

## *Chapter 3*

# **COVID-19 and AfCFTA: Risks and opportunities for domestic revenue mobilisation in Africa**

Chapter 3 discusses long-term trends and factors likely to affect the future of domestic revenue mobilisation in Africa in the aftermath of the COVID-19 pandemic.<sup>1</sup>

## Introduction

For the past decade, African countries have made good progress in domestic revenue mobilisation (DRM). Between 2010 and 2018, the 30 African countries participating in *Revenue Statistics in Africa* increased their tax revenues, on average, from 15.1% to 16.5% of GDP (see Chapter 1). The increase in the average tax-to-GDP ratio in the continent is of particular importance as tax revenues are a more sustainable source of public revenues over the long term in comparison to non-tax-revenues, which have been declining over the past years largely due to a fall in commodity prices driving down revenues from royalties and continuing decreases in grants (see Chapter 2). However, tax revenues in Africa remain lower than the averages for Latin America and Caribbean countries and for OECD countries (23.1% and 34.3%, respectively in 2018) and have been comparatively flat in recent years.

The overall economic context has worsened in 2020 due to the global COVID-19 pandemic. As of September 2020, the World Health Organisation (WHO) has reported more than one million cases of COVID-19 in 47 African countries (WHO, 2020<sub>[1]</sub>) (WHO, 2020<sub>[2]</sub>). Africa is experiencing its first recession in decades as a result of this pandemic and millions of people in the continent could potentially face extreme poverty (UNECA, 2020<sub>[3]</sub>). Prior to COVID-19, the African economy was expected to grow in 2020 (African Development Bank, 2020<sub>[4]</sub>) but it is now projected at a minimum to decelerate and very likely to contract (Table 3.1).

The economic consequences of the pandemic will affect public revenues. The lower demand for commodities and consequent sharp falls in commodity prices will put a strain on countries highly reliant on revenues generated from these resources. African countries dependent on tourism will record decreases in their revenues from this sector due to ongoing travel restrictions and border closures. Lower international trade flows will impact revenues from trade taxes and overall lower levels of economic activity are likely to impact income taxes and social security contributions.

The IMF has estimated that the revenues in Africa, south of the Sahara, will decrease on average by 2.6% of GDP compared to 2019; while expenditure will increase by 0.9% of GDP on average over the same period (IMF, 2020<sub>[5]</sub>) as a result of the fiscal packages to mitigate the impact of the crisis on the economy and to support the most vulnerable groups in the population. As fiscal space continues to deteriorate – the IMF estimated fiscal deficits will increase on average by 7.6% of GDP in 2020 – it might be challenging for the continent and for some African countries to finance the health, economic and social measures necessary to achieve a sustainable recovery.

Countries are undertaking a range of measures to respond to the COVID-19 pandemic and to the economic and social crisis it has created. These responses have evolved at different rates in different countries, from emergency response measures designed to protect businesses and individuals from the immediate impact of the pandemic and the lockdowns, towards policies seeking to encourage the economic recovery. Although there is considerable uncertainty about how the health and economic side of the pandemic will evolve, fiscal policies will be an important tool in contributing to both the economic and fiscal recovery. Over the longer term, DRM will be an important part of this discussion, as countries seek to restore public finances in a fair and sustainable way, to boost resources to reduce inequalities and promote development, and to allow a greater degree of fiscal space to respond to future shocks.

The implementation of the African Continental Free Trade Area (AfCFTA) is likely to play an important role in the future of DRM in Africa. Although the COVID-19 pandemic has delayed implementation of the new agreement, it has also underlined the importance of this key pillar of African integration. In the short term, it has the potential to mitigate the effects of COVID-19 by deepening intra-African trade and accelerating post-pandemic economic recovery; over the longer term, it will likely play an important role in insulating the continent against future shocks. While the short-term adjustment costs for fiscal systems might be significant, especially in low-income countries for which trade taxes continue to provide a significant proportion of revenues, these losses could be reversed in the long term.

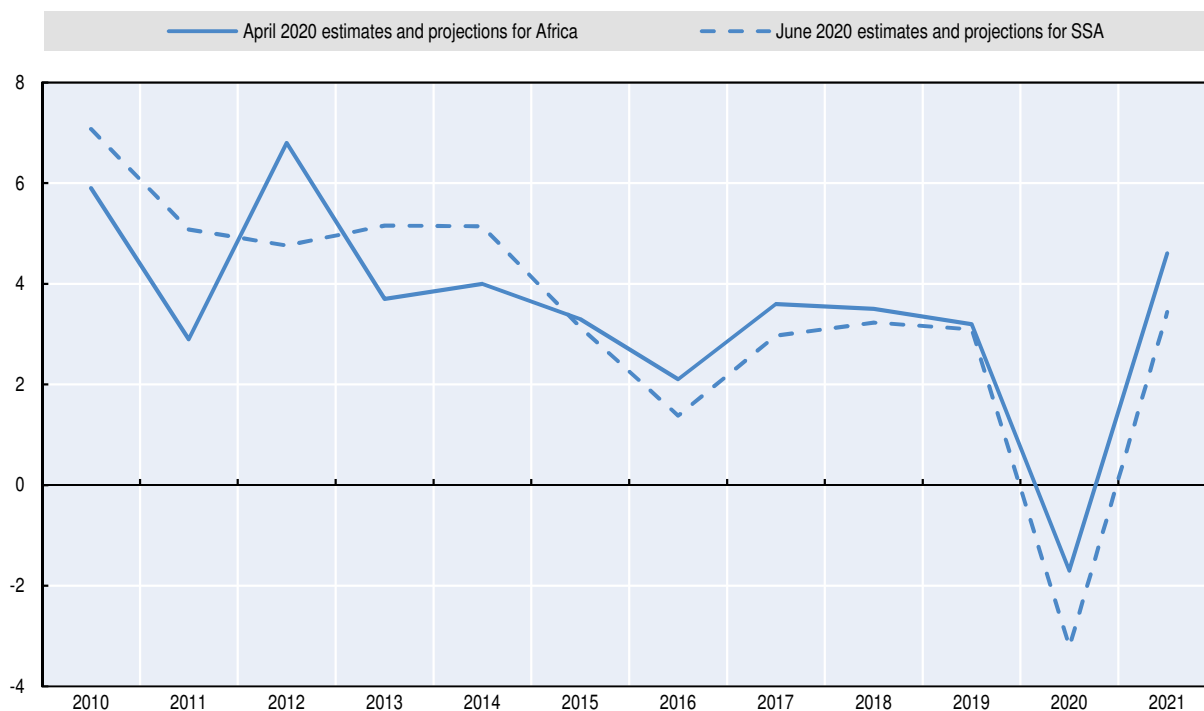
This special feature discusses the future of DRM in Africa in light of the impact of, and responses to, the COVID-19 pandemic as well as the opportunities brought by the future implementation of the AfCFTA.

