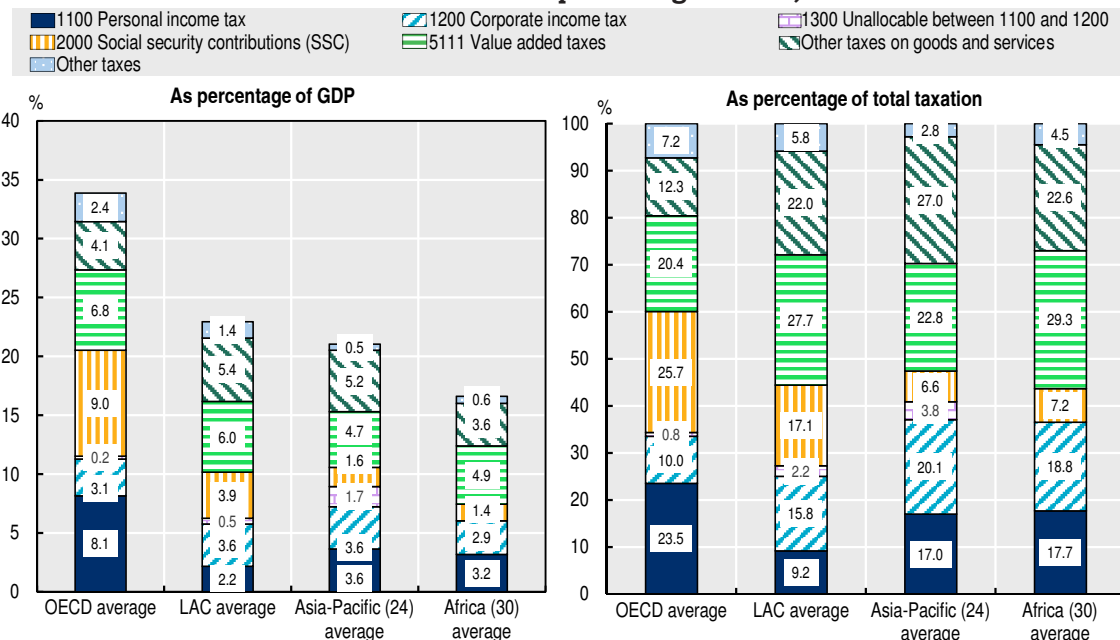
In 2019, VAT generated the largest share of tax revenues in the countries included in this publication (Figure 1.14). Revenues from VAT contributed 29.3% of total tax revenues on average, a share similar to the LAC average (27.7%), approximately 9 p.p. higher than the OECD average (20.4%, 2018 figure) and 7.0 p.p. higher than the Asia-Pacific (24) average (22.8%). However, VAT revenues for the Africa (30) average are lower than the LAC and OECD averages

when measured as a share of GDP [4.9% of GDP in Africa, compared to 6.0% in LAC and 6.8% in the OECD (2018 figure)] and similar to the Asia-Pacific (24) average of 4.7 % of GDP.

The average share of CIT revenues in total tax revenue in Africa was 18.8% in 2019, above both the LAC and OECD average shares (15.8% and 10.0% (2018 figure), respectively) but below the Asia-Pacific (24) average of 20.1%. Reported as a percentage of GDP, the average shares of CIT revenues for the 30 African countries and for the OECD were similar [2.9% and 3.1% of GDP (2018 figure) respectively]; both lower than the LAC average and the Asia-Pacific (24) average (3.6% of GDP in 2019) (Figure 1.14).

In contrast, the Africa (30) average share of PIT revenues (17.7% of total tax revenues) was similar to the Asia-Pacific (24) average (17.0%), lower than the OECD average of 23.5% (2018 figure) and higher than the LAC average (9.2 %). As a percentage of GDP, the average level of PIT revenues across the OECD was more than double the Africa (30) average.

Figure 1.14. Tax structure for the Africa (30), LAC and OECD averages as a percentage of total tax revenues and as a percentage of GDP, 2019



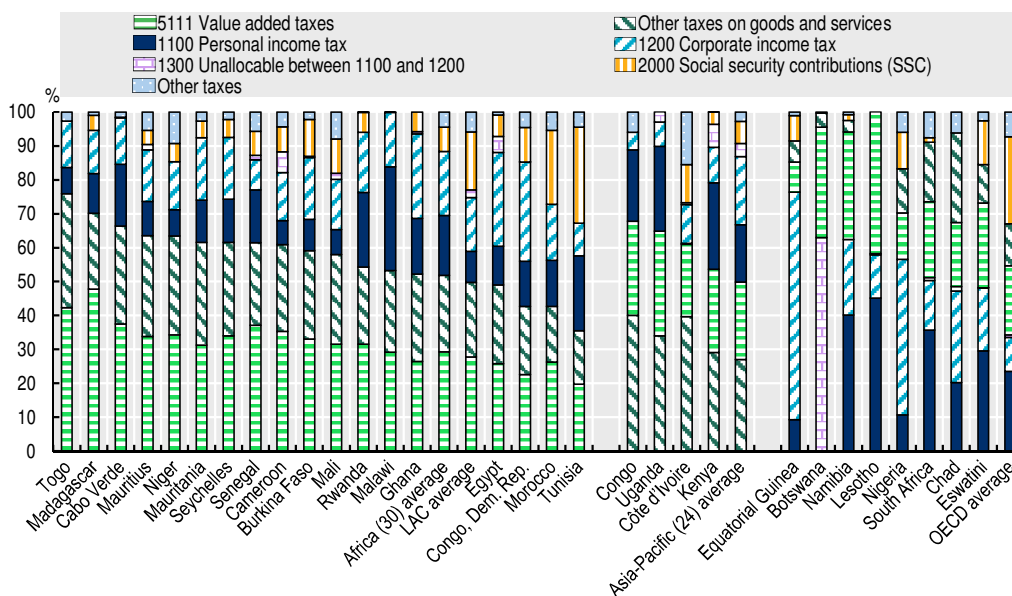
Note: The Africa (30) average, the averages for Asia-Pacific (24 economies), LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted. The Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information. The data for the OECD are for 2018 as data for 2019 are not available. Source: Authors' calculations based on data on (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282037>

Figure 1.15 shows the decomposition of tax revenues across all countries included in this publication, differentiating between income taxes (both personal and corporate), social security contributions, and taxes on goods and services (including VAT and other goods and services taxes).

Taxes on goods and services were the principal source of tax revenues for 22 of the 30 countries included in this publication (the first two groups of countries in Figure 1.15). Among these countries, taxes on goods and services generated between 35.6% of tax revenues in Tunisia and 75.9% of tax revenues in Togo. VAT accounted for the largest share of revenues from taxes on goods and services in this group of countries, except in the Republic of the Congo, Côte d'Ivoire, Kenya and Uganda.

Figure 1.15. Tax structure by country, 2019



Note: Figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019. The Africa (30) average, the averages for Asia-Pacific (24 countries), LAC (26 countries) and the OECD (37 countries) are unweighted.

The Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

Botswana: The breakdown of revenue from income tax by personal income tax and corporate income tax is not available.

OECD average: The data are for 2018 as data for 2019 are not available.

Source: Authors' calculations based on data from (OECD/AUC/ATAF, 2021^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282056>

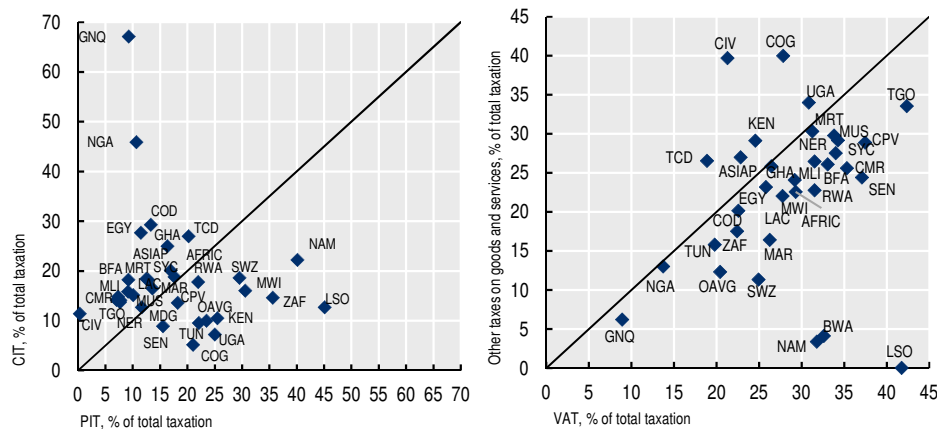
For eight countries (Botswana, Chad, Equatorial Guinea, Eswatini, Lesotho, Namibia, Nigeria and South Africa), taxes on income and profits accounted for the principal share of total tax revenues. In all of these countries, taxes on income and profits represented a greater share of total tax revenues than for the OECD and LAC averages, ranging from 48.2% of total tax revenues in the Eswatini to 76.4% in Equatorial Guinea.

Eighteen of the 30 countries covered in this publication received a higher share of tax revenues from CIT than from PIT. The share of CIT revenue is particularly large in Nigeria and Equatorial Guinea, where CIT revenues accounts for 45.9% and 67.1% of total taxes, respectively, while Lesotho and Namibia received more than 40% of total revenue from PIT in 2019. In 25 countries, revenues from VAT accounted for a larger share of total taxation than revenue from other taxes on goods and services. Only five countries received a higher share of revenues from other taxes on goods and services: Chad, Côte d'Ivoire, Republic of the Congo, Kenya and Uganda. By contrast, Botswana, Lesotho and Namibia, which are all members of SACU¹¹ (see Box 2.3) receive less than 5.0% of total tax revenues from other taxes on goods and services. The revenue sharing agreement between SACU countries explains their relatively low share of other taxes on goods and services in comparison to the other countries.

The importance of social security contributions¹² in total tax revenues varies greatly across the 30 countries in this publication. The share was highest in Morocco and Tunisia, at 21.9% of total tax revenues in Morocco and 28.3% in Tunisia; in the remaining countries; social security contributions ranged from less than 0.2% of total tax revenues in Cabo Verde

to around 13.0% in Eswatini. This variation reflects a diversity of social security programmes and contribution rates as many countries make use of a variety of systems to fund social security benefits. For example, social security contributions in South Africa finance the Unemployment Insurance Fund while other benefits, such as social assistance programmes covering old age, sickness and maternity, are financed by general revenues. In contrast, social security schemes in Morocco and Tunisia are modelled on the French system and cover a wide range of social security benefits including old age, disability, sickness and maternity, work injury (Tunisia), unemployment (Morocco) and family benefits (SSA, 2015_[33]).

Figure 1.16. **Revenues from VAT and other taxes on goods and services and revenues from PIT and CIT**



Note: Figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2019.

Botswana: The breakdown of revenue from income tax by personal income tax and corporate income tax is not available.

Source: Authors' calculations based on data from (OECD/AUC/ATAF, 2021_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282075>

VAT revenue ratio

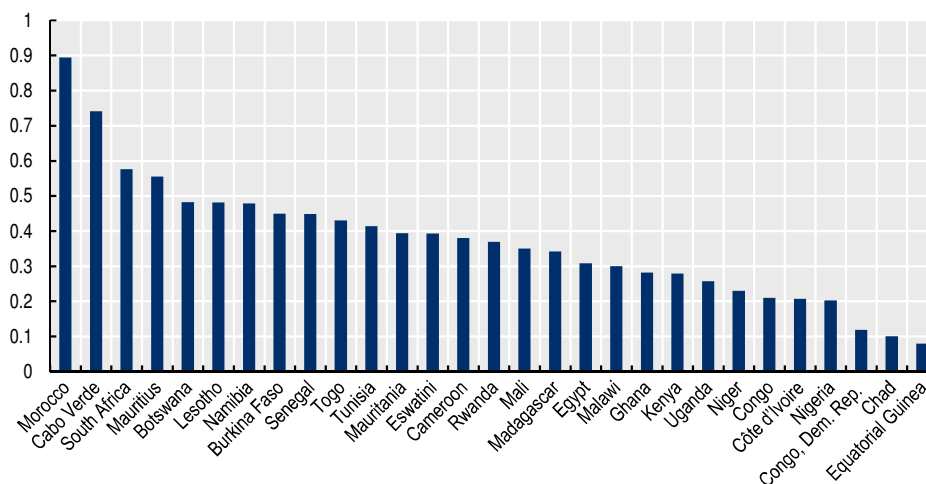
This section discusses the VAT revenue ratio (VRR) for the countries included in this publication.¹³ The VRR "measures the difference between the VAT revenue actually collected and what would theoretically be raised if VAT was applied at the standard rate to the entire potential tax base in a "pure" VAT regime and all revenue was collected" (OECD, 2021_[35]). The VRR is the ratio of actual VAT revenues to the product of final consumption (net of VAT revenues) and the standard VAT rate. The calculation is shown below.

$$\frac{\text{VAT revenues}}{(\text{final consumption expenditure} - \text{VAT revenues}) \times \text{standard VAT rate}}$$

This indicator provides an insight into VAT revenue loss related to exemptions and reduced rates, fraud, evasion and tax planning as well as weaknesses in tax administrations. However, this indicator needs to be interpreted with caution and with reference to the underlying characteristics of the VAT system in each country, as a high VRR could result from cascading effects (for example when an exemption occurs early in the supply chain) or a failure to refund VAT input credits. Other factors may also increase the ratio, for example when the place of taxation rules for international trade diverge from the destination principle

or when there is a high level of informality. For example, in Africa, many workers operate in the informal sector. Not being registered for tax purposes, they do not benefit from VAT refunds on their inputs, unlike workers and companies in the formal sector (AfDB/OECD/UNDP, 2016^[36]).

Figure 1.17. VAT revenue ratio by country, 2019



Note: The Seychelles are excluded due to unavailability of some data.

Source: VAT rates are sourced from Consumption Tax Trends (OECD, 2021^[35]). Trading Economics and Deloitte websites, the final expenditure consumption figures from IMF WEO (IMF, 2020^[37]) and VAT revenues from the country tables in Chapter 5.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282094>

Figure 1.17 shows the VRRs for the 30 countries in this publication. In 2019, Cabo Verde, South Africa and Mauritius had the highest VRRs (0.74, 0.58 and 0.56 respectively) while the Democratic Republic of the Congo, Chad and Equatorial Guinea had the lowest (0.12, 0.10 and 0.08 respectively).

- The high VRR in South Africa may be explained by some features of its VAT system. South Africa has limited VAT exemptions and zero-rated products and services compared to many other African countries. In addition, the threshold for VAT registration is high in South Africa, enabling the South African tax administration to focus on larger companies (Cnossen, 2015^[38]).
- Cabo Verde has a VAT rate of 15% and passed several reforms between 2013 and 2015 to increase VAT receipts (and corporate taxes). It also automated VAT revenue collection in December 2017 (UNCTAD, 2018^[39]).
- By contrast, the Democratic Republic of the Congo showed a VRR of 0.12. VAT revenues have declined sharply since the introduction of VAT in 2012, from 4.2% of GDP to 1.7% of GDP in 2019. This decline and the low VRR reflect the challenges that authorities confront in administering VAT; for example, VAT on imports of mining companies is no longer collected due to difficulties in reimbursing VAT credits. The IMF has recommended a strengthening of the institutional arrangements to resume collecting these revenues (IMF, 2019^[40]).

Environmentally related tax revenues

Through the Paris Agreement of 2016, countries have committed to decarbonising their economies by the middle of this century, implying a shift away from fossil fuels as a source of energy. Environmentally related taxes, and price-based policy instruments more generally, play an increasingly significant role in many countries. By incorporating a price signal into consumer decisions, these taxes give effect to the polluter-pays principle and encourage businesses and households to consider the environmental costs of their behaviour.

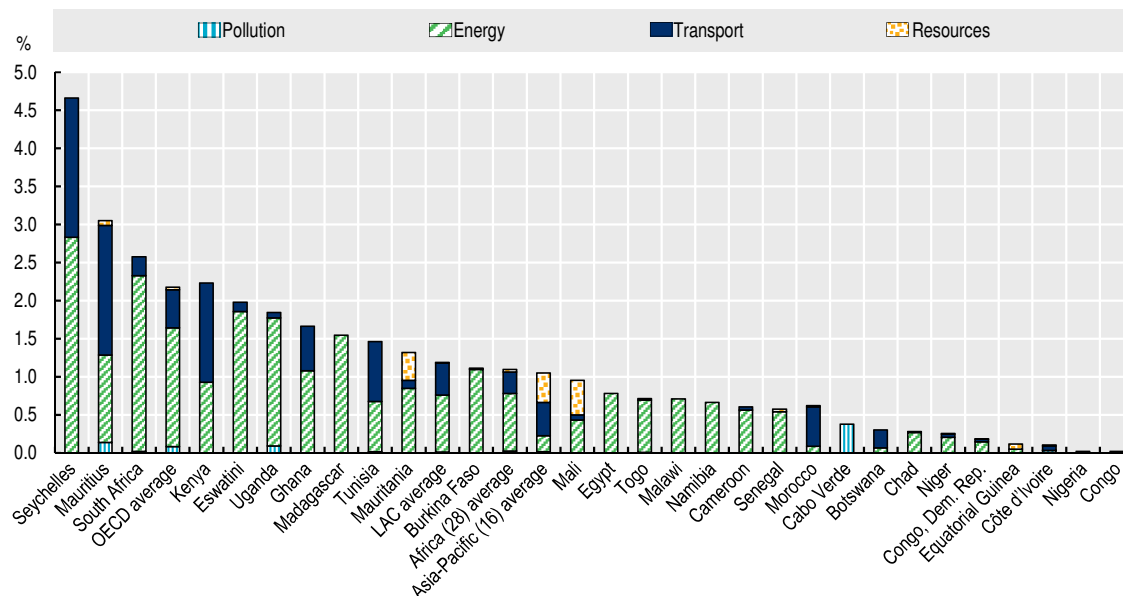
An environmentally related tax is a tax whose base is a physical unit (or a proxy of a physical unit) of something that has a proven, specific harmful impact on the environment regardless of whether the tax is intended to change behaviours or is levied for another purpose (OECD, 2005^[41]). Revenues from taxes on energy can increase in the medium term if countries increase effective tax rates on the carbon content of fuels (Marten and Van Dender, 2019^[42]). A joint ITF and OECD study (OECD/ITF, 2019^[43]) shows how revenues from road transport can be stabilised in the long term through a mix of taxing distance driven, vehicles and fuel.

Although environmentally related tax revenues cannot be identified in the standard OECD classification of tax revenues, they can be identified through the detailed list of specific taxes included for most countries within this overarching classification. It is on this basis that they are included in the OECD Policy Instruments for the Environment (PINE) database (OECD, 2020^[44]).¹⁴

A detailed examination of country-specific taxes for the 30 African countries in this report demonstrates that, on average, revenue from environmentally related taxes amounted to 1.1% of GDP in 2019, a similar level to the Asia Pacific (16 economies)¹⁵ and LAC averages (1.1% and 1.2% of GDP, respectively) but lower than the OECD unweighted average of 2.2% of GDP. Across countries, environmentally related tax revenue ranged from less than 0.1% of GDP in the Republic of the Congo and Nigeria to 4.7% in the Seychelles (Figure 1.18). These figures need to be treated with caution as it is not possible to identify the precise level of environmentally related tax revenue for each country; the level of revenues shown in Figure 1.18 depends on the granularity of tax revenue data available.