### **Impact of COVID-19 on African economies and revenues**

The COVID-19 pandemic has reversed the economic gains made in Africa in recent years. Since the 2014 drop in commodity prices, economic growth in Africa has been lower than in the previous decade, but it remained positive. GDP growth was projected to increase in Africa before the pandemic. Forecasts made prior to the COVID-19 pandemic indicated economic growth of 3.9% in 2020, 4.1% in 2021, up from 3.4% in 2019 for Africa (African Development Bank, 2020<sub>[4]</sub>). These have been revised since the COVID-19 pandemic started, as shown in Figure 3.1.

Projections indicate that Africa will go into recession for the first time in 25 years as a result of the effects of the COVID-19 pandemic. There is a consensus that there will be a contraction in economic growth (Table 3.1), with associated output losses estimated between USD 37 billion and USD 79 billion (World Bank, 2020<sub>[8]</sub>). According to (UNECA, 2020<sub>[3]</sub>) before the pandemic, most African countries were already recording weak macro-fiscal conditions, coupled with high external debt levels and fiscal deficits above 3% of GDP. The rising cost of borrowing also limited the ability of African governments to put in place strong economic responses to mitigate the impact of the pandemic.

Figure 3.1. **GDP growth in Africa and Africa south of Sahara (SSA), forecasts for 2010-21**



Note: Figures for 2020 and 2021 are projections.

Source: World Economic Outlook April 2020 (IMF, 2020<sub>[7]</sub>) and World Economic Outlook Update, June 2020 (IMF, 2020<sub>[5]</sub>).

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181926>

Table 3.1. **GDP growth in Africa, 2020 projections**

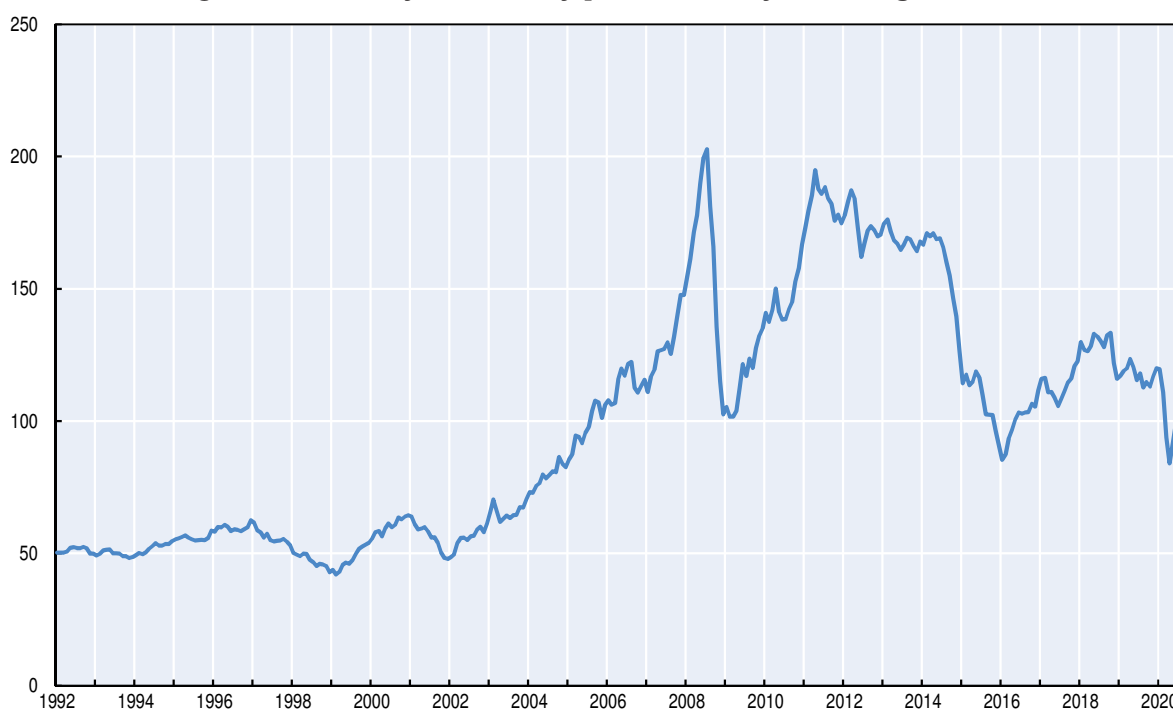
AUC	-2.1% to -4.9%
AfDB	-1.7% to -3.4%
UNECA	1.8% to -2.6%
IMF	-3.2% (Africa south of the Sahara)
World Bank	-2.5% to -5.1% (Africa south of the Sahara)

Source: AUC compilation based on (AUC, 2020<sub>[9]</sub>), (African Development Bank, 2020<sub>[6]</sub>), (IMF, 2020<sub>[5]</sub>), (UNECA, 2020<sub>[3]</sub>), (World Bank, 2020<sub>[8]</sub>)

### Socio-economic impact

The decline in economic growth is a result of the decline in commodity prices, the negative effect of lockdown measures aimed at containing the spread of the virus on travel and tourism sectors, and a reduction in tax receipts due to businesses shutting down, among other factors. Demand for African exports has dropped as pandemic-containment measures led to economic contraction in traditional trade partners in China and Europe. Tourism and mineral and oil exports were especially vulnerable, due to the sudden disruptions to air travel and the decline in commodity prices. Figure 3.2 shows the trend in commodity prices between 1992 and 2020. The recent decline in commodity prices was driven by the economic shock resulting from the impact of COVID-19 on many economies, resulting in a fall in demand. Oil prices have lost about 54% of their value dropping from USD 67 a barrel to below USD 30 a barrel and non-oil commodity prices with natural gas and metal prices dropping by 30% and 4%, respectively (Coulibaly and Madden, 2020<sub>[10]</sub>). Aluminum has also fallen by 0.49%, copper 0.47%, lead 1.64% and cocoa 21% (AUC, 2020<sub>[9]</sub>).

Figure 3.2. **Monthly commodity prices, January 1992-August 2020**



Source: (IMF, 2020<sub>[11]</sub>), [www.imf.org/en/Research/commodity-prices](http://www.imf.org/en/Research/commodity-prices).

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181945>

African countries will continue to be negatively affected as the effects of the pandemic are felt across the world. The resultant social and human impact is set to affect the most vulnerable in society the most. Unemployment and poverty are set to rise as the informal sector is affected by the extreme social distancing measures. UNECA estimated that between 5 million and 29 million people will fall below the poverty line and over 19 million jobs will be lost as a result of the decline in economic growth (UNECA, 2020<sub>[3]</sub>). Food insecurity and malnutrition are expected to worsen as food imports, transportation and agricultural production have all been hampered by the advent of the COVID-19 pandemic. Recent estimates of food insecurity have suggested that about 73 million people in Africa are food insecure (WHO, 2020<sub>[12]</sub>).

### **Channels of impact on revenues**

African countries have lost revenues from both domestic and external sources as economies suffered the effects of the mitigation and containment measures aimed at combating the COVID-19 pandemic (African Union, 2020<sub>[13]</sub>). The decline in the prices and demand for commodities has resulted in decreased government revenues, thereby limiting resources for emergency and long-term financing of public services. The effect was particularly felt when governments were unable to provide for their most vulnerable populations amidst the lockdowns aimed at combating and controlling the spread of COVID-19. Many rural and urban communities were negatively affected, with the impact continuing to throw many into unemployment and poverty. The impact is even worse for the informal sector, which stands at over 60% of employment in many African countries, where state-provisioned social protection and social insurance systems are basically non-existent. Businesses also suffered the effects of the lockdowns, with only a few African countries

providing stimulus packages for the survival of the private sector. This will likely result in a drop in corporate and personal income tax revenue.

The negative impact of the pandemic on travel and tourism has also resulted in declining tax revenues from these sectors, both directly and indirectly. In an effort to control the spread of the virus, most countries closed their borders to international travel, with an immediate impact on airlines and the tourism sector. According to (AUC, 2020<sub>[9]</sub>), the tourism and travel sector in Africa could lose at least USD 50 billion due to the pandemic and at least 2 million direct and indirect jobs.

Rising unemployment in the United States and in Europe is affecting remittances to the continent. Remittances to Africa contribute approximately one third of total external financial flows. The economic crisis that has been induced by the pandemic will result in nearly a 25% decline in remittances to Africa in 2020 (World Bank, 2020<sub>[14]</sub>). Due to limited regional trade and lack of access to markets within the continent, foreign financial flows into Africa will also decline. Foreign direct investment (FDI) to Africa is mostly resource-seeking and is set to decline further with the fall in commodity prices. With the combined impact of COVID-19 and falling commodity prices, Africa is set to lose FDI flows amounting to 25-40% in 2020 (UNCTAD, 2020<sub>[15]</sub>).

### Africa's tax policy and administration responses to COVID-19

The dire economic impacts of the COVID-19 lockdowns compelled governments worldwide to put in place a raft of tax and non-tax relief measures designed to support businesses and employees in the face of the pandemic. Some of the measures introduced across African countries included deferral of tax payments, tax rebates, exemptions and reliefs, suspension of penalties and interest for late payments and extension of filing periods. Among a total of 23 ATAF member countries, Rwanda, Lesotho and Uganda imposed the highest number of measures. In terms of tax types, Personal Income Tax (PIT), Corporate Income Tax (CIT) and Value Added Tax (VAT) registered the highest number of tax relief measures. Regarding frequency of these measures, tax deferral had the highest (60), followed by measures to enhance business cashflow (53) and measures to support health systems (25). In fourth position were measures to enhance business continuity, with 23 occurrences (ATAF, 2020<sub>[16]</sub>).

Health crises such as COVID-19 and Ebola bring the twin challenge of granting tax relief to business and individuals while generating expectation that tax administrations will meet or surpass revenue targets (ATAF, 2020<sub>[16]</sub>). Several African countries granted relief measures without sunset clauses and specific budgetary support. This could eventually have negative effects in relation to perpetuity of supposedly temporary measures and lack of a transparent system, respectively. On business continuity and enterprise risk management, there are gaps that need to be closed, beside the fact that some tax administrations are still not putting in place and implementing these two crucial elements. With respect to customs revenue, the ATAF study (ATAF, 2020<sub>[17]</sub>) estimated that 18 ATAF member countries lost approximately USD 500 million in three months, from February to April 2020, with the share of the loss in total customs revenue ranging from 5% to 10%.

To support economic recovery, policy makers and African tax administrations could consider measures such as:

- **Revise revenue targets** to account for the negative impact caused by the pandemic. This would be vital easing the pressure on revenue collection agencies.