In 2019, tax revenues from energy products generated the highest level of total environmentally related tax revenue for the countries in this publication (0.7% of GDP on average). Revenues from energy products, most commonly from taxes on diesel and gasoline, amounted to approximately two-thirds of environmentally related tax revenue on average. Revenues from motor vehicle and transport taxes represented most of the remainder and revenues from other environmentally related bases were negligible, at 0.02% of environmentally related tax revenues on average. This is very similar to the breakdown of these revenues for OECD and LAC countries. In contrast, Asia-Pacific economies relied more on resource and transport taxes than energy taxes in 2019.

Taxes on energy products accounted for the largest share of environmentally related tax revenues in all but eight countries. Taxes on motor vehicles and transport were the main source of environmentally related revenues for Botswana, Côte d'Ivoire, Kenya, Mauritius, Morocco, Nigeria and Tunisia. Cabo Verde, Equatorial Guinea and Mali levied the main part of their environmentally related tax revenues either from revenues from resource taxes or pollution taxes.

Figure 1.18. **Environmentally related tax revenue by countries and main tax base, as a percentage of GDP, 2019**

Note: Rwanda and Lesotho are excluded as it has not been possible to identify environmentally-related tax revenue.

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/AUC/ATAF, 2021_[41]), (OECD, 2020_[44])PINE database for the OECD average and (OECD et al., 2021_[2]) for the LAC average.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282113>

South Africa has one of the highest levels of revenue from environmentally related taxes, amounting to 2.8% of GDP in 2019, with the fuel levy providing the largest share (1.4% of GDP). Over the past decade, South Africa has introduced the incandescent light bulb levy (2009/10); the electricity levy (2009/10); the CO₂ tax on vehicle emissions (2010/11) and the tyre levy (2016/17). More recently, South Africa introduced a carbon tax in 2019 with a tax rate of 120 rand (USD 8.34) per ton of carbon dioxide equivalent (SARS, 2020_[45]) (Reuters, 2019_[46]; OECD, 2020_[47]).

In general, the use of taxation to address environmental issues is low in the region and there is a significant scope to strengthen this type of taxation. The underutilisation of environmental taxes in the Africa region also needs to be understood in the context of the extensive use of fossil fuel subsidies. For example, fossil fuels subsidies in Sub Sahara Africa were estimated to amount to 5% of GDP in 2013 (Coady et al., 2015_[48]). Among the countries in this publication, Côte d'Ivoire, Nigeria and South Africa provided fossil fuel subsidies in excess of USD 1 billion in 2015 (Worrall, Whitley and Scott, 2018_[49]). Reforming energy subsidies while at the same time implementing environmental taxation has the potential to mobilise significant government revenues and help to meet Agenda 2063 and the Sustainable Development Goals (SDGs).

As governments continue to implement packages to support businesses and taxpayers through the ongoing COVID-19 crisis, some governments are granting tax relief or waiving certain taxes. ATAF encourages African governments to “refrain from suspending environmental taxes during this period as (...) short-term tax relief should not compromise longer-term environmental goals” (ATAF, 2020_[50]).

Taxes by level of government

Analysis of taxation by level of government for the countries participating in this publication is limited by the fact that data on sub-national tax revenues are only available for six countries: Eswatini, Mauritania, Mauritius¹⁶, Morocco, Nigeria¹⁷ and South Africa. In 2019, sub-national government revenues accounted for less than 1% of total tax revenues in Mauritius, 2.0% in Eswatini, 2.6% in Mauritania, 3.1% in Morocco and 5.2% in South Africa. In contrast, sub-national government tax revenues amounted to 15.4% of total tax revenues in Nigeria. Revenues collected at sub-national level are generally considered to be low in the region as a whole. (AfDB/OECD/UNDP, 2015_[51]) states that “in Africa, on average, the weight of local government revenue is 7% of the total revenue of local, regional and national governments combined”.

In general, sub-national governments in Africa tend to have limited tax collection responsibilities. The 2015 *African Economic Outlook* (AfDB/OECD/UNDP, 2015_[51]) observed that “Many local governments receive a significant share of their total revenues from central government transfers”. Local governments across Africa have limited resources and many local tax administrations are not adequately equipped to collect taxes or to account for them. This results in high collection costs and a large number of low-yield taxes. Moreover, processing of data on revenue collections and the exchange of information with other public institutions is poor and there is usually little co-operation with the central government. This can lead to a duplication of taxes or a levying of taxes that are contrary to national objectives (such as local taxes on export crops).

Revenues from property taxes are the most important source of reported tax revenue for sub-national governments in Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco and South Africa. They accounted for all the reported tax revenue collected locally in Eswatini, Mauritania, Mauritius and South Africa and for more than 80% in Morocco. Most of the remainder derives from taxes on goods and services. In contrast, sub-national government tax revenues in Nigeria are mostly sourced from income taxes.

There are wide differences in local taxation among African countries and many countries do not levy any local taxes on buildings and landholdings, or on economic activities (AfDB/OECD/UNDP, 2015_[51]). Apart from South Africa, property registers are lacking or incomplete, which is a major challenge for the collection of property taxes (Fjeldstad, Chambas and Brun, 2014_[52]). In Mauritius, for instance, property tax provides a low yield partly due to outdated cadastres and valuations of property (IMF, 2014_[53]).

Some countries have been working on improving their property taxes, which has led to improved land registries and better administrative tools. Morocco has been reforming local government tax systems and administrations since 2007 to strengthen local tax revenue (Boisard, de Freitas and Hidouci, 2014_[54]). Côte d’Ivoire has introduced GIS software in their land registries. South Africa has successfully decentralised urban property tax collection and has developed a modern system to collect property tax revenue including use of statistical techniques to conduct computer-assisted mass-appraisals (Monkam and Moore, 2015_[55]).

Although many countries have undertaken major reforms of their central tax legislation and administrations over the last decades, less focus has been put on the local government level. Central government taxation has been prioritised because of the need to reduce national fiscal deficits.

Notes

- 1 The Africa (30) average should be interpreted with caution as data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo (prior to 2012), Madagascar (prior to 2011), Namibia, Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. Social security contributions for Botswana, Lesotho and Malawi are deemed to be null as they do not meet the criteria to be classified as social security contributions set out in the OECD classification of taxes in the Interpretative Guide. See the country tables in Chapter 5 for further information.
- 2 Burundi, South Sudan, Tanzania, Kenya, Rwanda and Uganda belong to the East Africa Community (EAC).
- 3 Burkina Faso, Benin, Côte d'Ivoire, Guinea Bissau, Mali, Niger, Senegal and Togo belong to the West African Economic and Monetary Union (WAEMU, also known by its French acronym, UEMOA).
- 4 The five SACU members have a revenue-sharing agreement that provides for common external tariffs and for the payment of customs and excise duties into a common pool to be shared between the SACU countries. In this publication, revenue from excises, tariffs and customs duties are included as tax revenues in the SACU country that collected the revenue (South Africa) and revenues received from the SACU Common Revenue Pool are included as miscellaneous revenue in non-tax revenues (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia).
- 5 Author's calculation based on (IMF, 2021_[5]).
- 6 This information was provided by the Ministry of Finance of Tunisia during exchanges with the OECD Secretariat in preparation of this publication.
- 7 After the East African Community (EAC) Common Market was established in 2010, Rwanda adopted the EAC Common External Tariff Framework leading to a decline of revenues from trade taxes in 2010 by 0.3 p.p..
- 8 Countries for whom over 10% of GDP came from oil, gas, coal and mineral production for at least 5 years between 2010 and 2019 were classified as "resource-rich" (AUC/OECD, 2021_[30]).
- 9 Countries for whom over 10% of GDP came from oil and natural gas production for at least 5 years between 2010 and 2019 were classified as "oil-rich" (AUC/OECD, 2021_[30]).
- 10 The analysis is based on a unique data source, the 2016 OECD business survey that gathered views from senior staff from over 500 companies, almost all MNEs, providing views on tax certainty in 82 developing countries.
- 11 The five SACU members have a revenue sharing agreement that provides for common external tariffs and for the payment of customs and excise duties into a common pool to be shared between the SACU countries. In this publication, revenue from excises, tariffs and customs duties are included as tax revenues in the SACU country that collected the revenue (South Africa) and revenues received from the SACU Common Revenue Pool are included as miscellaneous revenue in non-tax revenues (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia).
- 12 Data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo (prior to 2012), Madagascar (prior to 2011), Namibia, Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. See the country tables in Chapter 5 for further information.
- 13 The Seychelles is excluded due to unavailability of some data.
- 14 The PINE database classifies environmentally-related taxes under four bases:
 - Energy: This covers taxation of energy products such as fossil fuels and electricity also including fuels for transportation such as petrol and diesel. All CO₂-related taxes are in this category.
 - Motor vehicles and transport services: This category includes imports or sales taxes on transport equipment, recurrent taxes on ownership, registration or road use of motor vehicles, and other transport-related taxes.
 - Resources: This category includes taxes on mining and quarrying, forestry, wildlife and fisheries.
 - Pollution: This category includes taxes on ozone-depleting substances, water and wastewater, waste management.
- 15 This represents an average of 16 countries and not 24 as it has not been possible to identify environmentally-related tax revenue for eight countries due to data availability issues.
- 16 Data from Mauritius were derived from financial statements produced by Statistics Mauritius.
- 17 Sub-national tax revenues figures include state revenues but exclude local government revenues.

References

- AfDB (2021), *Equatorial Guinea Economic Outlook* | African Development Bank - Building today, a better Africa tomorrow, www.afdb.org/en/countries/central-africa/equatorial-guinea/equatorial-guinea-economic-outlook (accessed on 20 September 2021). [8]
- AfDB/OECD/UNDP (2016), *African Economic Outlook: Sustainable Cities and Structural Transformation*, <https://dx.doi.org/10.1787/aeo-2016-en>. [36]
- AfDB/OECD/ECA (2010), *African Economic Outlook 2010: Domestic Resource Mobilisation and Aid*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/aeo-2010-en>. [28]
- AfDB/OECD/UNDP (2015), *African Economic Outlook 2015: Regional Development and Spatial Inclusion*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/aeo-2015-en>. [51]
- Akitoby, B. et al. (2019), *Case Studies in Tax Revenue Mobilization in Low-Income Countries*, www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/05/14/Case-Studies-in-Tax-Revenue-Mobilization-in-Low-Income-Countries-46719 (accessed on 20 September 2021). [18]
- ATAF (2020), *Mining Tax Policy Responses to COVID-19: Webinar Q&A*, www.ataftax.org/mining-tax-policy-responses-to-covid-19-webinar-q-a. [50]
- AUC/OECD (2021), *Africa's Development Dynamics 2021: Digital Transformation for Quality Jobs*, AUC, Addis Ababa/OECD, Paris, <https://doi.org/10.1787/0a5c9314-en>. [30]
- Banque centrale de Mauritanie (2019), *Rapport Annuel*, www.bcm.mr/IMG/pdf/rapport_aneuel_2019.fr.pdf (accessed on 20 September 2021). [12]
- Boisard, S., C. de Freitas and G. Hidouci (2014), *Renforcer les recettes fiscales locales pour financer le développement urbain en Afrique*, Fonds Mondial pour le Développement des Villes (FMDV), Paris, <http://delog.org/web/wp-content/uploads/2016/03/Etude-FMDV-Fiscalite%CC%81-locale-Villes-Afrique-8-Cas.pdf>. [54]
- Brautigam, D., O. Fjeldstad and M. Moore (2008), *Taxation and State-Building in Developing Countries: Capacity and Consent – ICTD, CMI*, www.ictd.ac/publication/taxation-and-state-building-in-developing-countries-capacity-and-consent/ (accessed on 20 September 2021). [32]
- Cnossen, S. (2015), *Mobilizing VAT revenues in African countries*, www.researchgate.net/publication/276344974_Mobilizing_VAT_revenues_in_African_countries. [38]
- Coady, D. et al. (2015), "How Large Are Global Energy Subsidies?", *IMF Working Paper*, www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2015/wp15105.pdf. [48]
- Diallo, M. (2018), "UEMOA : L'optimisation de la mobilisation des recettes fiscales propres, au centre d'un séminaire", *LeFaso.net*, <https://lefaso.net/spip.php?article84079>. [6]
- Economist Intelligence (2018), *New income tax law comes into force*, http://country.eiu.com/article.aspx?articleid=1636776147&Country=Rwanda&topic=Economy&subtopic=Fo_2 (accessed on 20 September 2021). [21]
- EITI (2021), *Mauritania | Extractive Industries Transparency Initiative*, <https://eiti.org/mauritania> (accessed on 21 September 2021). [11]
- Fjeldstad, O., G. Chambas and J. Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, 2, Chr. Michelsen Institute, Bergen, www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf. [52]
- Gaspar, V. et al. (2019), *Fiscal Policy and Development : Human, Social, and Physical Investments for the SDGs*, www.imf.org/en/Publications/Staff-Discussion-Notes/Issues/2019/01/18/Fiscal-Policy-and-Development-Human-Social-and-Physical-Investments-for-the-SDGs-46444 (accessed on 20 September 2021). [14]
- Gwaindepi, A. (2021), "Domestic revenue mobilisation in developing countries: An exploratory analysis of sub-Saharan Africa and Latin America", *Journal of International Development*, Vol. 33/2, pp. 396-421, <http://dx.doi.org/10.1002/JID.3528>. [31]
- IMF (2021), *West African Economic and Monetary Union : Staff Report on Common Policies for Member Countries-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for the West African Economic and Monetary Union*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2021/03/02/West-African-Economic-and-Monetary-Union-Staff-Report-on-Common-Policies-for-Member-50139 (accessed on 20 September 2021). [7]
- IMF (2021), *World Economic Outlook Database, April 2021*, www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2021/April (accessed on 20 September 2021). [5]

- IMF (2020), *Mali : Requests for Disbursement Under the Rapid Credit Facility and Rephasing of Access Under the Extended Credit Facility Arrangement-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for Mali*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2020/05/07/Mali-Requests-for-Disbursement-Under-the-Rapid-Credit-Facility-and-Rephasing-of-Access-Under-49399 (accessed on 20 September 2021). [10]
- IMF (2020), *The Development Path Less Travelled-The Experience of Rwanda*, www.imf.org/en/Publications/Departmental-Papers-Policy-Papers/Issues/2020/08/17/The-Development-Path-Less-Travelled-The-Experience-of-Rwanda-49609. [20]
- IMF (2020), *World Economic Outlook, April 2020 : The Great Lockdown*. [37]
- IMF (2019), *Democratic Republic of the Congo : 2019 Article IV Consultation-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for the Democratic Republic of the Congo*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2019/09/04/Democratic-Republic-of-the-Congo-2019-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-48648 (accessed on 8 September 2020). [40]
- IMF (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d (accessed on 6 September 2019). [26]
- IMF (2014), *Mauritius: 2014 article IV consultation-staff report (2014b)*, IMF, www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf. [53]
- Lesotho Times (2020), "LRA misses revenue target amid COVID-19 economic impact - Lesotho Times", <https://lestimes.com/lra-misses-revenue-target-amid-covid-19-economic-impact/> (accessed on 20 September 2021). [13]
- Marten, M. and K. Van Dender (2019), *The use of revenues from carbon pricing*. OECD Taxation Working Papers, OECD, <https://doi.org/10.1787/3cb265e4-en>. [42]
- Mawejje, J. (2019), "Natural resources governance and tax revenue mobilization in sub saharan Africa: The role of EITI", *Resources Policy*, Vol. 62, pp. 176-183, <http://dx.doi.org/10.1016/j.RESOURPOL.2019.04.001>. [29]
- Monkam, N. and M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, <http://www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa>. [55]
- Moore, M., W. Prichard and O. Fjeldstad (2018), *Taxing Africa: Coercion, Reform and Development – ICTD*, Zed Books, www.ictd.ac/publication/taxing-africa-coercion-reform-and-development/ (accessed on 20 September 2021). [16]
- OECD (2021), *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2021: Emerging Challenges for the Asia-Pacific Region in the COVID-19*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/ed374457-en>. [1]
- OECD (2020), *Consumption Tax Trends 2020: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Policy Issues*, <https://doi.org/10.1787/152def2d-en>. [35]
- OECD (2020), "OECD analysis of budgetary support and tax expenditures. 2020 country notes", *Inventory of Support Measures for Fossil Fuels databas*, www.oecd.org/fossil-fuels/data/. [47]
- OECD (2020), *PINE database*, www.oecd.org/environment/tools-evaluation/environmentaltaxation.htm. [44]
- OECD (2020), *Revenue Statistics 2020*, OECD Publishing, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/8625f8e5-en>. [3]
- OECD (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [25]
- OECD (2018), *Consumption Tax Trends 2018: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Policy Issues*, OECD publishing, <https://doi.org/10.1787/ctt-2018-en>. [34]
- OECD (2014), *Development Co-operation Report 2014: Mobilising Resources for Sustainable Development*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/dcr-2014-en>. [24]
- OECD (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [41]
- OECD/AUC/ATAF (2021), *Revenue Statistics in Africa: Comparative tables*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>. [4]
- OECD/AUC/ATAF (2020), *Revenue Statistics in Africa 2020: 1990-2018*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/14e1edb1-en-fr>. [17]
- OECD et al. (2021), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/96ce5287-en-es>. [2]
- OECD/ITF (2019), *Tax revenue implications from the decarbonisation of road transport: scenarios for Slovenia*, OECD, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [43]

- PwC (2019), *Sustaining the momentum. Rwanda's 2019/20 National Budget Bulletin*, www.pwc.com/rw/en/pdf/rwanda-budget-analysis-2019-20.pdf. [19]
- Reuters (2019), *South African carbon tax finally becomes law*, www.reuters.com/article/us-safrica-carbontax/south-african-carbon-tax-finally-becomes-law-idUSKCN1SWOK6 (accessed on 6 September 2019). [46]
- SACU (2020), *What is SACU?*, www.sacu.int/about/what_is.html (accessed on 10 September 2020). [23]
- SARS (2020), *Tax statistics 2020*, www.sars.gov.za/wp-content/uploads/Docs/TaxStats/2020/Tax-Statistics-2020.pdf. [45]
- SSA (2015), *Social Security Through the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, DC, www.ssa.gov/policy/docs/progdsc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf. [33]
- UNCTAD (2018), *Investment Policy Review of Cabo Verde*, <http://unctad.org/ipr> (accessed on 7 September 2020). [39]
- WHO (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, World Health Organization, www.who.int/choice/costs/ppp/en/. [27]
- World Bank (2021), *World Bank Country and Lending Groups*, <https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519> (accessed on 20 September 2021). [15]
- World Bank (2018), *La Banque mondiale aide le Tchad à mobiliser et à améliorer la gestion des ressources intérieures*, www.banquemondiale.org/fr/news/press-release/2018/07/06/chad-world-bank-helps-strengthen-domestic-resource-mobilization-and-management. [22]
- World Bank Group (2020), *Mali Economic Update*, <https://documents1.worldbank.org/curated/en/781261603955655796/pdf/Mali-Economic-and-Poverty-Update-during-COVID-19.pdf> (accessed on 20 September 2021). [9]
- Worrall, L., S. Whitley and A. Scott (2018), "Reforming Africa's Fossil Fuel Subsidies", [sun-connect-news.org](http://www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/), www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/. [49]

Chapitre 1

Tendances des recettes fiscales, 2010-2019

Pour atteindre les Objectifs de développement durable (ODD) des Nations Unies et mettre en œuvre le Programme d'action d'Addis-Abeba et l'Agenda 2063 de l'Union africaine, il est nécessaire de mobiliser des moyens financiers supplémentaires, et notamment des ressources intérieures, afin de financer l'offre de biens et de services publics. L'impôt représente une source de recettes publiques prévisible et stable, qui contraste avec la volatilité d'autres sources importantes de recettes publiques, comme l'aide publique au développement et les redevances minières.