- **Focus on revenue streams not fully explored**, for instance by increasing focus on wealth taxes, such as taxation of High Net Worth Individuals (HNWI) and property taxes.
- **Modernise information and communications technology (ICT) systems**: the impact of the COVID-19 pandemic has emphasised the need for tax authorities to rethink ICT systems for tax administrations. There is also a need to invest in existing virtual systems of communication that safeguard data security and taxpayer confidentiality. These systems are necessary for continued communications within and across tax administrations, including communicating with taxpayers and other stakeholders.
- **Place caps and sunset clauses on tax relief measures**: it appears from the ATAF survey responses that several countries might have put in place these tax relief measures without stipulating caps and sunset clauses. It is critical for tax administrations to remain watchful and advise policy makers when reviews are necessary. Policy makers could also consider putting in place caps and sunset clauses to these measures where they have not yet been put in place.
- **Put in place teams to monitor the impact of these measures**: it is important for tax administrations to put in place teams that monitor and report on the impact of these tax relief measures. They should quantify revenue forgone due to these measures versus economic benefits derived. However, this will require funding and political support. Development partners may be requested to provide technical support and funding for such initiatives.
- **Adopt non-tax measures**: it would be critical to find ways of automating and tracking expenditures related to some of these measures, especially those on support to businesses. Quantifying revenue forgone through granting these relief measures will assist in future impacts analyses. Since many African countries have high levels of informal economic activity, full lockdown measures could have serious, negative socio-economic effects and should therefore be reviewed, especially in cases of reasonably low mortality rates from the pandemic. African governments should also consider increasing support to the informal sector, a key engine of most economies in Africa but also a sector with the most vulnerable workers, highly susceptible to economic shocks and health and safety risks.
- **Ensure business continuity and minimise tax fraud**: African tax administrations should consider putting in place disaster recovery plans. It is imperative that tax administrations have in place plans for continuity of operations in the event of disaster that destroys part or all resources and assets of the tax administration, due to pandemics and other unforeseen emergencies. It is also imperative to enhance the reporting and tracking of the COVID-19 related tax measures through leveraging on ICT by registering and tracking beneficiaries. Heavy fines should be implemented to deter offenders of tax fraud or would-be offenders. Furthermore, tax authorities should ensure that tax offences are criminalised (OECD, 2017<sub>[18]</sub>).
- **Safeguard customs revenue**: Countries that rely more on customs revenues may need to undertake action to safeguard revenues, for instance, by intensifying post clearance audits (PCAs) and putting in place systems to curb smuggling activities. During COVID-19, significant increases in smuggling activities around tobacco and alcohol have been reported in some countries. Another consideration amidst PCA is that tax administrations should determine how to safeguard the health and safety of staff and taxpayers due to the contact nature of the audits. Detailed recommendations on customs revenue are presented in an ATAF policy brief (ATAF, 2020<sub>[17]</sub>).

## The opportunity of the African Continental Free Trade Area

Africa's economic future – and thus the future of its public revenues – will be profoundly shaped by the establishment of the African Continental Free Trade Area (AfCFTA). The AfCFTA is one of the flagship projects of Agenda 2063 and an important milestone towards an integrated market that forms an African Economic Community (OECD/ATAF/AUC, 2019<sub>[19]</sub>). At the time of writing, 54 African countries have signed the agreement and 28 have deposited their instruments of ratification. Several countries have ratified at the national level but have yet to submit their instrument of ratification to the AUC.

The initial implementation of AfCFTA, expected on 1 July 2020, has been delayed by the COVID-19 pandemic. A new implementation date of 1 January 2021 is planned, contingent on the COVID-19 situation. While the pandemic has delayed the launch, work towards effective implementation has been progressing. The legal instrument of the AfCFTA has been concluded, including the protocols on trade in goods and trade in services. A few outstanding issues remain on tariff offers, service offers and rules of origin, which are to be finalised before the launch. On 18 August 2020, the President of Ghana, Nana Addo Dankwa Akufo-Addo, handed over the premises in Accra which will house the AfCFTA Secretariat to the AUC.

### **The role of trade in the region's COVID-19 response**

The pandemic has delayed implementation of AfCFTA but it has not undermined its goals. While total African trade with the rest of the world amounted to around USD 760 billion on average, or 31% of Africa's GDP, between 2015 and 2017 (UNCTAD, 2019<sub>[20]</sub>), intra-African trade was equivalent to just 2%. Intra-African exports in 2017 stood at 16.6% of total African exports, as compared to 68.4%, 59.4% and 55% for Europe, Asia and America respectively. Since the pandemic, the region's trade with the rest of the world has fallen further, making the case for strengthening intra-African regional value chains and trade; and hence the need to expedite the operationalisation of the AfCFTA.

According to the UNECA, the operationalisation of AfCFTA has the potential to help mitigate the effects of COVID-19, specifically as regards the pharmaceutical and agricultural sectors (Africa Renewal, 2020<sub>[21]</sub>). The rapid implementation of the AfCFTA will hasten a post-pandemic economic recovery while insulating the continent against future shocks. Considering Africa spends around USD 16 billion to import pharmaceutical products from Europe and Asia annually, in addition to the USD 35 billion spent annually to import food, AfCFTA presents a unique opportunity for the region to build long-term continental resilience and volatility management, by increasing intra-African trade to achieve food security while strengthening the local pharmaceutical industry (Modern Ghana, 2020<sub>[22]</sub>) (Africa News, 2017<sub>[23]</sub>).

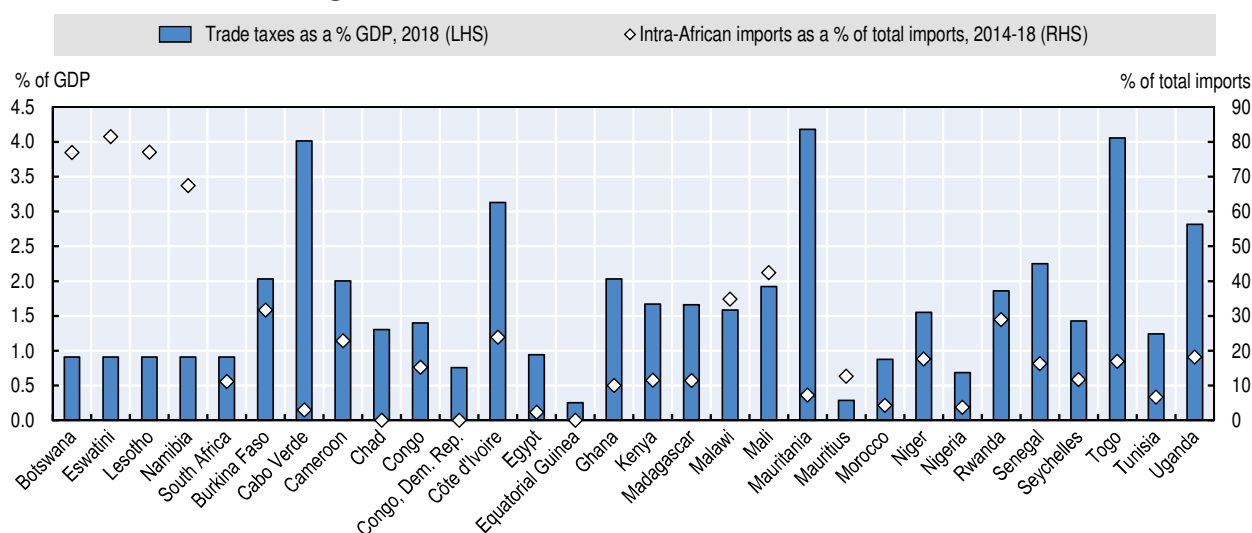
### **COVID-19's impact on trade will affect public revenues across Africa**

According to *Revenue Statistics in Africa* data, the taxation of trade is a more important source of government revenues in Africa than in other regions. On average, taxes on trade,<sup>2</sup> generated 10.8% of total revenues for the African countries covered by this report in 2018. In comparison, the equivalent figure for Latin America and Caribbean was 6.2% and 0.4% for OECD countries. In four of the 30 countries, trade taxes accounted for over 20% of total tax revenues in 2018. In Africa, 93% of trade taxes were import duties.



The importance of intra-African tariffs and customs duties varies by country; so too, therefore, will the potential cost to public revenues of joining AfCFTA. Figure 3.3 shows trade tax revenues as a percentage of GDP for the 30 countries in this report, alongside the percentage of imports that come from other African countries. Countries like Cabo Verde and Mauritania, for example, have high levels of trade taxes (over 4% of GDP) but revenue losses from integration within an Africa-wide customs union would be low since almost all of their imports originate outside of Africa. Countries such as Burkina Faso and Malawi, on the other hand, generate more than 10% of tax revenues from customs duties while receiving over 30% of imports from other African countries.

Figure 3.3. Trade tax and intra-African trade levels



Note: Due to the fact that the SACU countries (Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibia, and South Africa) pool their customs revenues, figures for trade taxes as a % of GDP for these countries represent their combined total customs revenues divided by their combined GDP.

Source: ESA/UNSD, United Nations Comtrade database (retrieved on 21 August 2020); authors' calculations based on data from (OECD/ATAF/AUC, 2020<sup>[24]</sup>), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

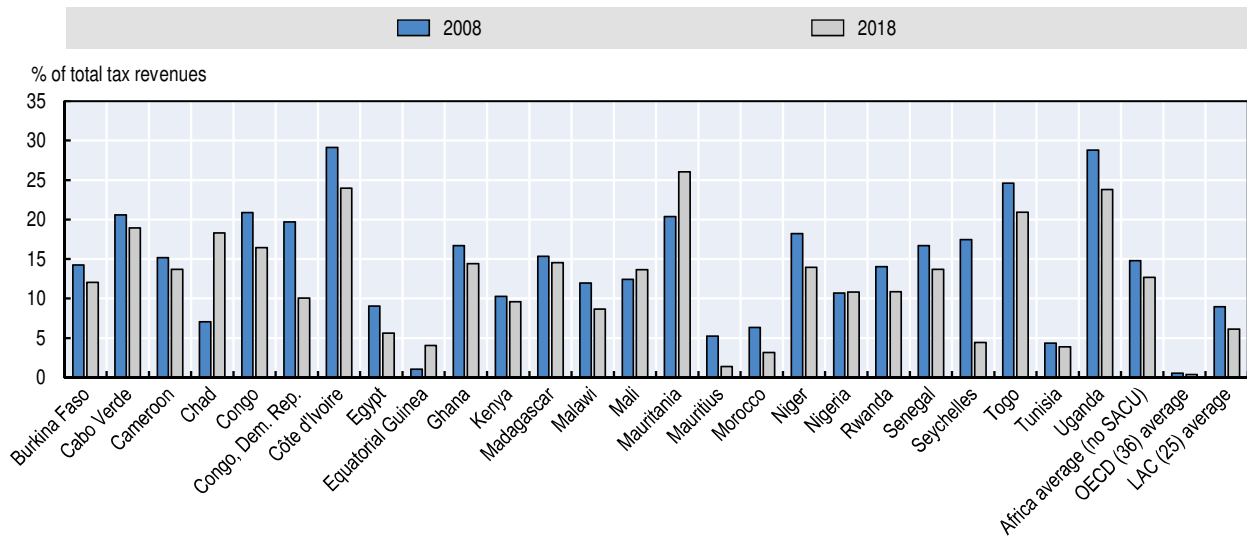
StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181964>

The five members of the Southern African Customs Union (SACU), Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa, remain the group of African countries with the most highly integrated economies and among those with the lowest overall level of trade taxes. Botswana, Eswatini, Lesotho, and Namibia are the only countries receiving most of their imports from Africa (mostly South Africa). Total trade taxes for these countries amounted to 0.9% of their combined GDP in 2018.