Ce rapport contient un ensemble d'indicateurs internationalement comparables sur les recettes fiscales et non fiscales qui peuvent servir à mesurer les progrès en matière de mobilisation des ressources intérieures (comme le prévoient l'Agenda 2063, les ODD, le Programme d'action d'Addis-Abeba, ainsi que des initiatives connexes telles que l'initiative fiscale d'Addis-Abeba), et à éclairer les politiques et les réformes fiscales. Ce rapport et les données qu'il contient contribuent aussi au Programme statistique panafricain, une initiative conjointe de l'Union européenne et de l'Union africaine visant à renforcer les capacités statistiques en Afrique, en fournissant des données statistiques de qualité sur les recettes publiques. Ces données faciliteront le processus d'élaboration des politiques et leur suivi, de manière à soutenir l'intégration africaine. Ce rapport contient aussi des informations essentielles sur les systèmes fiscaux dans la région et sur leur efficacité en termes de recettes mobilisées au cours des dernières années ; il apporte une contribution importante à la compréhension de la capacité budgétaire des pays de la région à surmonter la crise du COVID-19.

Ce chapitre examine l'évolution du ratio impôts/PIB, de la structure fiscale et de la part des recettes fiscales par niveau d'administration dans 30 pays d'Afrique, de 1990 (si disponible) jusqu'en 2019 : Afrique du Sud, Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroun, Côte d'Ivoire, Guinée équatoriale, Égypte, Eswatini, Ghana, Kenya, Lesotho, Madagascar, Malawi, Mali, Maroc, Maurice, Mauritanie, Namibie, Niger, Nigéria, Ouganda, République démocratique du Congo, République du Congo, Rwanda, Sénégal, Seychelles, Tchad, Togo et Tunisie. Il compare également les moyennes de ces 30 pays d'Afrique avec celles de 24 pays d'Asie et du Pacifique (OCDE, 2021^[1]), de 26 pays d'Amérique latine et des Caraïbes (ALC) (OCDE et al., 2021^[2]), et celle des 37 pays de l'OCDE (OCDE, 2020^[3]). L'analyse proposée vient compléter les informations détaillées par pays consacrées aux recettes fiscales figurant au chapitre 5.

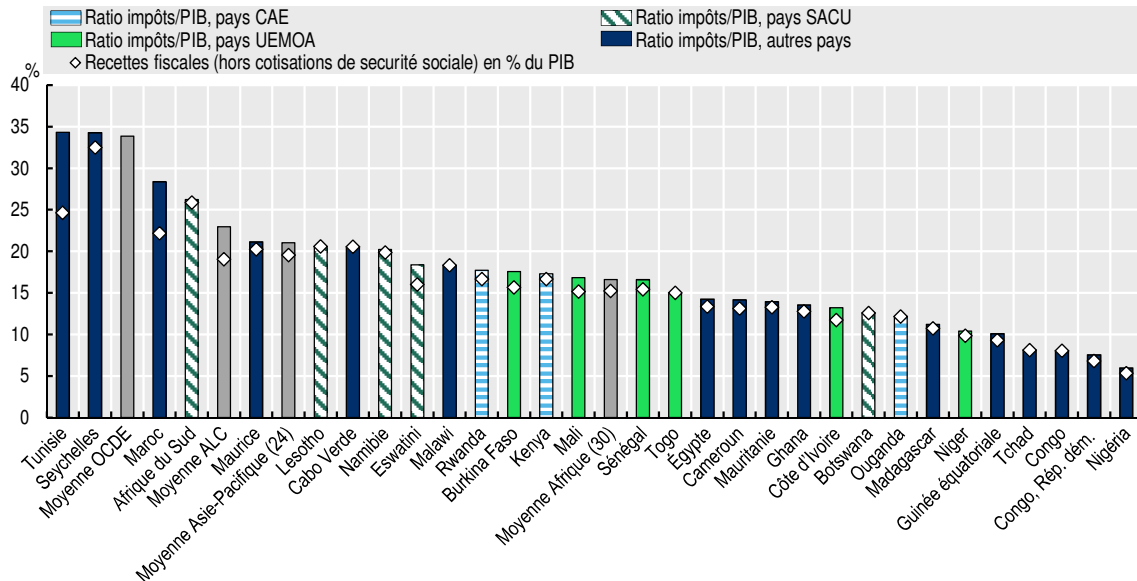
Ratios impôts/PIB

Ratios impôts/PIB en 2019

Le ratio moyen impôts/PIB dans les 30 pays d'Afrique couverts par la publication [désigné ci-après « moyenne des pays d'Afrique (30) »] s'est établi à 16.6 % en 2019 (graphique 1.1). Le ratio impôts/PIB correspond aux recettes fiscales (y compris les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration générale) exprimées en pourcentage du produit intérieur brut (PIB)¹. À titre de comparaison, les ratios impôts/PIB moyens pour la région Asie-Pacifique,

Amérique latine et Caraïbes (ALC), et pour la zone OCDE étaient respectivement de 21.0 %, 22.9 % et 33.8 % en 2019.

Graphique 1.1. Ratios impôts/PIB et total des recettes fiscales (hors cotisations de sécurité sociale) en pourcentage du PIB, 2019



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

La moyenne Afrique (30) et les moyennes Asie-Pacifique (24 économies), ALC (26 pays) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées. Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec précaution, car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), Madagascar (avant 2011), l'Ouganda, le Tchad et le Togo, et elles sont incomplètes pour le Cameroun et le Sénégal. Les cotisations de sécurité sociale pour le Botswana, le Lesotho et le Malawi sont égales à zéro dans la mesure où elles ne remplissent pas les critères retenus pour être considérées comme des cotisations de sécurité sociale, selon la classification des impôts de l'OCDE figurant dans le Guide d'interprétation. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Le ratio impôts/PIB de l'Afrique du Sud prend en compte les sommes recouvrées par l'Afrique du Sud au profit de l'Union douanière de l'Afrique australe (SACU).

Source : Tableaux 4.1 et 4.2 figurant au chapitre 4 et (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282132>

En 2019, les ratios impôts/PIB ont affiché de grandes variations entre les pays couverts par la publication, allant de 6.0 % au Nigéria à 34.3 % aux Seychelles et en Tunisie. Les pays étudiés dans cette publication comptant les revenus par habitant les plus élevés, l'Afrique du Sud, le Maroc, les Seychelles et la Tunisie, affichaient chacun un ratio impôts/PIB supérieur à 28 %. Dans vingt deux pays, les ratios impôts/PIB étaient compris entre 10.0 % et 25.0 %, tandis que la République du Congo, la République démocratique du Congo, le Nigéria et le Tchad avaient un ratio inférieur à 10.0 %.

Encadré 1.1. Méthodologie : le ratio impôts/PIB

Les ratios fiscaux utilisés dans cette publication expriment les recettes fiscales totales en pourcentage du PIB. La valeur de ce ratio varie suivant son dénominateur (PIB) et son numérateur (recettes fiscales). Le numérateur et le dénominateur sont susceptibles de faire l'objet de révisions rétrospectives.

Encadré 1.1. **Méthodologie : le ratio impôts/PIB (suite)****Le numérateur (recettes fiscales)**

Cette publication utilise les chiffres des recettes qui sont transmis chaque année par les points de contact au sein des ministères des Finances, des administrations fiscales ou des offices statistiques nationaux. Les données rétrospectives sur les recettes fiscales font l'objet de révisions annuelles, des révisions plus importantes ayant lieu pour les années les plus récentes. Les chiffres antérieurs peuvent également changer d'une édition à l'autre lorsque de nouvelles données sont obtenues par des points de contact pour améliorer la publication. C'est par exemple le cas des Seychelles qui a pour la première fois dans cette édition communiqué des données relatives aux recettes collectées par les fonds de pensions des Seychelles.

Le dénominateur (PIB)

Les chiffres du PIB utilisés dans cette publication proviennent des *Perspectives de l'économie mondiale* publiées par le FMI. L'utilisation de ces chiffres du PIB garantit une cohérence maximale entre les pays, ainsi qu'une comparabilité internationale des ratios impôts/PIB. Les chiffres du PIB sont également révisés et actualisés pour tenir compte de l'amélioration des sources de données et des procédures d'estimation, ou pour appliquer de nouvelles lignes directrices convenues à l'échelle internationale pour mesurer la valeur du PIB.

Les chiffres les plus récents provenant des *Perspectives de l'économie mondiale* ont été publiés en avril 2021 (FMI, 2021_[5]), et incluent les révisions du PIB effectuées par certains pays pour s'aligner sur l'édition la plus récente du Système de comptabilité nationale (SCN 2008). Dans cette édition, l'Afrique du Sud, la République du Congo, l'Ouganda, le Rwanda et le Togo ont redéfini la base de leurs données sur le PIB, ce qui a entraîné une baisse des ratios impôts/PIB dans ces pays et du ratio moyen des pays d'Afrique, par rapport à l'édition précédente des *Statistiques des recettes publiques en Afrique*. La différence entre les éditions 2020 et 2021 des ratios impôts/PIB de l'année 2018 variait de 0.1 p.p. en Ouganda à 4.8 p.p. au Togo ; la moyenne Afrique (30) pour 2018 est inférieure de 0.2 p.p. par rapport à celle de l'édition précédente.

La plupart des pays couverts par cette publication appartiennent à des organisations régionales dont les membres adoptent des règles communes en matière fiscale et douanière et forment une union douanière.

- Le ratio impôts/PIB moyen des trois pays de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE)² inclus dans cette publication s'élevait à 15.7 % en 2019, soit un niveau inférieur à la moyenne Afrique (30). En 2019, le ratio impôts/PIB dépassait 17.0 % au Kenya et au Rwanda, et atteignait 12.1 % en Ouganda.
- Le ratio impôts/PIB des six pays de l'Union économique et monétaire ouest-africaine (UEMOA)³ inclus dans cette publication s'établissait en moyenne à 14.9 % en 2019. Les ratios variaient d'un pays membre à l'autre, de 10.4 % au Niger à 17.6 % au Burkina Faso. En 2015, l'UEMOA a fixé pour objectif à ses membres d'atteindre des ratios impôts/PIB d'au moins 20 % d'ici à la fin de l'année 2019 (Diallo, 2018_[6]). Comme aucun des pays membres n'a atteint cet objectif, l'UEMOA a adopté un plan d'action en juin 2019 pour les aider à y parvenir. Les mesures prévoient, entre autres, l'amélioration et l'harmonisation des procédures de recouvrement de la TVA, des droits d'accises et des impôts directs, et une réduction de la concurrence fiscale entre les pays membres. Toutefois, compte tenu de la pandémie de COVID-19, l'UEMOA a pris la décision de suspendre l'objectif d'atteindre un ratio impôts/PIB de 20 %, ainsi que d'autres objectifs de convergence, de stabilité et de

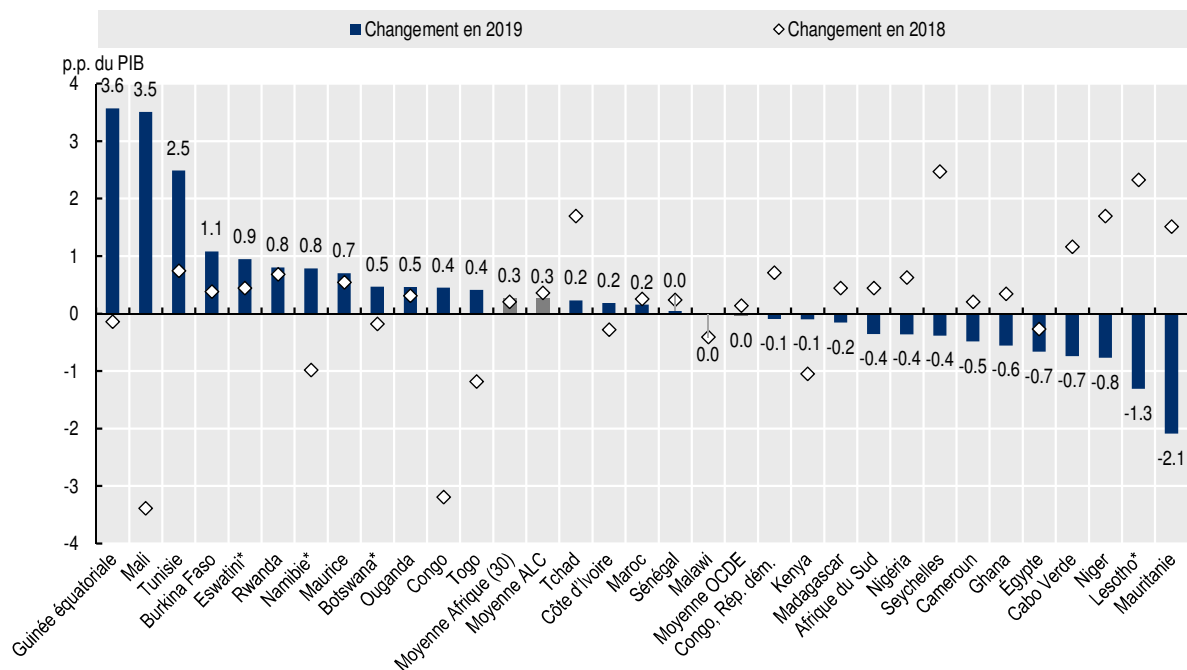
croissance afin de donner aux États membres une plus grande flexibilité financière pour limiter les effets négatifs de la crise (FMI, 2021^[7]).

- La moyenne des pays de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU) était supérieure à la moyenne Afrique (30) et s'élevait à 19.6 % en 2019 (voir encadré 2.3 au chapitre 2). Les ratios impôts/PIB⁴ dans les pays de la SACU variaient entre 12.6 % du PIB au Botswana et 26.2 % du PIB en Afrique du Sud. L'encadré 1.4 examine l'évolution des ratios impôts/PIB des pays de la SACU depuis 2010.

Variation des ratios impôts/PIB entre 2018 et 2019

Le ratio moyen impôts/PIB pour les pays d'Afrique a augmenté de 0.3 % du PIB entre 2018 et 2019, sous l'effet essentiellement d'une hausse des recettes tirées de l'impôt sur le revenu et les bénéfices (0.2 p.p.). Les ratios impôts/PIB ont augmenté dans 16 pays et diminué dans 14 autres pays. C'est en Guinée équatoriale (3.6 p.p.), au Mali (3.5 p.p.), en Tunisie (2.5 p.p.) et au Burkina Faso (1.1 p.p.) que les augmentations les plus marquées se sont produites entre 2018 et 2019. Tous les autres pays ont enregistré des hausses inférieures à 1 p.p. du PIB. Par comparaison, les baisses ont été relativement plus faibles : en 2019, la baisse la plus marquée a été observée en Mauritanie (-2.1 p.p.), et au Lesotho (-1.3 p.p.). Aucune autre baisse supérieure à 1 p.p. n'a été enregistrée.

Graphique 1.2. Variation des ratios impôts/PIB entre 2018 et 2019 (points de pourcentage)




Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2019 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2020, au moment où la pandémie de COVID-19 s'est déclarée. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter l'évolution de la moyenne des pays d'Afrique (30) avec précaution, car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans le tableau 4.1 du chapitre 4 et (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282151>

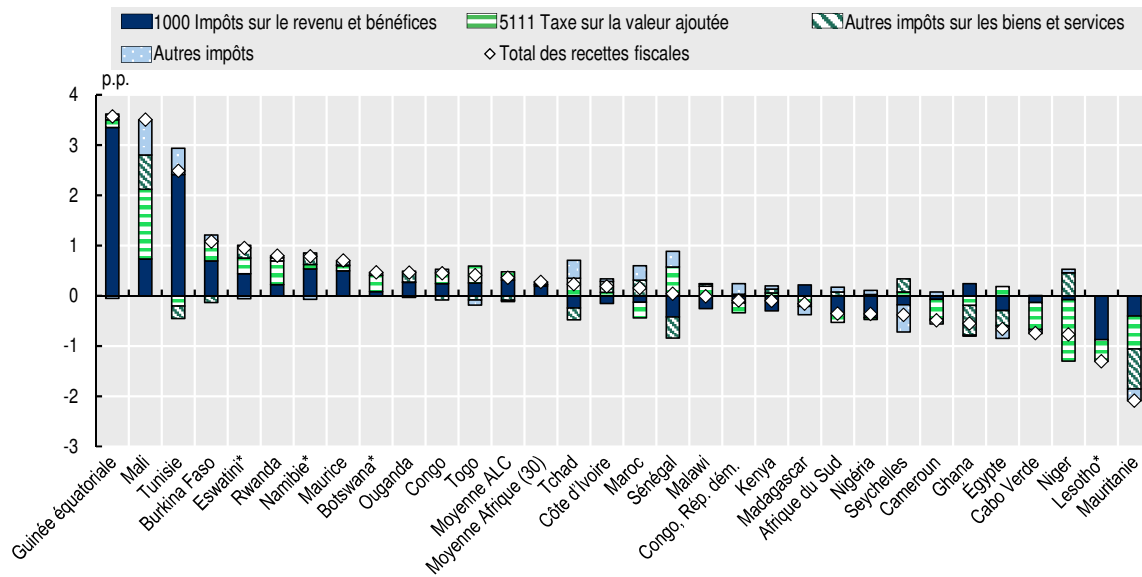
La forte hausse du ratio impôts/PIB observée en Guinée équatoriale entre 2018 et 2019 résulte essentiellement d'une augmentation de 3.3 p.p. des recettes fiscales tirées de l'impôt sur le revenu, dont la quasi-totalité provient d'une hausse des recettes fiscales provenant de l'impôt sur les bénéfices des sociétés pétrolières (3.2 p.p.). Cette augmentation est due à une forte hausse des recettes fiscales nominales (39 %) dans un contexte de baisse du PIB nominal (12 %) (graphique 1.4). Cette différence s'explique par le fait que les prix du pétrole se répercutent sur les recettes fiscales avec un décalage d'une année : la forte augmentation des recettes fiscales tirées de l'impôt sur les sociétés (IS) des compagnies pétrolières entre 2018 et 2019 est la conséquence d'une hausse de 17 USD des cours du baril de pétrole entre 2017 et 2018, ce qui a entraîné une rentabilité plus élevée des compagnies pétrolières en 2018. Le secteur pétrolier est le secteur d'activité le plus important en Guinée équatoriale. En 2019, il a généré environ 69 % des recettes fiscales du pays, et représenté 97 % de ses exportations⁵. En 2019, la Guinée équatoriale a connu une récession pour la 7^e année consécutive, dont les effets ont surtout été ressentis par le secteur pétrolier (BAfD, 2021_[8]), ce qui laisse présager une baisse possible de ces recettes en 2020.

Au Mali, le ratio impôt/PIB a augmenté de 3.5 p.p. entre 2018 et 2019, après avoir enregistré un recul d'une ampleur similaire (3.4 p.p.) entre 2017 et 2018. Face à la baisse intervenue en 2018, le Mali a pris des mesures destinées à consolider les recettes fiscales, notamment par une rationalisation des exonérations fiscales, le renforcement des contrôles et des vérifications, la dématérialisation des procédures des administrations fiscales et douanières, et le déploiement de la télédéclaration et des télépaiements (Banque mondiale, 2020_[9]). Les recettes tirées de toutes les principales catégories d'impôts ont augmenté entre 2018 et 2019. Les recettes de TVA ont contribué à l'essentiel de cette hausse (à taux de TVA constant, elles ont augmenté de 1.4 p.p.). En parallèle, les autorités ont progressivement recouvré les arriérés de TVA et renforcé les contrôles sur les contribuables assujettis. Ces mesures, conjuguées à une économie robuste en 2019, ont permis aux recettes fiscales d'afficher de solides résultats en 2019 (FMI, 2020_[10]), (Banque mondiale, 2020_[9]).