The countries with the highest levels of trade taxes as a percentage of GDP and as a percentage of total taxation are generally lower-income countries. Fourteen of 17 countries with GDP per capita in purchasing power parity (PPP) terms lower than USD 5 000 had trade taxes equivalent to over 1.5% of GDP, while 12 out of the 16 African countries with PPP GDP per capita greater than USD 5 000 had trade taxes amounting to less than 1.5% of GDP.

The importance of trade taxes to African budgets declined between 2008 and 2018. On average, trade taxes for 25 non-SACU<sup>3</sup> African countries declined from 2% of GDP in 2008 to 1.8% in 2018 and from 14.8% of total tax revenues collected to 12.7% (Figure 3.4). The increase in Chad's trade taxes as a percentage of total taxation between 2010 and 2018 was more due to a fall in tax revenues from oil companies, which reduced Chad's total taxes by half, than it was a result of an increase in trade taxes.

Figure 3.4. Trade tax to total tax ratios, 2008 and 2018



Note: Due to missing figures, 2010 figures are used in place of 2008 figures for Chad and Nigeria.

Source: Authors' calculations based on data from (OECD/ATAF/AUC, 2020<sub>[24]</sub>), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181983>

In a recent addition to the growing body of research around the impact of AfCFTA, the World Bank (World Bank, 2020<sub>[25]</sub>) calculated that tariff revenues would decline by less than 1.5% for 49 out of 54 countries and total tax revenues would decline by less than 0.3% in 50 of the 54. The report attributed the small decline to the aforementioned small share of revenues from trade taxes related to intra-African trade and the fact that the majority of revenues related to intra-African trade will be protected by exclusion lists permissible under the AfCFTA. Indeed, the report expects AfCFTA to increase tariff revenues by 3% by 2035 due to the removal of non-tariff barriers to trade and broader trade facilitation measures.

## Conclusion

The COVID-19 pandemic has brought the sharpest decline in economic activity worldwide in recent history (OECD, 2020<sub>[26]</sub>) and, in the case of Africa, might undermine much of the socio-economic progress made over the past ten years (IMF, 2020<sub>[5]</sub>). In the short term, it is also likely to lead to a fall in fiscal revenues, from tax and non-tax sources, both from the fall in economic activity and from the measures governments are taking to protect businesses and households from the impacts of the crisis. As the pandemic evolves and governments seek to promote economic and fiscal recovery, improving DRM will be an important goal in restoring public finances fairly and sustainably, providing assistance to vulnerable groups and allowing investment in key sectors affected by the pandemic, including the health sector.

Post-pandemic, engagement from both public and private sectors will be crucial in paving the way to economic recovery. On the private sector side, foreign direct investment (FDI), portfolio equity and loans could play an important role in re-igniting economic growth in Africa, as happened in the early 2000s. In the public sector, after the pandemic, governments will need to make renewed efforts to mobilise domestic revenues to restore their fiscal positions and to provide revenues to fund public goods and services and provide

social protection to their citizens. The implementation of AfCFTA is likely to play an important role in the economic recovery and has the capacity to transform intra-African trade in the longer run, but its short-term impact on public revenues will need to be monitored, particularly in low-income countries, which might have the most to lose from the elimination of taxes on trade.

Comparable, high-quality data on public revenues will be an important part of these efforts, allowing monitoring and comparisons of DRM across the continent. Supplementing countries' own data sources, *Revenue Statistics in Africa* will continue to provide a clear and comparable picture of the state of domestic revenue mobilisation in the continent before, during and after COVID-19. It will provide a basis for understanding how public revenues are affected and permit analysis of the economic and social impacts of the crisis, the resilience of different revenue types in times of crisis, and the potential for tapping into underutilised sources of revenues. The reliable data on public revenues provided by *Revenue Statistics* can inform evidence-based analysis and policy-making to support the post-COVID-19 economic and fiscal recovery.

## Notes

- 1 This chapter summarises a discussion on long-term trends and factors likely to affect the future of domestic revenue mobilisation in Africa which took place during two ATAF-AUC-OECD technical webinars on 29-30 June 2020. For more information, visit: [www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-africa-technical-webinar-june-2020.htm](http://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-africa-technical-webinar-june-2020.htm)
- 2 Trade taxes include those taxes classified under the headings "5123 – Customs and Import Duties", "5124 – Taxes on Exports", and "5127 – Other taxes on international trade and transactions".
- 3 Due to their revenue-sharing agreement, the amount of trade taxes assigned to the five SACU countries is ambiguous. It could refer to funds collected by national taxation agencies or to the funds that are transferred to governments from the SACU Common Revenue Pool.