La croissance des recettes fiscales enregistrée en Tunisie entre 2018 et 2019 résulte de l'augmentation des recettes tirées de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP, 1.6 % du PIB), de l'impôt sur les bénéfices (0.6 % du PIB) et des cotisations de sécurité sociale (CSS, 0.5 % du PIB). Ces hausses sont le résultat de l'adoption des mesures fiscales suivantes :

- IRPP : les taux de l'IRPP ont été relevés (articles 41, 46 et 47 de la législation fiscale) et une nouvelle contribution sociale de solidarité de 1 % sur les revenus, a été instaurée. Elle a permis de générer 330 millions TND en 2019 (0.3 % du PIB). En outre, la hausse des salaires octroyée aux fonctionnaires après deux mouvements de grève a contribué à accroître les recettes tirées de l'IRPP.
- IS : la contribution sociale de solidarité perçue également sur les entreprises a rapporté 101 millions TND d'IS (0.1 % du PIB). L'élargissement de l'assiette par l'application du taux d'impôt sur les sociétés de 35 % à un éventail plus large d'entreprises (article 29 de la loi de finances 2018) a encore augmenté les recettes de l'IS en 2019.
- CSS : la réforme des fonds de pension intervenue en 2019 a débouché sur une augmentation des CSS au cours de cette année. La loi n° 2019-37 du 30 avril 2019 a relevé l'âge de la retraite ainsi que la part patronale de la cotisation de 2.0 p.p. Une hausse supplémentaire de la part salariale d'un p.p. est entrée en vigueur en janvier 2020⁶.

Graphique 1.3. Variations des ratios impôts/PIB (en points de pourcentage du PIB) observées entre 2018 et 2019 par principales rubriques d'impôts et par pays



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2019 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2020, au moment où la pandémie de COVID-19 s'est déclarée. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter la moyenne des pays d'Afrique (30) avec prudence, car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282170>

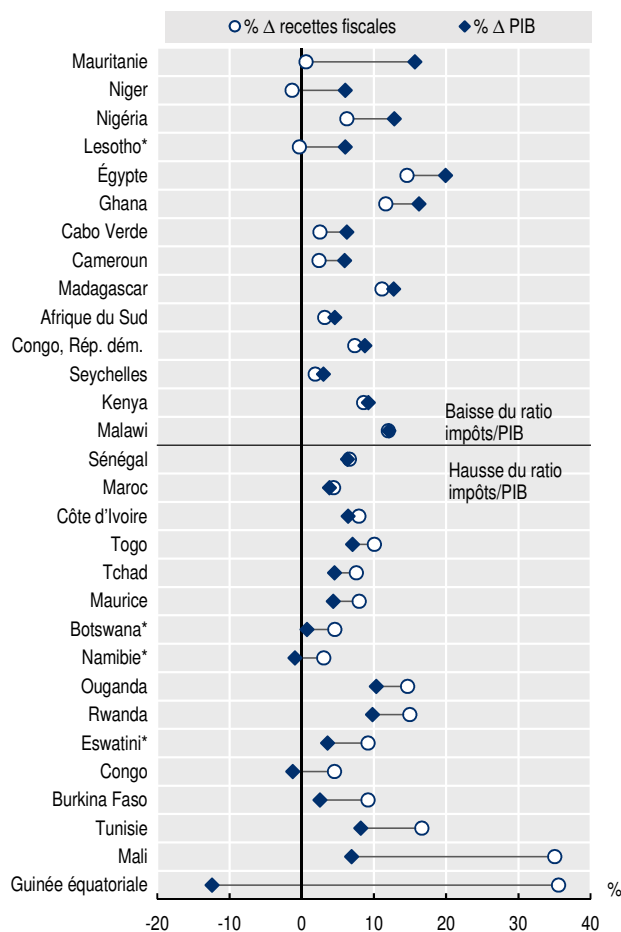
La Mauritanie et le Lesotho sont les deux pays d'Afrique qui ont accusé les plus fortes baisses de leur ratio impôts/PIB entre 2018 et 2019. Le ratio impôts/PIB a baissé de 2.1 p.p. en 2019 en Mauritanie et de 1.3 point au Lesotho.

- En Mauritanie, la baisse s'explique par une augmentation sensible du PIB nominal (16 %), tandis que la hausse des recettes fiscales a été plus faible (0.6 %) entre 2018 et 2019 (graphique 1.4). L'augmentation du PIB nominal est due au redémarrage de l'activité des industries extractives en 2019, principalement dans le secteur minier (minerai de fer et or). Cette reprise ne s'est pas accompagnée d'une forte croissance des recettes fiscales, car en Mauritanie, la perception des recettes auprès du secteur minier se fait principalement par l'intermédiaire d'instruments non fiscaux (redevances, dividendes issus de la participation de l'État) (EITI, 2021^[11]), et dans une bien moindre mesure par la fiscalité (principalement les impôts de la Société nationale industrielle et minière (SNIM) qui représentaient 3 % des recettes fiscales en 2019). En outre, en 2019, les taxes sur les biens et services ont généré moins de recettes qu'en 2018, notamment la TVA sur les importations, les recettes tirées de la taxe sur les produits pétroliers et les recettes tirées des taxes sur la consommation de thé, de tabac, de sucre et de ciment) (Banque centrale de Mauritanie, 2019^[12]). Cela a entraîné une baisse des recettes de TVA de 0.7 p.p. et d'autres taxes sur les biens et services de 0.8 p.p.
- La baisse enregistrée par le Lesotho s'explique principalement par une diminution des recettes tirées des impôts sur le revenu (0.9 p.p.) et des recettes de TVA (0.4 p.p.). Ces baisses sont dues au ralentissement économique de 2019/2020, aux mauvaises performances du

secteur minier en raison de la contraction de la demande extérieure, à la faible croissance de l'emploi et à l'augmentation d'un crédit d'impôt au titre de l'IRPP (Lesotho Times, 2020_[13]).

Le graphique 1.4 montre l'augmentation des recettes fiscales et du PIB en valeur nominale entre 2018 et 2019. Comme on l'a vu, 16 pays africains ont vu leur ratio impôts/PIB augmenter en 2019 par rapport à 2018. Dans 13 de ces pays, la croissance du PIB a été positive, mais moins forte que celle des recettes fiscales. La République du Congo, la Guinée équatoriale et la Namibie ont enregistré une baisse de leur PIB nominal et une augmentation des recettes fiscales. Sur les 14 pays africains qui ont enregistré un recul de leur ratio impôts/PIB en 2019, 12 affichaient des niveaux plus élevés de recettes fiscales en valeur nominale par rapport à l'année précédente, mais la hausse des recettes fiscales nominales était inférieure à la croissance du PIB nominal. Deux pays (le Niger et le Lesotho) ont enregistré une croissance positive du PIB nominal et une croissance négative des recettes fiscales.

Graphique 1.4. **Variations des recettes fiscales et du PIB en monnaie nominale, 2018-19**



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2019 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2020, au moment où la pandémie de COVID-19 s'est déclarée. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

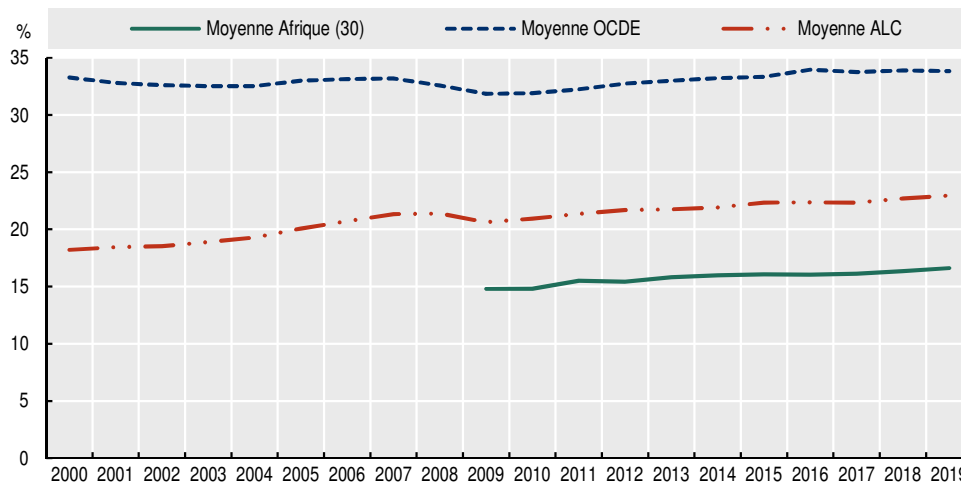
Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282189>

Évolution des ratios impôts/PIB depuis 2010

En 2019, le ratio impôts/PIB dans les 30 pays d'Afrique était supérieur de 1.8 point à son niveau de 2010. Par comparaison, les moyennes de la région ALC et de l'OCDE ont augmenté de respectivement 1.9 et 2.0 points entre 2010 et 2019. Le ratio moyen impôts/PIB des 30 pays africains a progressé régulièrement entre 2010 et 2014, avec une forte hausse de 0.7 point en 2011, traduisant une reprise après la crise financière mondiale. Entre 2014 et 2017, la moyenne est restée relativement stable, se situant entre 16.0 % et 16.1 % du PIB (graphique 1.5), et a augmenté de 0.5 p.p. entre 2017 et 2019.

Graphique 1.5. Ratios moyens impôts/PIB pour l'Afrique (30), l'ALC et l'OCDE, 2000-19



Note : Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec prudence, car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour la période 2002-2019.

La moyenne Afrique (30) est une estimation pour 2009, car les données ne sont pas disponibles pour le Nigéria et le Tchad. On ne dispose pas d'estimation antérieure à 2009 faute de données relatives à certains pays.

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

Source : Tableau 4.1 du chapitre 4 et (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282208>

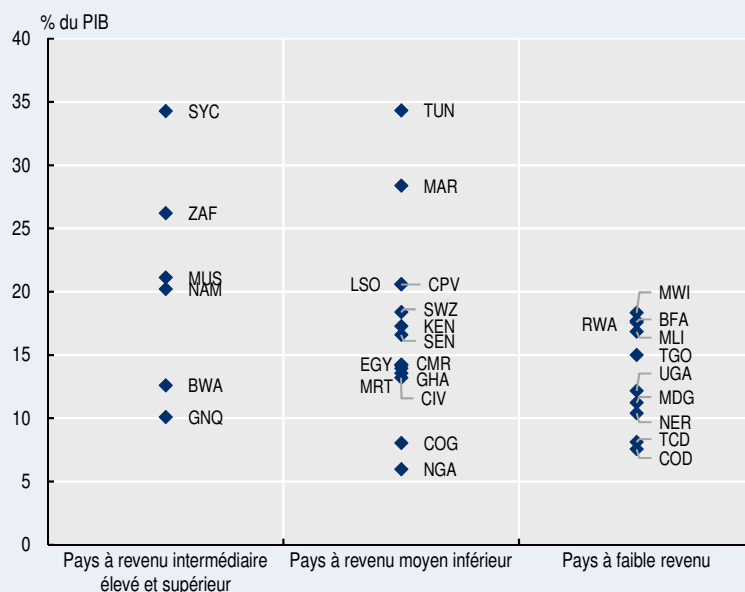
Encadré 1.2. Répartition des ratios impôts/PIB en fonction du niveau de revenu des pays

Les besoins de financement des pays sont fonction en partie de leur niveau de revenu, ce qui constitue un élément important à prendre en compte pour comprendre les ratios impôts/PIB dans les différents pays. Par exemple, les pays à faible niveau de revenu sont confrontés aux plus grandes difficultés en matière de financement, et la mobilisation des recettes est, en ce qui les concerne, particulièrement importante pour se procurer les ressources dont ils ont besoin pour améliorer les conditions de vie de leurs populations (Gaspar et al., 2019^[14]). Si l'on répartit les 30 pays étudiés dans cette publication selon la classification de la Banque mondiale fondée sur le revenu des pays (Banque mondiale, 2021^[15]), il est possible de comparer les systèmes fiscaux de pays ayant des niveaux de revenu similaires. Le graphique 1.6 montre la répartition

Encadré 1.2. Répartition des ratios impôts/PIB en fonction du niveau de revenu des pays (suite)

des ratios impôts/PIB pour trois catégories de revenu en 2019 : les pays à faible revenu, les pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure, ainsi que les pays à revenu intermédiaire de la tranche supérieure et les pays à revenu élevé qui forment une seule catégorie.

Graphique 1.6. Ratios impôts/PIB par groupes de revenu, 2019



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>. Classification des pays de la Banque mondiale en fonction de leurs revenus (Banque mondiale, 2021_[15]).

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282227>

En 2019, 24 des 30 pays africains figurant dans cette publication étaient classés parmi les pays à faible revenu ou à revenu intermédiaire de la tranche inférieure, dont 10 dans la catégorie des pays à faible revenu. Cette catégorie de pays présente la dispersion la plus faible par rapport aux pays à revenu élevé ; et tous les pays à faible revenu ont enregistré un ratio impôts/PIB inférieur à 20 %. Au sein de cette catégorie, les ratios impôts/PIB variaient de 7.5 % du PIB en République démocratique du Congo à 18.3 % au Malawi, avec une moyenne de 13.5 % en 2019. Dans six des dix pays, les ratios impôts/PIB étaient inférieurs à 16 % en 2019, niveau que le FMI considère comme trop faible pour que les pays à faible revenu puissent financer les dépenses supplémentaires nécessaires pour atteindre les ODD (Gaspar et al., 2019_[14]).

Pour les 14 pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure, le ratio moyen impôts/PIB s'élevait à 17.1 % du PIB en 2019. Si ce groupe présente la dispersion la plus forte des ratios impôts/PIB, y compris les ratios impôts/PIB le plus élevé (Tunisie) et le plus faible (Nigéria), 12 d'entre eux affichaient des ratios impôts/PIB proches de 20 % ou inférieurs à ce niveau. Au sein de cette catégorie, le Maroc et la Tunisie se distinguent avec un ratio impôt/PIB supérieur à 28 %. Dans les pays à revenu élevé et à revenu intermédiaire de la tranche supérieure, les recettes fiscales en pourcentage du PIB varient considérablement, de 10.1 % en Guinée équatoriale à 34.3 % pour les Seychelles, avec une moyenne à 20.7 % du PIB.

Encadré 1.2. Répartition des ratios impôts/PIB en fonction du niveau de revenu des pays (suite)

La moyenne Afrique (30) a augmenté de 1.8 p.p. au cours de la dernière décennie, et les trois groupes ont accru leurs recettes fiscales entre 2010 et 2019. Les augmentations enregistrées entre 2010 et 2019 ont été d'une ampleur similaire. Les pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure étudiés dans les *Statistiques des recettes publiques en Afrique* ont enregistré l'augmentation la plus forte en moyenne (1.9 p.p.) entre 2010 et 2019, suivis des pays à faible revenu (1.7 p.p.), tandis que le groupe des pays à revenu intermédiaire de la tranche supérieure et à revenu élevé a connu une augmentation de 1.6 p.p. en moyenne sur la même période. Dans tous les pays, indépendamment de la catégorie de revenu à laquelle ils appartiennent, l'augmentation des ratios impôts/PIB au cours de la dernière décennie a été inférieure à 5 p.p. en moyenne, un niveau considéré par le FMI – avant la pandémie de COVID-19 – comme un objectif « ambitieux et approprié », nécessaire à de nombreux pays pour atteindre les ODD (Gaspar et al., 2019^[14]). Il s'agit d'un objectif ambitieux pour les pays africains, si l'on tient compte des résultats obtenus au cours de la décennie précédente et des conséquences de la pandémie de COVID-19.

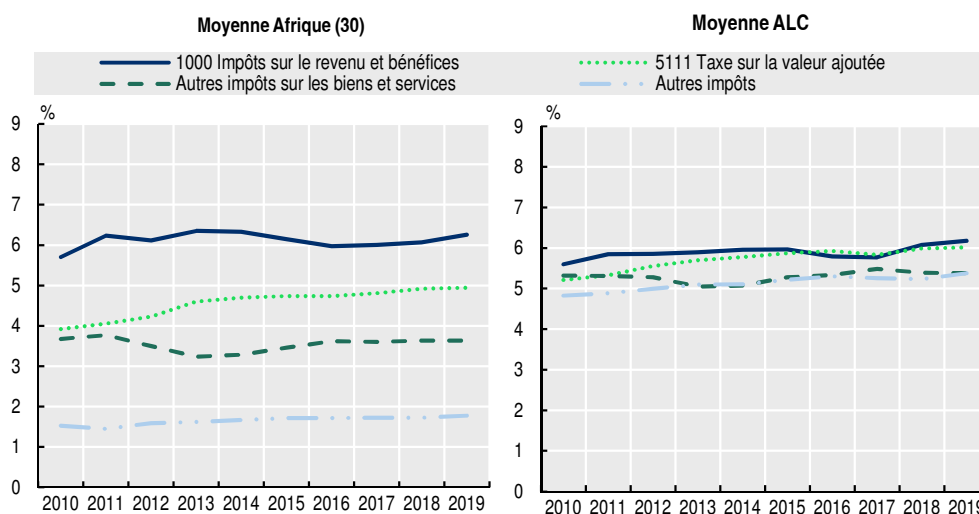
Les recettes moyennes de TVA des 30 pays d'Afrique ont le plus contribué à l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB de la moyenne Afrique (30), avec une hausse de 1.0 p.p. pour s'établir à 4.9 % du PIB en 2019. La plus forte hausse annuelle des recettes de TVA en pourcentage du PIB s'est produite entre 2012 et 2013 (0.4 % du PIB) après l'introduction de la TVA en 2012 en République démocratique du Congo et en Eswatini. La légère augmentation du taux normal moyen de TVA, qui est passé de 15.9 % en 2010 à 16.1 % en 2019, pourrait aussi avoir contribué à la croissance des recettes moyennes de TVA en pourcentage du PIB sur la même période.

Les impôts sur le revenu et les bénéfices étaient le deuxième principal moteur de l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB des pays d'Afrique (30) entre 2010 et 2019, en hausse de 0.6 p.p. pour atteindre 6.3 % du PIB en 2019. Après avoir culminé en 2013 à 6.4 % du PIB, ils ont cependant diminué jusqu'en 2017. Cette baisse est entièrement due aux recettes de l'IS qui ont diminué de 0.5 p.p. sur la période. La baisse des cours du pétrole et des produits miniers entre 2013 et 2016 pourrait avoir contribué à cette diminution. Les impôts sur le revenu et les bénéfices ont de nouveau augmenté en 2018 et 2019. En revanche, au sein de cette catégorie, l'IRPP a progressé régulièrement entre 2010 et 2019, passant de 2.4 % du PIB en 2010 à 3.2 % en 2019, ce qui représente une hausse de 0.8 p.p., sous l'effet de la progression des revenus et d'une imposition plus efficace des particuliers fortunés dans les pays d'Afrique subsaharienne (Moore, Prichard et Fjeldstad, 2018^[16]). Il en résulte une évolution de la répartition moyenne des impôts sur le revenu et les bénéfices au cours de la période, avec une part plus importante de l'IRPP. En 2019, les recettes tirées de l'IRPP représentaient 51 % du total des recettes de l'impôt sur le revenu et les bénéfices, contre 42 % en 2010.