## References

- Africa News (2017), *Why is Africa importing \$35bn in food annually? - AfDB boss asks*, [www.africanews.com/2017/04/21/why-is-africa-importing-35bn-in-food-annually-afdb-boss-asks/](http://www.africanews.com/2017/04/21/why-is-africa-importing-35bn-in-food-annually-afdb-boss-asks/). [23]
- Africa Renewal (2020), *Ways Africa's Free Trade Area could help mitigate effects of COVID-19*, [www.un.org/africarenewal/web-features/coronavirus/ways-africa%E2%80%99s-free-trade-area-could-help-mitigate-effects-covid-19](http://www.un.org/africarenewal/web-features/coronavirus/ways-africa%E2%80%99s-free-trade-area-could-help-mitigate-effects-covid-19). [21]
- African Development Bank (2020), *African Economic Outlook 2020 - Supplement*, [www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2020-supplement](http://www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2020-supplement). [6]
- African Development Bank (2020), *African Economic Outlook 2020 | Building today, a better Africa tomorrow*, [www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2020](http://www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2020). [4]
- African Union (2020), *Report of the Teleconference of the Committee of Fifteen (F15) Ministers of Finance and Special Envoys for COVID-19, May 6, 2020*. [13]
- ATAF (2020), *Policy Brief: The Erosive Impact of COVID-19 on Customs Revenues in Africa*, [https://events.ataftax.org/includes/preview.php?file\\_id=73&language=en\\_US](https://events.ataftax.org/includes/preview.php?file_id=73&language=en_US) (accessed on 21 September 2020). [17]
- ATAF (2020), *Tax Administration & Policy Developments in Response to the COVID-19 Pandemic in Africa*, [https://events.ataftax.org/index.php?page=documents&func=view&document\\_id=66&token=f844792f1f76d916358680a52528f976&thankyou](https://events.ataftax.org/index.php?page=documents&func=view&document_id=66&token=f844792f1f76d916358680a52528f976&thankyou). [16]
- AUC (2020), *Impact of the coronavirus COVID-19 on the African economy*, [www.tralac.org/documents/resources/covid-19/3218-impact-of-the-coronavirus-covid-19-on-the-african-economy-african-union-report-april-2020/file.html](http://www.tralac.org/documents/resources/covid-19/3218-impact-of-the-coronavirus-covid-19-on-the-african-economy-african-union-report-april-2020/file.html). [9]
- Coulibaly, B. and P. Madden (2020), *Strategies for coping with the health and economic effects of the COVID-19 pandemic in Africa*, [www.brookings.edu/blog/africa-in-focus/2020/03/18/strategies-for-coping-with-the-health-and-economic-effects-of-the-covid-19-pandemic-in-africa/](http://www.brookings.edu/blog/africa-in-focus/2020/03/18/strategies-for-coping-with-the-health-and-economic-effects-of-the-covid-19-pandemic-in-africa/). [10]

- IMF (2020), *IMF Primary Commodity Prices*, [www.imf.org/en/Research/commodity-prices](http://www.imf.org/en/Research/commodity-prices) (accessed on 16 September 2020). [11]
- IMF (2020), *Regional Economic Outlook for Sub-Saharan Africa, June 2020 Update*, [www.imf.org/en/Publications/REO/SSA/Issues/2020/06/29/sreo0629](http://www.imf.org/en/Publications/REO/SSA/Issues/2020/06/29/sreo0629). [5]
- IMF (2020), *World Economic Outlook: The Great Lockdown*, International Monetary Fund, [www.imf.org/~media/Files/Publications/WEO/2020/April/English/text.ashx?la=en](http://www.imf.org/~media/Files/Publications/WEO/2020/April/English/text.ashx?la=en). [7]
- Modern Ghana (2020), *AfCFTA Can Be A Mechanism For Building Long-Term Continental Resilience: Ways Africa's Free Trade Area Could Help Mitigate Effects Of COVID-19*, [www.modernghana.com/news/992564/afcfta-can-be-a-mechanism-for-building-long-term.html](http://www.modernghana.com/news/992564/afcfta-can-be-a-mechanism-for-building-long-term.html). [22]
- OECD (2020), *Tax and Fiscal Policy in Response to the Coronavirus Crisis*, [https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=128\\_128575-06raktc0aa&title=Tax-and-Fiscal-Policy-in-Response-to-the-Coronavirus-Crisis](https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=128_128575-06raktc0aa&title=Tax-and-Fiscal-Policy-in-Response-to-the-Coronavirus-Crisis) (accessed on 18 September 2020). [26]
- OECD (2017), *Fighting Tax Crime: The Ten Global Principles*, OECD, [www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles.pdf](http://www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles.pdf). [18]
- OECD/ATAF/AUC (2020), *Revenue Statistics in Africa: Comparative tables*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>. [24]
- OECD/ATAF/AUC (2019), *Revenue Statistics in Africa 2019*, <https://doi.org/10.1787/5daa24c1-en-fr>. [19]
- UNCTAD (2020), *Investment flows in Africa set to drop 25% to 40% in 2020*, <https://unctad.org/en/pages/newsdetails.aspx?OriginalVersionID=2400>. [15]
- UNCTAD (2019), *Economic Development in Africa Report 2019; Made in Africa: Rules of origin for enhanced intra-African trade*, [https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/aldcafrica2019\\_en.pdf](https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/aldcafrica2019_en.pdf). [20]
- UNECA (2020), *COVID-19 in Africa: Protecting Lives and Economies*, Economic Commission for Africa, [www.uneca.org/sites/default/files/PublicationFiles/eca\\_covid\\_report\\_en\\_24apr\\_web1.pdf](http://www.uneca.org/sites/default/files/PublicationFiles/eca_covid_report_en_24apr_web1.pdf). [3]
- WHO (2020), *COVID-10 could deepen food insecurity, malnutrition in Africa*, <https://who-africa.africa-newsroom.com/press/coronavirus-africa-covid19-could-deepen-food-insecurity-malnutrition-in-africa>. [12]
- WHO (2020), *Health Emergency Information and Risk Assessment*, [https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/334127/SITREP\\_COVID-19\\_WHOAFRO\\_20200902-eng.pdf](https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/334127/SITREP_COVID-19_WHOAFRO_20200902-eng.pdf) (accessed on 17 September 2020). [1]
- WHO (2020), *WHO African Region numbers at a glance*, [www.afro.who.int/health-topics/coronavirus-covid-19](http://www.afro.who.int/health-topics/coronavirus-covid-19) (accessed on 9 17 2020). [2]
- World Bank (2020), "Assessing the Economic Impact of COVID-19 and Policy Responses in Sub-Saharan Africa", *Africa's Pulse*, Vol. 21/April, 2020, <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/33541/9781464815683.pdf?sequence=18&isAllowed=y>. [8]
- World Bank (2020), *The African Continental Free Trade Area: Economic and Distributional Effects*, World Bank, <http://dx.doi.org/10.1596/978-1-4648-1559-1>. [25]
- World Bank (2020), *World Bank Predicts Sharpest Decline of Remittances in Recent History*, [www.worldbank.org/en/news/press-release/2020/04/22/world-bank-predicts-sharpest-decline-of-remittances-in-recent-history](http://www.worldbank.org/en/news/press-release/2020/04/22/world-bank-predicts-sharpest-decline-of-remittances-in-recent-history). [14]

## *Chapitre 3*

# **COVID-19 et ZLECAf : Risques et opportunités liés à la mobilisation des ressources intérieures en Afrique**

Le chapitre 3 examine les tendances à long terme et les facteurs susceptibles d'influer sur l'avenir de la mobilisation des ressources intérieures en Afrique après la pandémie de COVID-19<sup>1</sup>.