Les recettes moyennes provenant des autres taxes sur les biens et services (c'est-à-dire hors TVA), soit l'équivalent de 3.6 % du PIB en 2019, ont légèrement diminué en pourcentage du PIB depuis 2010, en partie en raison de la baisse des recettes provenant des taxes sur les échanges. Cette diminution est associée à la libéralisation des échanges à l'échelle du continent, qui s'est traduite par l'abaissement des droits à l'importation, le rétrécissement de l'assiette des produits et services soumis à des droits d'accise et l'élimination des taxes sur les exportations. Les droits de douane seront de nouveau réduits dans le cadre de la Zone de libre-échange continentale africaine (ZLECAf) (OCDE/CUA/ATAF, 2020^[17]).

Les moteurs du changement dans les pays d'Amérique latine et des Caraïbes sont similaires à ceux constatés en Afrique au cours de la même période. À l'instar de la moyenne Afrique (30), les recettes de TVA ont le plus contribué à l'accroissement du ratio moyen impôts/PIB des pays ALC entre 2010 et 2019, puisqu'elles ont progressé de 0.8 p.p. Les hausses des recettes provenant des cotisations de sécurité sociale et des impôts sur le revenu et les bénéfices (0.6 p.p. dans les deux cas) ont également favorisé l'augmentation globale du ratio moyen impôts/PIB de la région ALC. Les niveaux de CSS en pourcentage du PIB diffèrent nettement entre les deux régions : en 2019, les recettes provenant des CSS s'établissaient à 3.9 % du PIB dans la région ALC, contre 1.4 % en moyenne pour les pays d'Afrique (30).

Graphique 1.7. **Recettes tirées des impôts sur le revenu et les bénéfices, de la TVA et d'autres catégories d'impôt, en pourcentage du PIB, 2010-19**



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour la période 2002-2019.
Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282246>

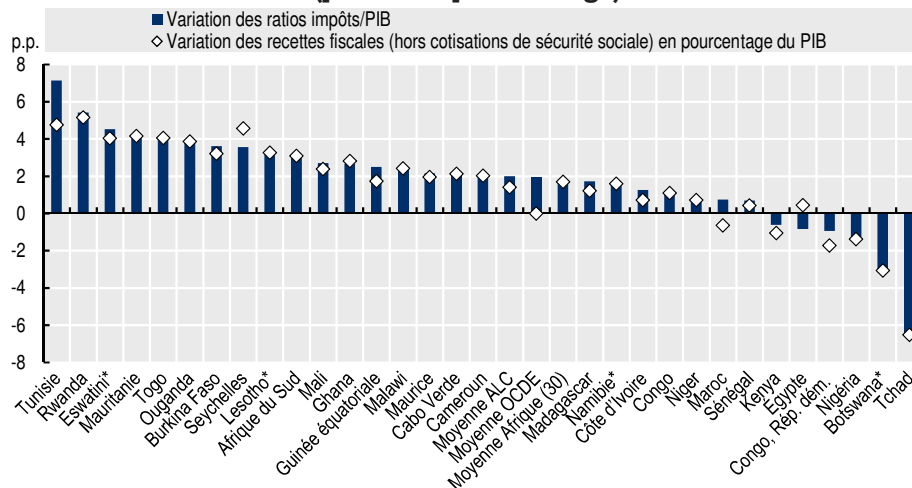
Les ratios impôts/PIB ont augmenté dans 24 pays entre 2010 et 2019 et ont diminué dans six. Le Rwanda et la Tunisie ont enregistré les plus fortes hausses, respectivement 5.4 et 7.1 p.p., alors que c'est au Tchad que la baisse a été la plus prononcée (6.5 p.p.) (graphique 1.8).

L'augmentation du ratio impôts/PIB de la Tunisie entre 2010 et 2019 s'explique essentiellement par la hausse des recettes provenant de l'IRPP (3.4 p.p.) et des CSS (2.4 p.p.). Au cours de cette période, la Tunisie a entrepris d'importantes réformes de son système fiscal et de son administration fiscale afin de mobiliser des recettes fiscales (voir encadré 1.3).

L'augmentation du ratio impôts/PIB du Rwanda entre 2010 et 2019 s'explique essentiellement par la hausse des recettes provenant des impôts sur le revenu et les bénéfices (2.5 p.p.) et de la TVA (1.9 p.p.). Depuis 2010, les recettes fiscales ont régulièrement augmenté au Rwanda, de 0.6 p.p. par an en moyenne, sous l'effet d'importantes réformes de la politique et de l'administration fiscales visant à compenser la baisse des recettes provenant de l'aide extérieure et des taxes sur les échanges⁷. Les changements administratifs portent notamment sur la dématérialisation des outils destinés aux contribuables, la modernisation des procédures de recouvrement et de contrôle, et un meilleur recouvrement des arriérés de TVA. S'agissant de la politique fiscale, le Rwanda a élargi l'assiette de l'IRPP, instauré des

retenues à la source (TVA et impôts sur le revenu), supprimé les exonérations fiscales, et relevé les taux de plusieurs droits d'accise et droits à l'importation au cours de la période considérée. Ces réformes se sont traduites par une amélioration de la discipline fiscale, notamment en ce qui concerne la TVA, et par une augmentation significative des recettes fiscales dans les principales catégories d'impôts (Akitoby et al., 2019^[18]), (PwC, 2019^[19]) (FMI, 2020^[20]). Plus récemment, le Rwanda a adopté en 2018 une nouvelle loi relative à l'impôt sur le revenu qui a levé les ambiguïtés et élargi l'assiette de l'impôt (Economist Intelligence, 2018^[21]), et contribué à accroître les recettes de l'impôt sur le revenu de 0.7 p.p. entre 2017 et 2019.

Graphique 1.8. Variations des ratios impôts/PIB entre 2010 et 2019 (points de pourcentage)




Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2019 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2020, au moment où la pandémie de COVID-19 s'est déclarée. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (26 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

Source : Tableaux 4.1 et 4.2 figurant au chapitre 4 et (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282265>

Encadré 1.3. Réformes fiscales en Tunisie, 2010-2019

Depuis 2010, la Tunisie a connu la plus forte croissance des ratios impôts/PIB de tous les pays africains inclus dans la publication *Statistiques des recettes publiques en Afrique*. Le ratio Impôts/PIB a augmenté de 7.1 p.p. entre 2010 et 2019 passant de 27.2 % en 2010 à 34.3 % en 2019. Cette augmentation est principalement attribuable à la hausse des recettes de l'IRPP (3.4 p.p.), des CSS (2.4 p.p.) et de la TVA (0.8 p.p.) au cours de cette période. La forte augmentation de la masse salariale (147 %) entre 2010 et 2019 – suite aux pressions syndicales après la révolution qui ont entraîné des augmentations successives des salaires – a contribué à la hausse des recettes de l'IRPP et des CSS au cours de la période. De vastes réformes de la fiscalité et de l'administration fiscale adoptées par la Tunisie depuis 2010 ont aussi favorisé la hausse de ces recettes entre 2010 et 2019 ainsi que des recettes de la TVA. Plusieurs axes de réformes ont été engagés durant la dernière décennie. Ces axes sont classés comme suit :

Encadré 1.3. **Réformes fiscales en Tunisie, 2010-2019** (suite)**L'élargissement de l'assiette imposable :**

- Imposition des revenus distribués et des revenus réalisés des jeux de pari, de hasard et de loterie par voie de retenue à la source libératoire. (Lois de Finances 2016 et 2018)
- Élargissement du champ d'application de l'impôt fixé à 35 % (des assurances mutuelles, des fonds des adhérents, des grandes surfaces commerciales, des concessionnaires automobiles, des franchisés d'une marque ou d'une enseigne commerciale étrangère). (Lois de Finances 2018, 2019 et 2020)
- Élargissement de l'assiette de la TVA par la suppression de l'exonération de nombreux produits, services et entreprises publiques. (Lois de Finances 2016 et 2017)

La révision des taux d'imposition :

- Révision du barème de l'impôt sur le revenu des personnes physiques par l'élargissement de la 1^{ère} tranche exonérée de TND 1 500 à TND 5 000 et la révision des autres tranches du barème. (Loi de Finances 2017)
- Suppression des différents taux d'impôt sur les sociétés (20 %, 25 %) et instauration d'un seul taux général fixé à 15 %. (Loi de Finances 2021)
- Relèvement des taux de la TVA en 2018 d'un point de pourcentage de 18 % à 19 % pour le taux normal, de 6 % à 7 % pour le taux réduit et de 12 % à 13 % pour le taux intermédiaire. (Loi de Finances 2018)

La rationalisation des avantages fiscaux

- Suppression de plusieurs avantages fiscaux et orientation des dits avantages vers les priorités nationales à savoir le développement régional, l'agriculture, les nouveaux promoteurs, les diplômés de l'enseignement supérieur. (Loi de Finances 2017)
- Suppression du régime fiscal préférentiel de l'exportation et des prestataires des services financiers non-résidents, et ce pour assurer la convergence des régimes fiscaux des sociétés on-shore et off-shore. (Loi de Finances 2017)

Autres

- Promulgation d'un cadre juridique pour lutter contre l'érosion de l'assiette fiscale et le transfert des bénéfices par les prix de transfert conformément aux normes internationales applicables dans ce domaine (programme BEPS qui porte sur l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices). (Loi de Finances 2019)
- Création la Brigade des investigations et de la lutte contre l'évasion fiscale (BILEF). (Loi de Finances 2017)
- La levée du secret bancaire.

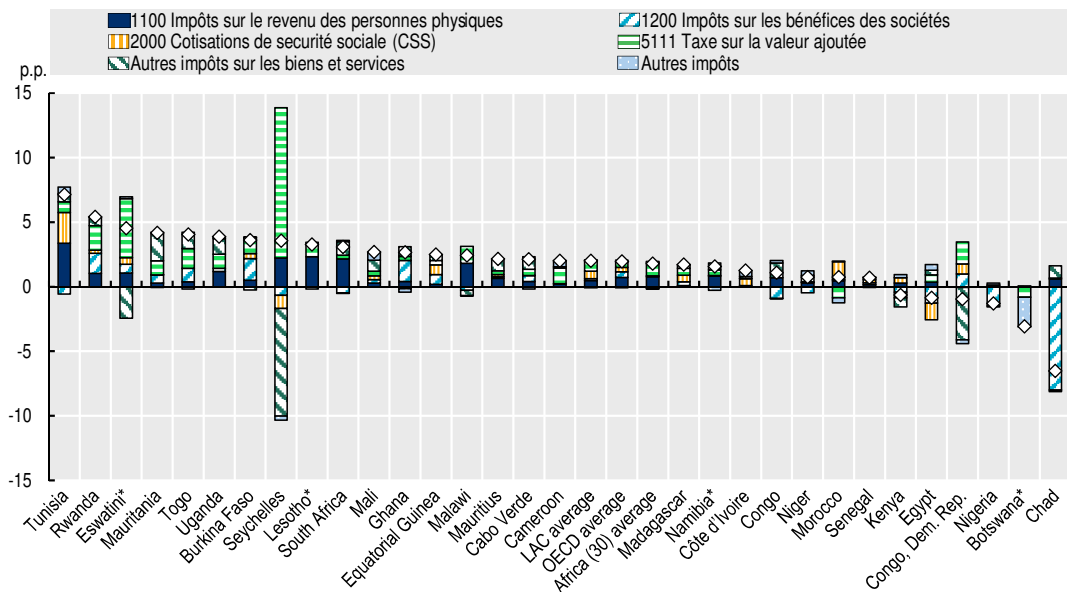
L'administration fiscale continue à se transformer pour accroître la mobilisation des recettes fiscales dans le future et un de ses objectifs est l'amélioration des capacités de l'État à collecter les recettes. Pour atteindre cet objectif, des actions ont été mises en vigueur visant l'amélioration du recouvrement par la promotion de la digitalisation de l'administration fiscale ainsi que l'élargissement de l'assiette fiscale, la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale. Ces actions comprennent l'élargissement de l'échange électronique des renseignements entre l'administration fiscale et les citoyens, la mise en œuvre de la facture électronique et de l'enregistrement à distance, l'amélioration de la gestion du régime forfaitaire, l'élargissement du champ d'application de la TVA et la suppression progressive du régime suspensif de la TVA.

Source : Ministère des Finances de la Tunisie.

Au Tchad, les recettes fiscales en pourcentage du PIB ont sensiblement diminué entre 2010 et 2019 (6.5 p.p.) en raison d'une baisse des recettes de l'IS de 8 p.p. sur la même période. Le pays étant une économie pétrolière, les fluctuations des cours du pétrole ont un impact direct, à la hausse comme à la baisse, sur ses recettes fiscales (Banque mondiale, 2018_[22]). Compte tenu des difficultés rencontrées par le Tchad pour mobiliser des recettes fiscales

provenant d'autres sources, la Banque mondiale lui a accordé en 2018 un soutien financier pour l'aider à améliorer la mobilisation de ses recettes en renforçant son administration fiscale et en développant des outils de suivi. Par exemple, le ministère du Pétrole verra sa capacité à superviser les opérateurs pétroliers renforcée, et se dotera d'un cadastre pétrolier ainsi que d'un système de gestion des contrats (Banque mondiale, 2018_[22]).

Graphique 1.9. Variations des ratios impôts/PIB par principales rubriques d'impôt entre 2010 et 2019 et par pays (points de pourcentage)



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2019 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2020, au début de la pandémie de COVID-19. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/CUA/ATAF, 2021_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282284>

Encadré 1.4. Variations des ratios impôts/PIB dans les pays membres de la SACU

Cinq des 30 pays inclus dans cette publication font partie de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU) : Afrique du Sud, Botswana, Eswatini, Lesotho et Namibie. La SACU a été fondée en 1910, ce qui en fait l'union douanière la plus ancienne au monde (SACU, 2020_[23]). Les cinq pays membres de la SACU sont liés par un accord de partage des recettes qui prévoit l'application de tarifs extérieurs communs et une répartition des droits de douane et d'accise perçus par les pays membres. Dans la présente publication, les recettes issues des droits de douane et d'accise sont incluses dans les recettes fiscales du pays de la SACU qui les a collectées (Afrique du Sud), et les montants redistribués par le fonds commun des recettes de la SACU sont classés dans les tableaux des recettes non fiscales, sous la rubrique des recettes diverses pour le Botswana, l'Eswatini, le Lesotho, et la Namibie (voir encadré 2.3 au chapitre 2).

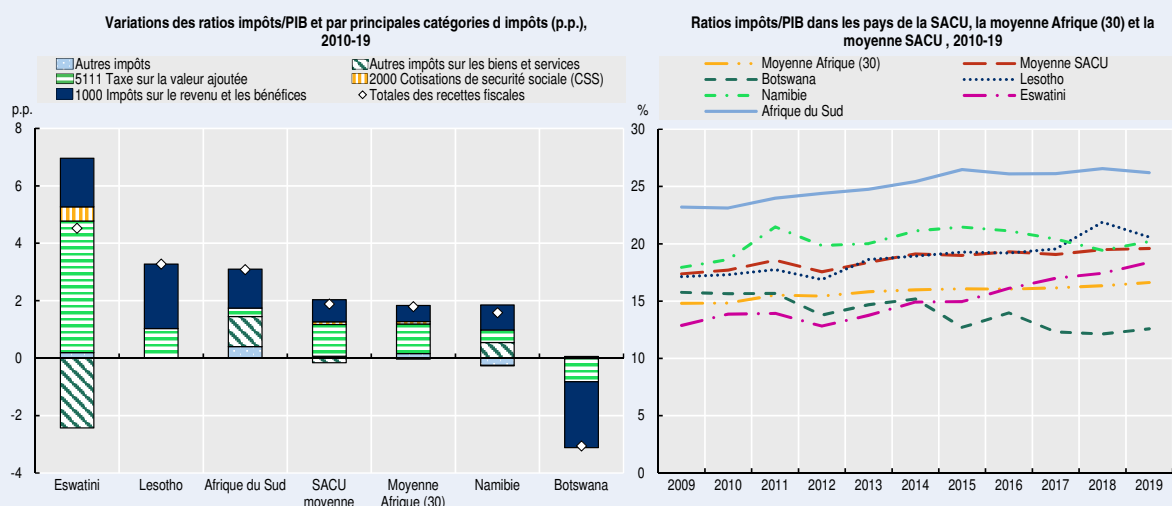
En 2019, la moyenne des pays de la SACU (la moyenne SACU) était supérieure d'environ 3 p.p. à celle de l'Afrique (30) et s'élevait à 19.6 %. L'évolution du ratio impôts/PIB entre 2010 et 2019 dans les pays de la SACU a été, en moyenne, similaire à celle de la moyenne de l'Afrique (30) au cours de la même période. Alors que

Encadré 1.4. Variations des ratios impôts/PIB dans les pays membres de la SACU (suite)

le ratio moyen impôts/PIB de l'Afrique (30) a progressé de 14.8 % du PIB en 2010 à 16.6 % en 2019, la moyenne SACU est passée de 17.7 % du PIB en 2010 à 19.6 % en 2019.

Les recettes de TVA ont été le principal moteur de la progression des deux moyennes au cours de cette période, avec une augmentation de 1.0 p.p. de la moyenne Afrique (30) et de 1.1 p.p. en ce qui concerne la moyenne des pays de la SACU. L'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Lesotho et la Namibie ont enregistré une hausse de leur ratio impôts/PIB comprise entre 1.6 p.p. (Namibie) et 4.5 p.p. (Eswatini), tandis que le Botswana a vu son ratio baisser de 3.1 p.p. au cours de la période, sous l'effet d'un repli des recettes tirées de l'impôt sur le revenu (2.3 p.p.) et de la TVA (0.9 p.p.).

Graphique 1.10. Variation des ratios impôts/PIB par catégories d'impôts dans les pays de la SACU, 2010 à 2019



Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282303>

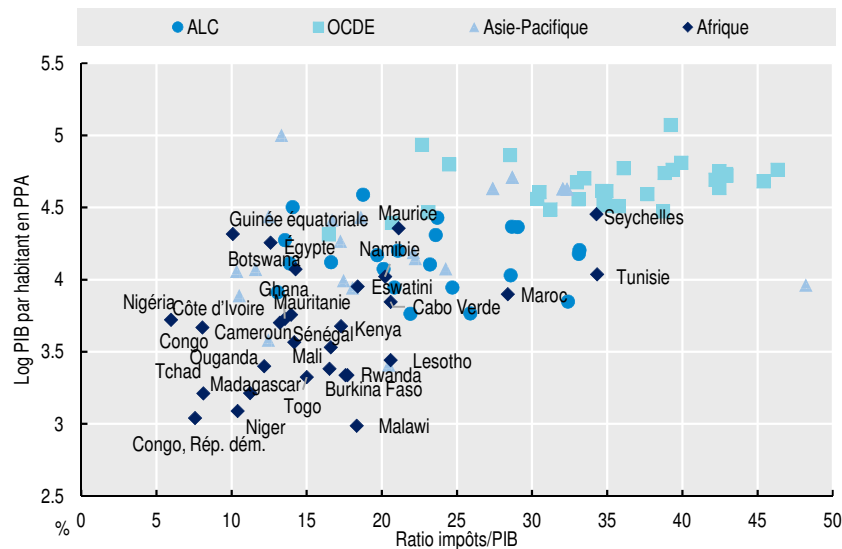
Facteurs ayant un effet sur les ratios impôts/PIB

Les ratios impôts/PIB sont influencés par divers facteurs de portée nationale et internationale. Sur le plan national, il s'agit entre autres des caractéristiques macroéconomiques telles que la diversification d'une économie, l'importance de l'agriculture, les dotations en ressources, l'ouverture aux échanges et la taille de l'économie informelle. L'évolution de la situation politique des pays, telles que les troubles sociaux, de niveau de corruption, peut également influencer sur les ratios impôts/PIB. La capacité des administrations fiscales et le civisme fiscal (le consentement à l'impôt) sont aussi étroitement liés au niveau des recettes fiscales (OCDE, 2015^[24]), (OCDE, 2019^[25]). L'emplacement géographique peut exercer une influence sur les ratios impôts/PIB: par exemple, les pays enclavés peuvent plus difficilement taxer les biens et services au port d'entrée que les pays ayant un accès à la mer. Enfin, des facteurs internationaux, y compris les politiques fiscales d'autres pays, peuvent se répercuter sur les ratios impôts/PIB.

Les ratios impôts/PIB sont généralement supérieurs dans les pays à haut revenu : en général, les pays de l'OCDE collectent des recettes fiscales plus importantes que les pays hors OCDE, en pourcentage du PIB. La plupart des pays couverts dans cette publication

affichent des niveaux de revenu par habitant et des ratios impôts/PIB plus bas que les pays de l'OCDE et de la région ALC. Les niveaux de PIB par habitant varient davantage entre les pays africains qu'entre les pays ALC et les pays de l'OCDE.

Graphique 1.11. **Ratios impôts/PIB et PIB par habitant (en PPA) dans les pays d'Afrique, d'Amérique latine et des Caraïbes, de l'OCDE et dans certaines économies d'Asie et du Pacifique, 2019**



Note : L'axe y est sur une échelle logarithmique. La parité de pouvoir d'achat (PPA) entre deux pays est le taux auquel la monnaie d'un pays doit être convertie dans celle d'un second pays pour qu'un volume donné de monnaie du premier pays permette d'acheter la même quantité de biens et de services dans chaque pays. Le taux de conversion PPA est le taux utilisé pour convertir une monnaie nationale en dollar international courant. Un dollar international a le même pouvoir d'achat que le dollar US aux États-Unis. Un dollar international est une monnaie hypothétique utilisée comme moyen pour convertir et comparer les coûts d'un pays à l'autre grâce à un point de référence commun, le dollar US (définitions issues de (FMI, 2019^[26]) et (OMS, 2015^[27])).

Source : (FMI, 2021^[5]) pour les chiffres du PIB par habitant. Les ratios impôts/PIB proviennent des éditions régionales des Statistiques des recettes publiques.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282322>

Les pays qui tirent des recettes substantielles des exportations de ressources naturelles affichent souvent un faible ratio impôts/PIB. Ils peuvent avoir recours à des formes d'imposition moins contraignantes d'un point de vue politique (BAfD/OCDE/CEA, 2010^[28]), (Mawejje, 2019^[29]), et leurs bases d'imposition sont souvent relativement étroites. Le graphique 1.12 montre la répartition des ratios impôts/PIB des pays riches en ressources naturelles par rapport aux pays pauvres en ressources naturelles. Près d'un tiers des pays étudiés dans cette publication sont riches en ressources⁸ : la République du Congo, la Guinée équatoriale, le Nigéria et le Tchad sont riches en pétrole⁹, et cinq autres pays possèdent des ressources minérales substantielles (des diamants au Botswana ; des diamants, de l'or, du coltan, du cobalt et du cuivre en République démocratique du Congo ; des diamants, de l'or et du cacao au Ghana ; du cuivre, du fer et de l'or en Mauritanie ; du fer et des phosphates au Togo).

Le graphique 1.12 confirme que les pays riches en ressources figurant dans cette publication affichent des ratios impôts/PIB inférieurs à ceux des pays pauvres en ressources naturelles. En 2019, tous les pays riches en ressources naturelles affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs à 15 %, alors que tous les pays pauvres en ressources naturelles, sauf cinq, affichaient des ratios supérieurs à ce niveau. En outre, alors que plusieurs pays riches en ressources naturelles affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs à 10 %, les ratios

impôts/PIB des pays pauvres en ressources étaient tous supérieurs à 10 %. En particulier, les quatre pays riches en pétrole (République du Congo, Guinée équatoriale, Nigéria et Tchad) affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs ou proches de 10 %. Les recettes pétrolières proviennent pour l'essentiel des rentes et redevances pétrolières, qui ne sont pas considérées comme des recettes fiscales (voir chapitre 2). Les pays en développement ont beaucoup de mal à imposer les industries extractives en raison d'exonérations fiscales ou de contrats de longue date accordés aux industriels du secteur qui profitent aux élites locales (Gwaindepi, 2021^[31]), (Brautigam, Fjeldstad et Moore, 2008^[32]).

Graphique 1.12. **Ratios impôts/PIB dans les pays riches en ressources et pauvres en ressources, 2019**



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

La classification des pays par niveau de ressources est basée sur (CUA/OCDE, 2021^[30]).

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282341>

Comme on l'a vu plus haut, le civisme fiscal, à savoir les perceptions et attitudes des contribuables à l'égard du consentement à l'impôt et des pratiques de fraude, peut jouer un rôle dans les ratios impôts/PIB. L'OCDE a analysé le civisme fiscal dans différentes régions et examiné ses déterminants (OCDE, 2019^[25]). S'agissant des particuliers, l'attachement à la démocratie, la foi, le niveau d'études et la confiance dans l'administration sont autant de facteurs qui influent sur le civisme fiscal. L'amélioration perçue de la qualité de l'administration de l'impôt, la simplification du paiement de l'impôt et l'offre de services publics de qualité semblent tous exercer une influence sur le civisme fiscal. Le genre peut aussi jouer un rôle : alors que dans la plupart des régions le civisme fiscal est plus élevé chez les femmes que chez les hommes, c'est l'inverse en Afrique. S'agissant des entreprises, l'étude menée par l'OCDE a recours à des données relatives à la sécurité juridique en matière

fiscale concernant les entreprises multinationales (EMN)¹⁰. Dans les pays en développement, y compris en Afrique, la sécurité juridique en matière fiscale semble se répercuter sur l'activité économique, elle entraîne une modification de la structure des activités, une augmentation des coûts et des changements de décision en matière d'investissement. Même s'il existe des variations d'une région à l'autre, la fiscalité internationale et les relations entre les autorités et les entreprises sont des préoccupations communes à tous les pays en développement. En Afrique, la clarté de la législation et la sécurité juridique en matière fiscale représentent les principaux sujets de préoccupation (OCDE, 2019_[25]).

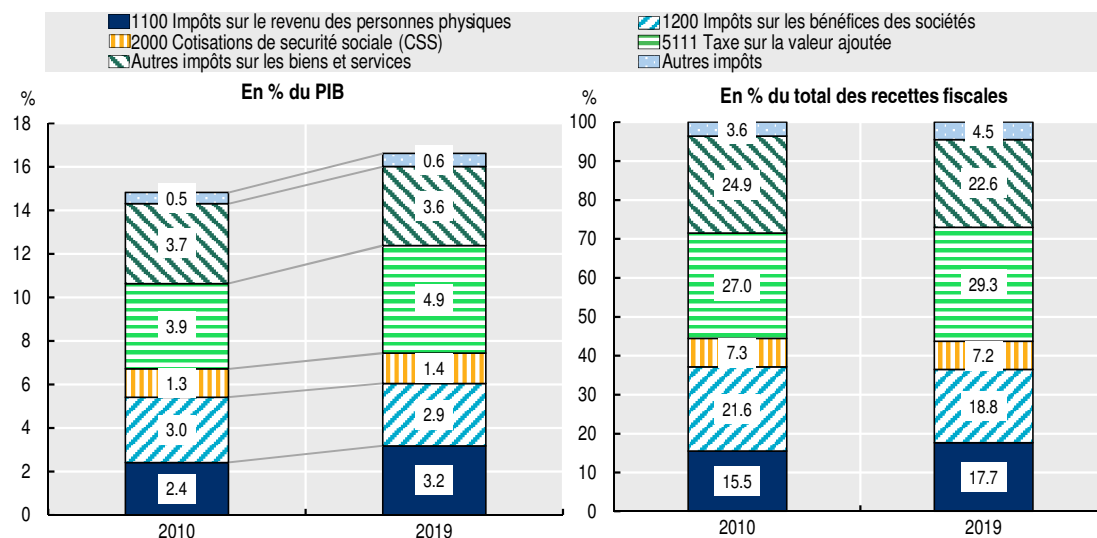
Structures fiscales

La structure fiscale d'un pays mesure la composition de ses recettes fiscales en fonction des différents types d'impôts. Il s'agit là d'un indicateur important, car différents impôts ont différents effets économiques et sociaux. La composition des impôts dans les 30 pays étudiés reflète des différences concernant leurs choix politiques, leurs structures et situations économiques, les capacités de leur administration fiscale et d'autres facteurs historiques. Les pays peuvent être divisés en trois grands groupes en fonction de leur principale source de recettes : TVA, autres impôts sur les biens et services et impôts sur le revenu.

Évolution des structures fiscales, 2010-2019


Depuis 2010, la structure fiscale moyenne des pays étudiés a opéré un transfert vers les recettes de l'IRPP et de la TVA, au détriment des impôts sur les biens et services autres que la TVA. Les hausses intervenues dans ces deux catégories d'impôts expliquent également pour beaucoup l'augmentation globale du ratio impôts/PIB en moyenne au cours de la période. Les recettes tirées de l'IRPP ont progressé de 0.8 p.p., tandis que celles issues de la TVA ont augmenté de 1.0 p.p. entre 2010 et 2019, atteignant respectivement 3.9 % et 4.9 % du PIB en 2019 (graphique 1.13).

L'augmentation de la TVA et de l'IRPP en pourcentage du PIB a également contribué à accroître la part de ces deux impôts dans les recettes fiscales totales. La fraction des recettes fiscales provenant de la TVA a crû de 2.2 p.p. pour s'établir à 29.3 % du total en 2019, ce qui traduit la poursuite d'une tendance durable à l'augmentation des recettes de TVA au détriment de celles tirées d'autres impôts sur des biens et services (y compris de la taxe sur les ventes, des accises et des impôts sur des biens et services spécifiques). De même, la part des recettes issues de l'IRPP a augmenté de 2.1 p.p. au cours de cette période, atteignant 17.7 % des recettes fiscales totales en 2019, alors que la part des recettes provenant de l'IS a diminué (2.8 p.p.). Cependant, la part des recettes provenant de l'IRPP reste toujours inférieure à celle des recettes issues de l'IS (18.8 % des recettes fiscales totales en 2019).

Graphique 1.13. **Structure fiscale, moyenne Afrique (30) en pourcentage du total des recettes fiscales et en pourcentage du PIB, 2010 et 2019**

Note : La moyenne Afrique (30) n'est pas pondérée. Il convient d'interpréter la moyenne des pays d'Afrique (30) avec prudence, car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

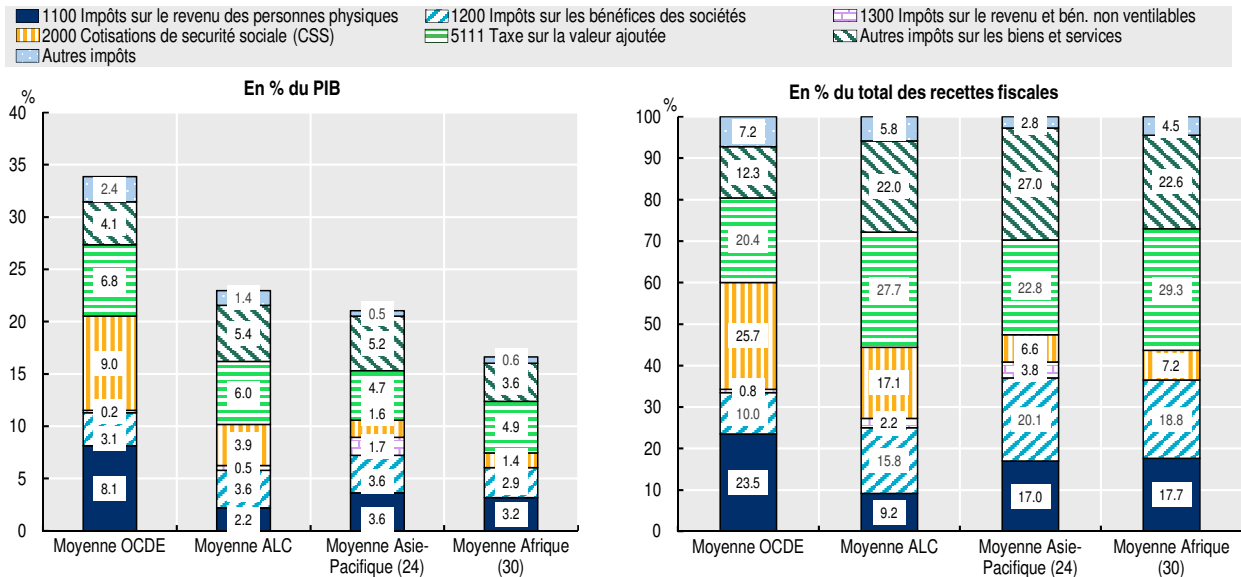
StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282360>

Structures fiscales en 2019

En 2019, les recettes de TVA ont généré la majeure partie des recettes fiscales dans les pays couverts par cette publication (graphique 1.14). Elles ont représenté 29.3 % du total des recettes fiscales en moyenne, soit un pourcentage comparable à la moyenne ALC (27.7 %), environ 9.0 p.p. de plus que la moyenne de l'OCDE (20.4 %, chiffre de 2018), et 7.0 p.p. de plus que la moyenne Asie-Pacifique (24) (22.8 %). Toutefois, les recettes de TVA pour la moyenne des pays d'Afrique (30) sont inférieures aux moyennes ALC et OCDE lorsqu'elles sont mesurées en pourcentage du PIB [4.9 % du PIB en Afrique, contre 6.0 % dans la région ALC et 6.8 % dans la zone OCDE (chiffre de 2018)], et similaires à la moyenne Asie-Pacifique (24) (4.7 % du PIB).

La part moyenne des recettes de l'IS dans le total des recettes fiscales en Afrique s'élevait à 18.8 % en 2019, ce qui est supérieur à la moyenne de la région ALC et de la zone OCDE (respectivement 15.8 % et 10.0 %, chiffre de 2018 pour l'OCDE), mais inférieur à la moyenne Asie-Pacifique (24) (20.1 %). En pourcentage du PIB, les parts moyennes des recettes de l'IS pour les 30 pays d'Afrique et pour l'OCDE étaient similaires [respectivement 2.9 % et 3.1 % du PIB (chiffre de 2018)] ; ces pourcentages sont néanmoins inférieurs à la moyenne ALC et Asie-Pacifique (24) (3.6 % du PIB en 2019) (graphique 1.14).

En revanche, la part moyenne, dans les 30 pays d'Afrique, des recettes de l'IRPP (17.7 % du total des recettes) était similaire à la moyenne de la région Asie-Pacifique (24) (17.0 %), inférieure à moyenne de l'OCDE de 23.5 % (chiffre de 2018), mais supérieure à la moyenne ALC (9.2 %). En pourcentage du PIB, le niveau moyen des recettes de l'IRPP dans la zone OCDE était plus de deux fois supérieur à la moyenne des 30 pays d'Afrique.

Graphique 1.14. **Structure fiscale pour la moyenne des pays d'Afrique (30), ALC et OCDE en pourcentage du total des recettes fiscales et du PIB, 2019**

Note : La moyenne Afrique (30) et les moyennes Asie-Pacifique (24 économies), ALC (26 pays) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter la moyenne des pays d'Afrique (30) avec prudence, car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Les données concernant l'OCDE portent sur l'année 2018, car les données de 2019 ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282379>

Le graphique 1.15 illustre, pour tous les pays de cette publication, la ventilation des recettes fiscales entre impôts sur le revenu (personnes physiques et sociétés), cotisations de sécurité sociale et impôts sur les biens et services (y compris la TVA ainsi que d'autres impôts sur les biens et services).

Les impôts sur les biens et services constituaient la principale source de recettes fiscales pour 22 des 30 pays étudiés (les deux premiers groupes de pays représentés dans le graphique 1.15). Dans ces pays, ils ont généré de 35.6 % des recettes fiscales en Tunisie à 75.9 % au Togo. La TVA y représentait le principal poste de recettes tirées des impôts sur les biens et services, sauf en République du Congo, en Côte d'Ivoire, au Kenya, et en Ouganda.

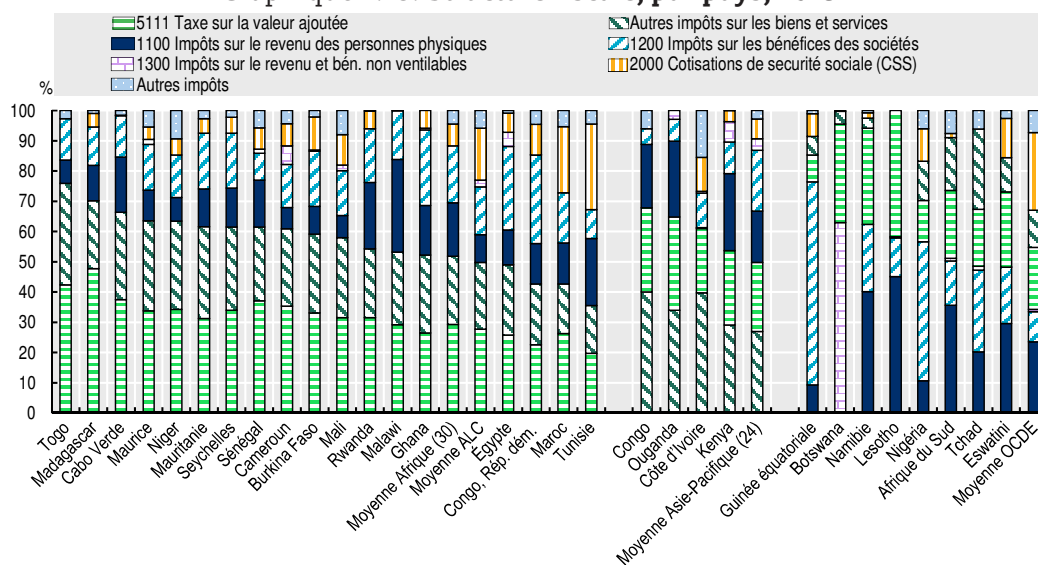
Dans huit pays (Afrique du Sud, Botswana, Eswatini, Guinée équatoriale, Lesotho, Namibie, Nigéria, Tchad), la plus grande partie des recettes fiscales provient des impôts sur le revenu et les bénéfices. En effet, ils représentaient une part plus importante des recettes fiscales totales que les moyennes OCDE et ALC, allant de 48.2 % des recettes totales en Eswatini à 76.4 % en Guinée équatoriale.

Dans 18 des 30 pays couverts par cette publication, la part des recettes fiscales tirées de l'IRPP est supérieure à celle provenant de l'IS. La part des recettes de l'IS est particulièrement importante au Nigéria et en Guinée équatoriale, où elles représentent respectivement 45.9 % et 67.1 % du total des recettes, tandis qu'au Lesotho et en Namibie, plus de 40 % des recettes totales provenaient de l'IRPP en 2019. Dans 25 pays, les recettes issues de la TVA représentaient une part plus importante des recettes fiscales totales que les recettes provenant d'autres taxes sur les biens et services. Dans cinq pays seulement, la République

du Congo, la Côte d'Ivoire, le Kenya, l'Ouganda et le Tchad, la part des recettes fiscales provenant d'autres taxes sur les biens et services était plus élevée. En revanche, le Botswana, le Lesotho et la Namibie, qui sont tous membres de la SACU¹¹ (voir encadré 2.3), tirent moins de 5.0 % de leurs recettes fiscales totales d'impôts sur les biens et services autres que la TVA. L'accord de partage des recettes entre les pays de la SACU explique cette part relativement faible par rapport aux autres pays.

L'importance des cotisations de sécurité sociale¹² dans le total des recettes fiscales varie considérablement entre les 30 pays étudiés. La part des cotisations de sécurité sociale dans le total des recettes fiscales était la plus élevée au Maroc (21.9 %) et en Tunisie (28.3 %) ; dans les autres pays, elle s'échelonne entre moins de 0.2 % au Cabo Verde à environ 13.0 % en Eswatini. Cette hétérogénéité reflète la diversité des régimes de sécurité sociale et des taux de cotisation, car de nombreux pays utilisent des systèmes différents pour financer les prestations de sécurité sociale. Par exemple, les cotisations de sécurité sociale en Afrique du Sud financent le Fonds d'assurance chômage, tandis que d'autres prestations, comme les programmes d'aide sociale couvrant la vieillesse, la maladie et la maternité, sont financées par les recettes générales. À l'inverse, les régimes de sécurité sociale marocain et tunisien sont calqués sur le système français et couvrent un large éventail de prestations, y compris la vieillesse, l'incapacité, la maladie, la maternité, les accidents du travail (Tunisie), le chômage (Maroc) et les allocations familiales (SSA, 2015^[33]).

Graphique 1.15. **Structure fiscale, par pays, 2019**



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019. La moyenne Afrique (30) et les moyennes Asie-Pacifique (24 économies), ALC (26 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (37 pays) sont des moyennes non pondérées.

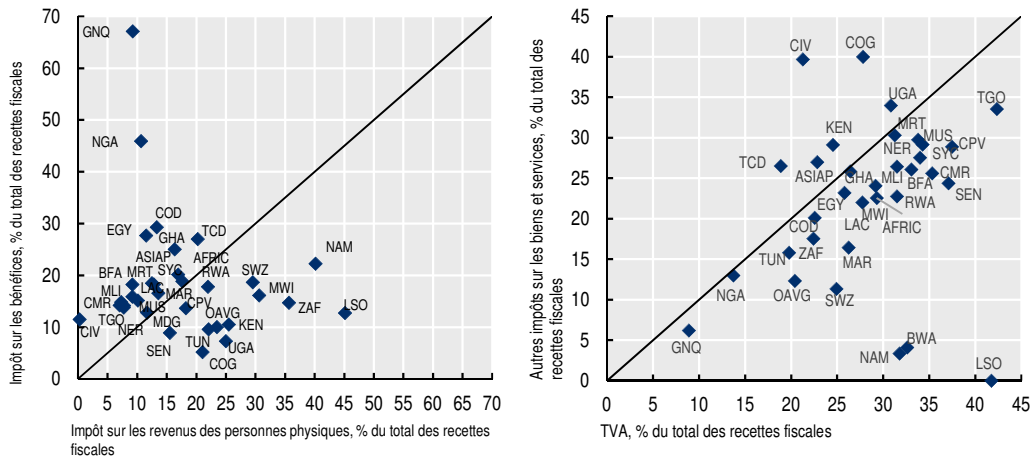
Il convient d'interpréter la moyenne des pays d'Afrique (30) avec prudence, car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Botswana : la ventilation des recettes tirées des impôts sur le revenu et sur les bénéfices entre la rubrique « 1100 Impôt sur le revenu des personnes physiques » et la rubrique « 1200 Impôt sur les bénéfices des sociétés » n'est pas disponible. Moyenne OCDE : les données portent sur l'année 2018, car les données de 2019 ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934282398>

Graphique 1.16. Recettes provenant de la TVA et d'autres impôts sur les biens et services et recettes tirées de l'IRPP et de l'IS



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Esuatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2019.

Botswana : la ventilation des recettes tirées des impôts sur le revenu et sur les bénéfices entre la rubrique « 1100 Impôt sur le revenu des personnes physiques » et la rubrique « 1200 Impôt sur les bénéfices des sociétés » n'est pas disponible.
Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données)*, <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282417>

Ratio des recettes de TVA

Cette section examine le ratio des recettes de TVA (RRT) dans les pays figurant cette publication¹³. Le RRT « mesure l'écart entre les recettes de TVA effectivement collectées et celles qui auraient théoriquement pu être obtenues dans l'hypothèse où l'on aurait appliqué le taux normal à la totalité de la base d'imposition potentielle dans le cadre d'un régime de TVA « pur » et où la totalité de ces recettes aurait été perçue » (OCDE, 2018^[34]) (OCDE, 2021^[35]). Il correspond au rapport entre les recettes de TVA effectives et le produit de la consommation finale (net des recettes de TVA) et du taux normal de TVA. La formule de calcul est la suivante :

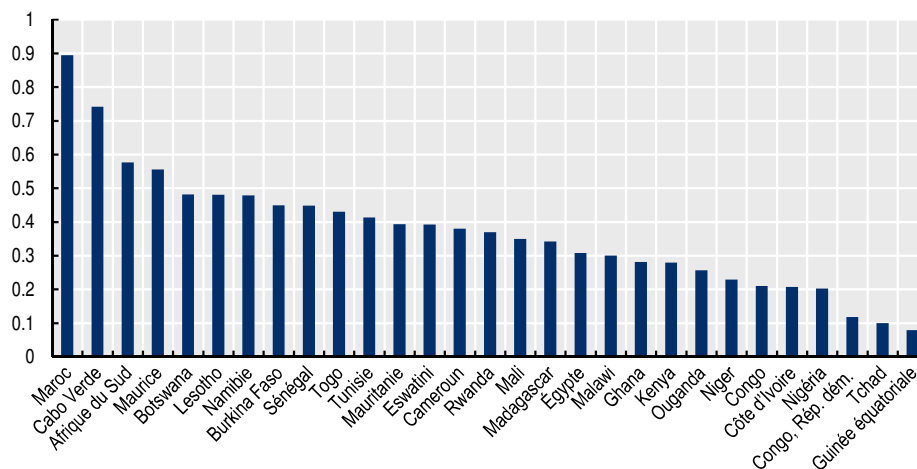
$$\frac{\text{Recettes de TVA}}{(\text{dépenses de consommation finale} - \text{recettes de TVA}) \times \text{taux normal de TVA}}$$

Cet indicateur donne un aperçu de la part des recettes de TVA non recouvrées sous l'effet des exemptions, des taux réduits, des pratiques de fraude et d'optimisation fiscales, ainsi que des défaillances de l'administration fiscale. Néanmoins, cet indicateur doit être interprété avec prudence en se référant aux caractéristiques fondamentales du système de TVA propre à chaque pays, car un RRT élevé peut résulter d'effets de cascade (lorsque l'exemption intervient très en amont dans la chaîne d'approvisionnement, par exemple) ou du non-remboursement de la TVA acquittée sur les intrants. D'autres facteurs peuvent également augmenter le ratio, comme le fait que les règles relatives au lieu d'imposition des ventes internationales dérogent au principe de destination, ou le poids élevé de l'économie informelle dans un pays. Par exemple, en Afrique, de nombreux travailleurs opèrent dans le secteur informel. N'étant pas déclarés à des fins fiscales, ils ne bénéficient pas de remboursements de TVA sur leurs intrants, tandis que les travailleurs et les entreprises du secteur formel peuvent y prétendre (BAD/OCDE/PNUD, 2016^[36]).

Le graphique 1.17 rend compte des RRT de 30 pays africains couverts par cette publication. En 2019, le Cabo Verde, l'Afrique du Sud et Maurice affichaient les RRT les plus élevés (respectivement 0.74, 0.58, et 0.56), tandis que la République démocratique du Congo, le Tchad et la Guinée équatoriale affichaient les RRT les plus bas (respectivement 0.12, 0.10, et 0.08).

- Le RRT élevé en Afrique du Sud peut s'expliquer par certaines caractéristiques de son système de TVA. Les exemptions de TVA sont limitées et la gamme des produits et services exonérés de TVA est restreinte, contrairement à de nombreux autres pays d'Afrique. En outre, le seuil d'enregistrement à la TVA y est élevé, ce qui permet à l'administration fiscale sud-africaine d'axer ses efforts sur les plus grandes entreprises (Cnossen, 2015_[38]).
- Le Cabo Verde applique un taux de TVA de 15 %, et a adopté diverses réformes fiscales entre 2013 et 2015 en vue d'augmenter les recettes de TVA (et des impôts sur les sociétés). Il a également automatisé le recouvrement des recettes de TVA en décembre 2017 (CNUCED, 2018_[39]).
- À l'inverse, la République démocratique du Congo affiche un RRT faible de 0.12. Les recettes de TVA ont fortement baissé après la mise en place de cette taxe en 2012, passant de 4.2 % à 1.7 % du PIB en 2019. Cette diminution et le faible niveau du RRT reflètent les difficultés rencontrées par les autorités pour administrer la TVA. Par exemple, la TVA sur les importations des sociétés minières n'est plus perçue en raison de difficultés à rembourser les crédits de TVA. Le FMI a recommandé de renforcer les mécanismes institutionnels afin de recommencer à recouvrer ces recettes (FMI, 2019_[40]).

Graphique 1.17. **Ratio des recettes de TVA par pays, 2019**



Note : Les Seychelles sont exclues du fait de l'indisponibilité de certaines données.

Source : les taux de TVA proviennent des *Tendances des impôts sur la consommation* (OCDE, 2021_[35]), des sites web de Trading Economics et de Deloitte, les chiffres relatifs aux dépenses de consommation finale de la base de données des *Perspectives de l'économie mondiale* du FMI (FMI, 2020_[37]), et les recettes de TVA des tableaux par pays figurant au chapitre 5.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282436>

Recettes des taxes liées à l'environnement

En vertu de l'Accord de Paris de 2016, les pays se sont engagés à décarboner leurs économies d'ici au milieu du siècle, ce qui implique de se détourner des combustibles fossiles comme source d'énergie. Les taxes liées à l'environnement, et plus généralement

les instruments fondés sur les prix, jouent un rôle croissant dans de nombreux pays. En intégrant un signal sur les prix dans les décisions des consommateurs, ces taxes mettent en application le principe du pollueur-payeur et incitent les entreprises et les ménages à prendre en compte le coût environnemental de leurs choix.

Une taxe liée à l'environnement est une taxe dont l'assiette est une unité physique (ou une approximation d'une unité physique) de quelque chose qui a un impact négatif spécifique et avéré sur l'environnement, que la taxe vise à changer les comportements ou soit perçue dans un autre but (OCDE, 2005_[41]). Les recettes tirées des taxes sur l'énergie peuvent augmenter à moyen terme si les pays relèvent les taux effectifs de la taxe sur la teneur en carbone des carburants (Marten et van Dender, 2019_[42]). Une étude (OCDE/FIT, 2019_[43]) conjointe du FIT et de l'OCDE montre comment les recettes tirées du transport routier peuvent être stabilisées à long terme en associant des taxes sur les distances parcourues, les véhicules et les carburants.

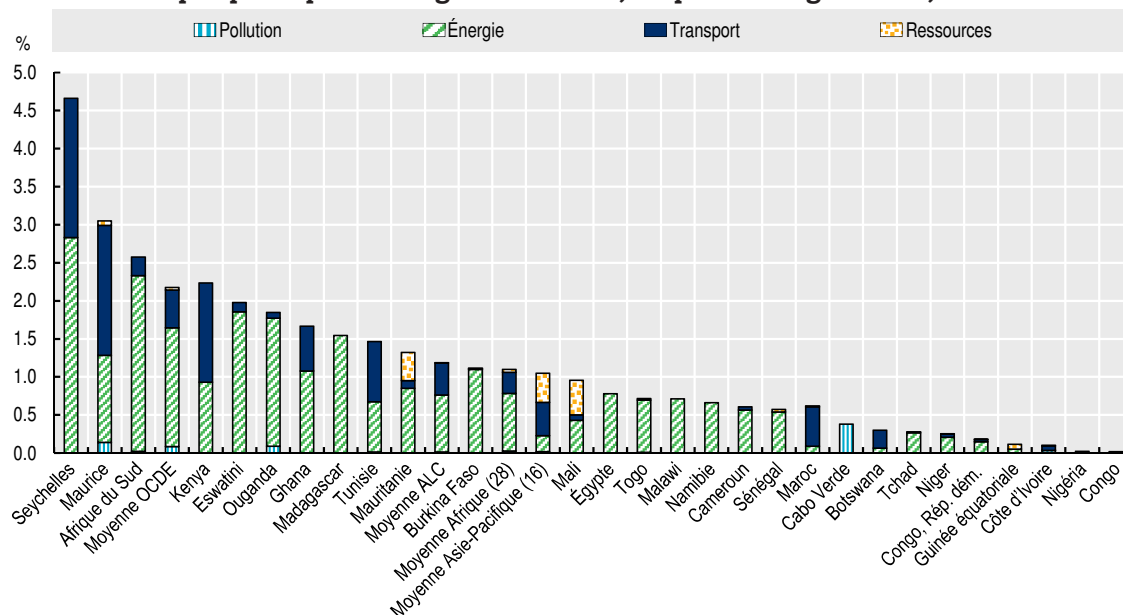
Bien que les recettes tirées des taxes liées à l'environnement ne ressortent pas de la classification type des recettes fiscales établie par l'OCDE, on peut les identifier en examinant la liste détaillée des taxes spécifiques fournies pour la plupart des pays, qui s'inscrivent dans la classification globale. C'est sur cette base qu'elles ont été intégrées dans la base de données de l'OCDE sur les instruments de la politique de l'environnement (PINE) (OCDE, 2020_[44])¹⁴.

Un examen détaillé des taxes prélevées par les 30 pays africains couverts montre qu'en moyenne, les recettes tirées des taxes liées à l'environnement s'élevaient à 1.1 % du PIB en 2019, le même niveau que les moyennes Asie-Pacifique (16 économies)¹⁵ et ALC (respectivement 1.1 % et 1.2 % du PIB), mais moins que la moyenne non pondérée de l'OCDE de 2.2 % du PIB. Les recettes générées par les taxes liées à l'environnement s'échelonnaient entre un peu moins de 0.1 % du PIB en République du Congo et au Nigéria, et 4.7 % aux Seychelles (graphique 1.18). Ces chiffres doivent être interprétés avec prudence, car il n'est pas possible d'identifier précisément le niveau des recettes issues des taxes liées à l'environnement pour chaque pays ; aussi, le niveau des recettes indiqué dans le graphique 1.18 varie en fonction de la granularité des données disponibles.

En 2019, les recettes provenant des taxes sur les produits énergétiques constituaient l'essentiel des recettes tirées des taxes liées à l'environnement dans les pays couverts par cette publication (0.7 % du PIB en moyenne). Les recettes issues des produits énergétiques, généralement des taxes sur le gazole et sur l'essence, représentaient environ les deux tiers du total des recettes générées par les taxes liées à l'environnement en moyenne. Les recettes tirées des taxes sur les transports et sur les véhicules à moteur constituaient l'essentiel du solde, tandis que celles générées par d'autres catégories étaient négligeables, de l'ordre de 0.02 % du total en moyenne. Cette structure est très similaire à la ventilation de ces recettes observée dans les pays de l'OCDE et de la région ALC. En 2019, en revanche, les économies de la région Asie-Pacifique ont davantage recouru aux taxes sur les ressources et les transports qu'aux taxes sur l'énergie.

Les taxes sur les produits énergétiques représentaient la majeure partie des recettes des taxes liées à l'environnement dans tous les pays sauf huit. Les taxes sur les véhicules à moteur et sur les transports constituaient la principale source de recettes liées à l'environnement au Botswana, en Côte d'Ivoire, au Kenya, au Maroc, à Maurice, au Nigéria et en Tunisie. Les recettes provenant des taxes sur les ressources et sur la pollution arrivaient en tête au Cabo Verde, en Guinée équatoriale et au Mali.

Graphique 1.18. Recettes provenant des taxes liées à l'environnement par pays et par principales catégories de taxe, en pourcentage du PIB, 2019



Note : Le Rwanda et le Lesotho sont exclus compte tenu de l'impossibilité d'identifier des recettes tirées de taxes environnementales.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/CUA/ATAF, 2021_[4]), (OCDE, 2020_[44]), sur la base de données PINE pour la moyenne de l'OCDE, et dans (OCDE et al., 2021_[2]) pour la moyenne ALC.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934282455>

L'Afrique du Sud affiche l'un des plus hauts niveaux de recettes tirées des taxes liées à l'environnement, soit l'équivalent de 2.8 % du PIB en 2019, la taxe sur les carburants occupant la première place (1.4 % du PIB). Au cours de la dernière décennie, l'Afrique du Sud a mis en place une taxe sur les ampoules incandescentes (2009/10) ; une taxe sur l'électricité (2009/10) ; une taxe sur les émissions de CO₂ des véhicules (2010/11) et une taxe sur les pneus (2016/17). En 2019, le pays a instauré une taxe carbone au taux de 120 rands (8.34 USD) par tonne d'équivalent dioxyde de carbone (SARS, 2020_[45]) (Reuters, 2019_[46]) (OCDE, 2020_[47]).

D'une manière générale, le recours à la fiscalité pour remédier aux problèmes environnementaux est faible dans la région, et il est possible de mobiliser bien davantage ces formes de prélèvements. La sous-utilisation des taxes liées à l'environnement en Afrique doit également s'appréhender dans le contexte de l'utilisation généralisée des subventions aux combustibles fossiles. On estime par exemple que les subventions aux combustibles fossiles en Afrique subsaharienne représentaient 5 % du PIB en 2013 (Coady et al., 2015_[48]). Parmi les pays figurant dans cette publication, l'Afrique du Sud, la Côte d'Ivoire et le Nigéria ont accordé des subventions aux combustibles fossiles supérieures à 1 milliard USD en 2015 (Worrall, Whitley et Scott, 2018_[49]). La réforme des subventions à l'énergie, parallèlement à la mise en place d'une fiscalité environnementale, pourrait permettre de mobiliser d'importantes recettes publiques et contribuer à la mise en œuvre de l'Agenda 2063 et à la réalisation des Objectifs de développement durable (ODD).

Alors que les États continuent de mettre en place des mesures afin d'aider les entreprises et les contribuables à faire face à la crise du COVID-19, certains gouvernements accordent des allègements fiscaux ou renoncent à certaines taxes. L'ATAF encourage les gouvernements africains à « s'abstenir de suspendre les taxes environnementales pendant cette période, car (...) les allègements fiscaux à court terme ne devraient pas compromettre les objectifs environnementaux à plus long terme » (ATAF, 2020_[50]).

Impôts par niveaux d'administration

L'analyse de la répartition des impôts par niveaux d'administration dans les pays couverts par cette publication est limitée par le fait que les données sur les recettes fiscales perçues par les administrations infranationales étaient disponibles pour six pays seulement : Afrique du Sud, Eswatini, Maroc, Maurice¹⁶, Mauritanie et Nigéria¹⁷. En 2019, les recettes des administrations infranationales étaient inférieures à 1 % du total des recettes fiscales à Maurice, et représentaient 2.0 % en Eswatini, 2.6 % en Mauritanie, 3.1 % au Maroc et 5.2 % en Afrique du Sud. En revanche, les recettes des administrations infranationales s'élevaient à 15.4 % des recettes fiscales totales au Nigéria. Les recettes fiscales des administrations infranationales sont considérées comme faibles dans la région. Selon (BAfD/OCDE/PNUD, 2015_[51]), « en Afrique, en moyenne, le poids des recettes des administrations locales équivaut à 7 % des recettes totales perçues par les collectivités locales et régionales et l'administration centrale combinées ».

En général, les compétences fiscales dévolues aux administrations infranationales en Afrique sont limitées. La publication *Perspectives économiques en Afrique 2015* (BAfD/OCDE/PNUD, 2015_[51]) observe que « de nombreuses administrations locales perçoivent une fraction importante de leurs recettes totales grâce aux transferts opérés par l'administration centrale ». Les collectivités locales dans la plupart des pays d'Afrique se heurtent à des contraintes de ressources, et les outils dont disposent leurs administrations fiscales sont inadaptés pour recouvrer les impôts et les imputer correctement en comptabilité. Cette situation entraîne des coûts de recouvrement élevés et un grand nombre d'impôts peu productifs. En outre, le traitement des données relatives aux recettes collectées et l'échange de renseignements avec d'autres institutions publiques sont peu développés, et les administrations locales coopèrent généralement peu avec l'administration centrale. Cela se traduit par des impôts en double ou qui vont à l'encontre des objectifs nationaux (comme des taxes locales sur les cultures d'exportation).

Les impôts sur le patrimoine constituent la plus importante source de revenus pour les administrations infranationales en Afrique du Sud, en Eswatini, au Maroc, à Maurice et en Mauritanie. Ils représentent la totalité des recettes fiscales locales recouvrées en Afrique du Sud, en Eswatini, à Maurice et en Mauritanie, et plus de 80 % au Maroc. Le solde se compose principalement des impôts sur les biens et services. À l'inverse, les recettes des administrations infranationales au Nigéria proviennent principalement des impôts sur le revenu.

On observe de grandes disparités en ce qui concerne la fiscalité locale, et de nombreux pays africains ne lèvent aucune taxe locale sur le foncier bâti et non bâti, ni même sur les activités économiques (BAfD/OCDE/PNUD, 2015_[51]). À l'exception de l'Afrique du Sud, les registres fonciers en bonne et due forme font défaut ou sont incomplets, ce qui entrave la collecte des impôts fonciers (Fjeldstad, Chambas et Brun, 2014_[52]). À Maurice, par exemple, la taxe foncière est peu productive en partie à cause de cadastres périmés et de valeurs de biens qui ne sont plus à jour (FMI, 2014_[53]).

Certains pays s'emploient à améliorer leur régime des impôts sur le patrimoine, avec une mise à jour des registres fonciers et des outils administratifs plus efficaces. En 2007, le Maroc a lancé une réforme du système fiscal et des administrations fiscales locales en vue d'augmenter les recettes générées par les impôts locaux (Boisard, de Freitas et Hidouci, 2014_[54]). La Côte d'Ivoire a déployé un logiciel SIG pour mieux gérer ses registres fonciers. L'Afrique du Sud a décentralisé avec succès le processus de recouvrement de la taxe foncière

urbaine, et a élaboré un système moderne de collecte de cette taxe en utilisant des techniques statistiques afin de réaliser des évaluations de masse assistées par ordinateur (Monkam et Moore, 2015^[55]).

Bien que de nombreux pays africains aient entrepris de vastes réformes de leur administration fiscale centrale et de la législation correspondante au cours des dernières décennies, il n'y a guère eu d'initiatives de ce genre au niveau des administrations locales. On a donné la priorité aux recettes perçues par l'administration centrale parce que c'est à cet échelon que la nécessité de réduire les déficits budgétaires s'est fait sentir le plus.

Notes

- 1 Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec précaution, car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), Madagascar (avant 2011), la Namibie, l'Ouganda, le Tchad et le Togo, et sont incomplètes pour le Cameroun et le Sénégal. Les cotisations de sécurité sociale pour le Botswana, le Lesotho et le Malawi sont égales à zéro dans la mesure où elles ne remplissent pas les critères retenus pour être considérées comme des cotisations de sécurité sociale, selon la classification des impôts de l'OCDE figurant dans le Guide d'interprétation. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.
- 2 Le Burundi, le Kenya, l'Ouganda, le Rwanda, le Sud-Soudan et la Tanzanie font partie de la Communauté de l'Afrique de l'Est (CAE).
- 3 Le Burkina Faso, le Bénin, la Côte d'Ivoire, la Guinée-Bissau, le Mali, le Niger, le Sénégal et le Togo adhèrent à l'Union économique et monétaire ouest-africaine (UEMOA).
- 4 Les cinq pays membres de la SACU sont liés par un accord de partage des recettes qui prévoit l'application de droits de douane extérieurs communs et une répartition des droits de douane et d'accise perçus par les pays membres. Dans la présente publication, les recettes issues des droits de douane et d'accise sont incluses dans les recettes fiscales du pays de la SACU qui les a collectées (Afrique du Sud), et les montants redistribués par le fonds commun des recettes de la SACU sont classés dans les tableaux des recettes non fiscales, sous la rubrique des recettes diverses (Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibie).
- 5 Calculs effectués par l'auteur basés sur (FMI, 2021^[5]).
- 6 Cette information a été communiquée par le ministère des Finances de la Tunisie lors d'échanges avec le Secrétariat de l'OCDE dans le cadre de la préparation de cette publication.
- 7 À la suite de la création de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE) en 2010, le Rwanda a adopté le cadre relatif aux tarifs extérieurs communs, ce qui s'est traduit par une baisse des recettes tirées des taxes sur les échanges commerciaux de 0.3 p.p. en 2010.
- 8 Les pays dont plus de 10 % du PIB provenait de la production de pétrole, de gaz, de charbon et de minerais pendant au moins cinq ans entre 2010 et 2019 ont été classés dans la catégorie des pays « riches en ressources » (CUA/OCDE, 2021^[30]).
- 9 Les pays dont plus de 10 % du PIB provenait de la production de pétrole et de gaz naturel pendant au moins cinq ans entre 2010 et 2019 ont été classés dans la catégorie des pays « riches en pétrole » (CUA/OCDE, 2021^[30]).
- 10 L'analyse repose sur une source de données unique, en l'occurrence l'enquête auprès des entreprises réalisée en 2016 par l'OCDE pour obtenir l'avis des équipes dirigeantes de 500 entreprises, en majorité des multinationales, et recueillir ainsi leurs positions sur la sécurité juridique en matière fiscale dans 82 pays en développement.
- 11 Les cinq pays membres de la SACU sont liés par un accord de partage des recettes qui prévoit l'application de droits de douane extérieurs communs et une répartition des droits de douane et d'accise perçus par les pays membres. Dans la présente publication, les recettes issues des droits de douane et d'accise sont incluses dans les recettes fiscales du pays de la SACU qui les a collectées (Afrique du Sud), et les montants redistribués par le fonds commun des recettes de la SACU sont classés dans les tableaux des recettes non fiscales, sous la rubrique des recettes diverses (Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibie).

- 12 Les données concernant les cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles pour la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), Madagascar (avant 2011), la Namibie, l'Ouganda, le Tchad et le Togo, et ne sont que partiellement disponibles au Cameroun et au Sénégal. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.
- 13 Les Seychelles sont exclues du fait de l'indisponibilité de certaines données.
- 14 La base de données PINE ventile les taxes liées à l'environnement entre les quatre catégories suivantes :
- Énergie : cette catégorie couvre l'imposition des produits énergétiques tels que les combustibles fossiles et l'électricité, y compris les carburants utilisés pour les transports comme l'essence et le gazole. Toutes les taxes sur les émissions de CO₂ font partie de cette catégorie.
 - Véhicules à moteur et services de transport : cette catégorie englobe les taxes sur les importations ou les ventes de matériel de transport, les taxes périodiques sur la propriété, l'immatriculation ou l'usage routier de véhicules à moteur et d'autres taxes liées aux transports.
 - Ressources : cette catégorie inclut les taxes sur les industries extractives, l'exploitation forestière, la protection de la vie sauvage et les produits de la pêche.
 - Pollution : cette catégorie comprend les taxes sur les substances appauvrissant la couche d'ozone, l'eau et les eaux usées, et la gestion des déchets.
- 15 La moyenne est calculée pour 16 pays et non 24, car il n'a pas été possible d'identifier les recettes fiscales liées à l'environnement pour huit pays faute de données.
- 16 Les données concernant Maurice proviennent des états financiers établis par le Bureau des statistiques de Maurice.
- 17 Les recettes fiscales infranationales intègrent les recettes des États, mais excluent celles des collectivités locales.

Références

- Akitoby, B. et al. (2019), *Case Studies in Tax Revenue Mobilization in Low-Income Countries*, <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/05/14/Case-Studies-in-Tax-Revenue-Mobilization-in-Low-Income-Countries-46719> (consulté le 20 septembre 2021). [18]
- ATAF (2020), *Mining Tax Policy Responses to COVID-19: Webinar Q&A*, <https://www.ataftax.org/mining-tax-policy-responses-to-covid-19-webinar-q-a>. [50]
- BAD/OCDE/PNUD (2016), *Perspectives économiques en Afrique 2016 : Villes durables et transformation structurelle*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/aeo-2016-fr>. [36]
- BaFD (2021), *Equatorial Guinea Economic Outlook*, African Development Bank - Building today, a better Africa tomorrow, <https://www.afdb.org/en/countries/central-africa/equatorial-guinea/equatorial-guinea-economic-outlook> (consulté le 20 septembre 2021). [8]
- BaFD/OCDE/CEA (2010), *African Economic Outlook 2010: Domestic Resource Mobilisation and Aid*, Éditions OCDE, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/aeo-2010-en>. [28]
- BaFD/OCDE/PNUD (2015), *Perspectives économiques en Afrique 2015 : Développement territorial et inclusion spatiale*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/aeo-2015-fr>. [51]
- Banque centrale de Mauritanie (2019), *Rapport annuel*, https://www.bcm.mr/IMG/pdf/rapport_anuel_2019_fr.pdf (consulté le 20 septembre 2021). [12]
- Banque mondiale (2021), *World Bank Country and Lending Groups*, <https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519> (consulté le 20 septembre 2021). [15]
- Banque mondiale (2020), *Mali Economic Update*, <https://documents1.worldbank.org/curated/en/781261603955655796/pdf/Mali-Economic-and-Poverty-Update-during-COVID-19.pdf> (consulté le 20 septembre 2021). [9]
- Banque mondiale (2018), *La Banque mondiale aide le Tchad à mobiliser et à améliorer la gestion des ressources intérieures*, <https://www.banquemondiale.org/fr/news/press-release/2018/07/06/chad-world-bank-helps-strengthen-domestic-resource-mobilization-and-management>. [22]
- Boisard, S., C. de Freitas et G. Hidouci (2014), *Renforcer les recettes fiscales locales pour financer le développement urbain en Afrique*, Fonds Mondial pour le Développement des Villes (FMDV), Paris, <http://delog.org/web/wp-content/uploads/2016/03/Etude-FMDV-Fiscalite%CC%81-locale-Villes-Afrique-8-Cas.pdf>. [54]

- Brautigam, D., O. Fjeldstad et M. Moore (2008), *Taxation and State-Building in Developing Countries: Capacity and Consent* – ICTD, CMI, <https://www.ictd.ac/publication/taxation-and-state-building-in-developing-countries-capacity-and-consent/> (consulté le 20 septembre 2021). [32]
- Cnossen, S. (2015), *Mobilizing VAT revenues in African countries*, https://www.researchgate.net/publication/276344974_Mobilizing_VAT_revenues_in_African_countries. [38]
- CNUCED (2018), *Investment Policy Review of Cabo Verde*, <http://unctad.org/ipr> (consulté le 7 septembre 2020). [39]
- Coady, D. et al. (2015), « How Large Are Global Energy Subsidies? », *IMF Working Paper*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2015/wp15105.pdf>. [48]
- CUA/OCDE (2021), *Dynamiques du développement en Afrique 2021 : Transformation digitale et qualité de l'emploi*, Commission de l'Union africaine, Addis Ababa, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/cd08eac8-fr>. [30]
- Diallo, M. (2018), « UEMOA : L'optimisation de la mobilisation des recettes fiscales propres, au centre d'un séminaire », *LeFaso.net*, <https://lefaso.net/spip.php?article84079>. [6]
- Economist Intelligence (2018), *New income tax law comes into force*, http://country.eiu.com/article.aspx?articleid=1636776147&Country=Rwanda&topic=Economy&subtopic=Fo_2 (consulté le 20 septembre 2021). [21]
- EITI (2021), *Mauritania | Extractive Industries Transparency Initiative*, <https://eiti.org/mauritania> (consulté le 21 septembre 2021). [11]
- Fjeldstad, O., G. Chambas et J. Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, 2, Chr. Michelsen Institute, Bergen, <http://www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf>. [52]
- FMI (2021), *Union économique et monétaire ouest-africaine : Rapport des services du FMI sur les politiques communes des pays membres – communiqué de presse, rapport des services du FMI et déclaration de l'administrateur pour les pays membres de l'UEMOA*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2021/French/1WAUFA2021001.ashx> (consulté le 20 septembre 2021). [7]
- FMI (2021), *World Economic Outlook Database, April 2021*, <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2021/April> (consulté le 20 septembre 2021). [5]
- FMI (2020), *Mali : Demande de décaissement au titre de la facilité de crédit rapide et de rééchelonnement de l'accès au titre de la facilité élargie de crédit – communiqué de presse, rapport des services du FMI et déclaration de l'administrateur pour le Mali*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2020/French/1MLIFA2020002.ashx> (consulté le 20 septembre 2021). [10]
- FMI (2020), *The Development Path Less Traveled-The Experience of Rwanda*, <https://www.imf.org/en/Publications/Departmental-Papers-Policy-Papers/Issues/2020/08/17/The-Development-Path-Less-Travelled-The-Experience-of-Rwanda-49609>. [20]
- FMI (2020), *World Economic Outlook, April 2020 : The Great Lockdown*. [37]
- FMI (2019), *République démocratique du Congo : Consultation de 2019 au titre de l'article iv - communiqué de presse ; rapport des services du FMI ; et déclaration du Directeur exécutif pour la République démocratique du Congo*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2019/French/1CODFA2019001.ashx> (consulté le 8 septembre 2020). [40]
- FMI (2019), *World Economic Outlook – Frequently Asked Questions*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d> (consulté le 6 septembre 2019). [26]
- FMI (2014), *Mauritius: 2014 article IV consultation-staff report (2014b)*, FMI, <http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf>. [53]
- Gaspar, V. et al. (2019), *Fiscal Policy and Development : Human, Social, and Physical Investments for the SDGs*, <https://www.imf.org/en/Publications/Staff-Discussion-Notes/Issues/2019/01/18/Fiscal-Policy-and-Development-Human-Social-and-Physical-Investments-for-the-SDGs-46444> (consulté le 20 septembre 2021). [14]
- Gwaindepi, A. (2021), « Domestic revenue mobilisation in developing countries: An exploratory analysis of sub-Saharan Africa and Latin America », *Journal of International Development*, vol. 33/2, pp. 396-421, <http://dx.doi.org/10.1002/JID.3528>. [31]
- Lesotho Times (2020), « LRA misses revenue target amid COVID-19 economic impact – Lesotho Times », <https://lestimes.com/lra-misses-revenue-target-amid-covid-19-economic-impact/> (consulté le 20 septembre 2021). [13]

- Marten, M. et K. van Dender (2019), « The use of revenues from carbon pricing », *Documents de travail de l'OCDE sur la fiscalité*, n° 43, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/3cb265e4-en>. [42]
- Maweje, J. (2019), « Natural resources governance and tax revenue mobilization in sub saharan Africa: The role of EITI », *Resources Policy*, vol. 62, pp. 176-183, <http://dx.doi.org/10.1016/j.RESOURPOL.2019.04.001>. [29]
- Monkam, N. et M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, <http://www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa>. [55]
- Moore, M., W. Prichard et O. Fjeldstad (2018), *Taxing Africa: Coercion, Reform and Development – ICTD*, Zed Books, <https://www.ictd.ac/publication/taxing-africa-coercion-reform-and-development/> (consulté le 20 septembre 2021). [16]
- OCDE (2021), *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2021: Emerging Challenges for the Asia-Pacific Region in the COVID-19*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/ed374457-en>. [1]
- OCDE (2021), *Tendances des impôts sur la consommation 2020 : TVA/TPS et droits d'accises – taux, tendances et questions stratégiques*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/3f06ea4d-fr>. [35]
- OCDE (2020), « OECD analysis of budgetary support and tax expenditures. 2020 country notes », *Inventory of Support Measures for Fossil Fuels database*, <http://www.oecd.org/fossil-fuels/data/>. [47]
- OCDE (2020), PINE database, <https://www.oecd.org/fr/environnement/outils-evaluation/environmentaltaxation.htm>. [44]
- OCDE (2020), *Statistiques des recettes publiques 2020*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/c6381ca6-fr>. [3]
- OCDE (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, Éditions OCDE, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [25]
- OCDE (2018), *Tendances des impôts sur la consommation 2018 : TVA/TPS et droits d'accise: taux, tendances et questions stratégiques*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/g2g9fa9e-fr>. [34]
- OCDE (2015), *Coopération pour le développement 2014 : Mobiliser les ressources au service du développement durable*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/dcr-2014-fr>. [24]
- OCDE (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [41]
- OCDE et al. (2021), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/96ce5287-en-es>. [2]
- OCDE/CUA/ATAF (2021), *Recettes fiscales en Afrique : Tableaux comparatifs*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>. [4]
- OCDE/CUA/ATAF (2020), *Revenue Statistics in Africa 2020: 1990-2018*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/14e1edb1-en-fr>. [17]
- OCDE/FIT (2019), *Tax revenue implications from the decarbonisation of road transport: Scenarios for Slovenia*, Éditions OCDE, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [43]
- OMS (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, Organisation mondiale de la santé, <http://www.who.int/choice/costs/ppp/en/>. [27]
- PwC (2019), *Sustaining the momentum: Rwanda's 2019/20 National Budget Bulletin*, <https://www.pwc.com/rw/en/pdf/rwanda-budget-analysis-2019-20.pdf>. [19]
- Reuters (2019), *South African carbon tax finally becomes law*, <https://www.reuters.com/article/us-safrica-carbontax/south-african-carbon-tax-finally-becomes-law-idUSKCN1SW0K6> (consulté le 6 septembre 2019). [46]
- SACU (2020), *What is SACU?*, http://www.sacu.int/about/what_is.html (consulté le 10 septembre 2020). [23]
- SARS (2020), *Tax statistics 2020*, <https://www.sars.gov.za/wp-content/uploads/Docs/TaxStats/2020/Tax-Statistics-2020.pdf>. [45]
- SSA (2015), *Social Security Through the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, DC, <http://www.ssa.gov/policy/docs/progdesc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf>. [33]
- Worrall, L., S. Whitley et A. Scott (2018), « Reforming Africa's Fossil Fuel Subsidies », [sun-connect-news.org](https://www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/), <https://www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/>. [49]

Chapter 2

**Non-tax revenue trends,
2000-2019**

Chapitre 2

**Tendances des recettes non fiscales,
2000-2019**



From:
Revenue Statistics in Africa 2021

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/c511aa1e-en-fr>

Please cite this chapter as:

OECD/African Union Commission/African Tax Administration Forum (2021), "Tax revenue trends, 2010-2019", in *Revenue Statistics in Africa 2021*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/05d26650-en-fr>

This work is published under the responsibility of the Secretary-General of the OECD. The opinions expressed and arguments employed herein do not necessarily reflect the official views of OECD member countries.

This document, as well as any data and map included herein, are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area. Extracts from publications may be subject to additional disclaimers, which are set out in the complete version of the publication, available at the link provided.

The use of this work, whether digital or print, is governed by the Terms and Conditions to be found at <http://www.oecd.org/termsandconditions>.