## Introduction

Ces dix dernières années, les pays africains ont réalisé des progrès en matière de mobilisation des ressources intérieures (MRI). De 2010 à 2018, les 30 pays africains participant aux *Statistiques des recettes publiques en Afrique* ont accru leurs recettes fiscales, qui ont grimpé en moyenne de 15.1 % à 16.5 % du PIB (voir le chapitre 1). L'augmentation du ratio impôts/PIB moyen sur le continent revêt une importance particulière, les recettes fiscales constituant à long terme une source de recettes publiques plus durable que les recettes non fiscales. Celles-ci ont diminué ces dernières années en grande partie en raison d'une diminution continue des dons et parce qu'un recul des prix des matières premières a fait baisser les recettes tirées des redevances (voir le chapitre 2). Quoi qu'il en soit, les recettes fiscales en Afrique restent inférieures aux moyennes enregistrées dans les pays d'Amérique latine et des Caraïbes et dans ceux de l'OCDE (soit 23.1 % et 34.3 % du PIB, respectivement) et ont été relativement stables ces dernières années.

Le contexte économique global s'est détérioré en 2020 du fait de la pandémie mondiale de COVID-19. En septembre 2020, l'Organisation mondiale de la santé (OMS) a fait état de plus d'un million de cas de COVID-19 dans 47 pays d'Afrique (OMS, 2020<sub>[1]</sub>) (OMS, 2020<sub>[2]</sub>). L'Afrique subit, en raison de cette pandémie, sa première récession depuis des décennies et des millions de personnes pourraient être confrontées à une pauvreté extrême sur ce continent (CEA, 2020<sub>[3]</sub>). Avant le COVID-19, les estimations tablaient sur une croissance de l'économie africaine en 2020 (Banque africaine de développement, 2020<sub>[4]</sub>), mais celle-ci devrait désormais au minimum décélérer et très probablement accuser un recul (tableau 3.1).

Les conséquences économiques de la pandémie pèseront sur les recettes publiques. Le fléchissement de la demande de produits de base et la forte chute des prix de ces produits mettront à rude épreuve les pays qui sont fortement tributaires des recettes générées par ces ressources. Les pays africains dépendants du tourisme enregistreront une baisse des recettes qu'ils tirent de ce secteur en raison des restrictions des voyages et des fermetures des frontières en cours. La diminution des flux commerciaux internationaux influera sur les recettes découlant des taxes sur les échanges commerciaux. La contraction globale de l'activité économique va probablement se répercuter sur les impôts sur le revenu et les bénéfiques et sur les cotisations de sécurité sociale.

Le FMI a estimé qu'en Afrique située au sud du Sahara, les recettes vont enregistrer en moyenne un repli équivalent à 2.6 % du PIB en 2020 par rapport à 2019, les dépenses progressant à hauteur de 0.9 % du PIB en moyenne sur la même période (FMI, 2020<sub>[5]</sub>), en raison de l'ensemble de mesures budgétaires destinées à atténuer l'impact de la crise sur l'économie et à soutenir les catégories de la population les plus vulnérables. La marge de manœuvre budgétaire continuant de se réduire – selon les estimations du FMI, les déficits budgétaires enregistreront une hausse correspondant à 7.6 % du PIB en 2020 – le continent et

certains pays africains pourraient éprouver des difficultés à financer les mesures sanitaires, économiques et sociales nécessaires pour parvenir à une reprise durable.

Les pays adoptent actuellement un certain nombre de mesures pour lutter contre la pandémie de COVID-19 et faire face à la crise économique et sociale en résultant. Celles-ci ont évolué, à un rythme différent selon les pays, de mesures d'urgence destinées à protéger entreprises et particuliers contre les effets immédiats de la pandémie et du confinement vers des politiques visant à encourager la reprise économique. Bien qu'il existe des incertitudes considérables quant à l'évolution du volet sanitaire et économique de la pandémie, les politiques budgétaires constitueront un outil important en contribuant au redressement de l'économie et des comptes publics. À plus long terme, la MRI jouera un rôle non négligeable à cet égard, lorsque les pays s'efforceront d'assainir les finances publiques de manière équitable et durable, de stimuler les ressources pour réduire les inégalités et promouvoir le développement et de ménager une marge de manœuvre budgétaire accrue pour faire face aux chocs futurs.

La mise en application de la Zone de libre-échange continentale africaine (ZLECAF) devrait jouer un rôle important dans l'avenir de la MRI en Afrique. Bien qu'ayant retardé la mise en application du nouvel accord, la pandémie de COVID-19 a aussi souligné l'importance de ce pilier essentiel de l'intégration africaine. À court terme, cet accord pourrait permettre d'atténuer les effets du COVID-19 en intensifiant le commerce intra-africain et en accélérant la reprise économique après la pandémie ; à plus long terme, il est probable qu'il contribuera sensiblement à protéger le continent contre des chocs futurs. Si à court terme, les coûts d'ajustement des systèmes budgétaires pourraient être élevés, notamment dans les pays à faible revenu où les taxes sur les échanges commerciaux continuent de représenter une part importante des recettes, ces pertes pourraient être effacées à long terme.

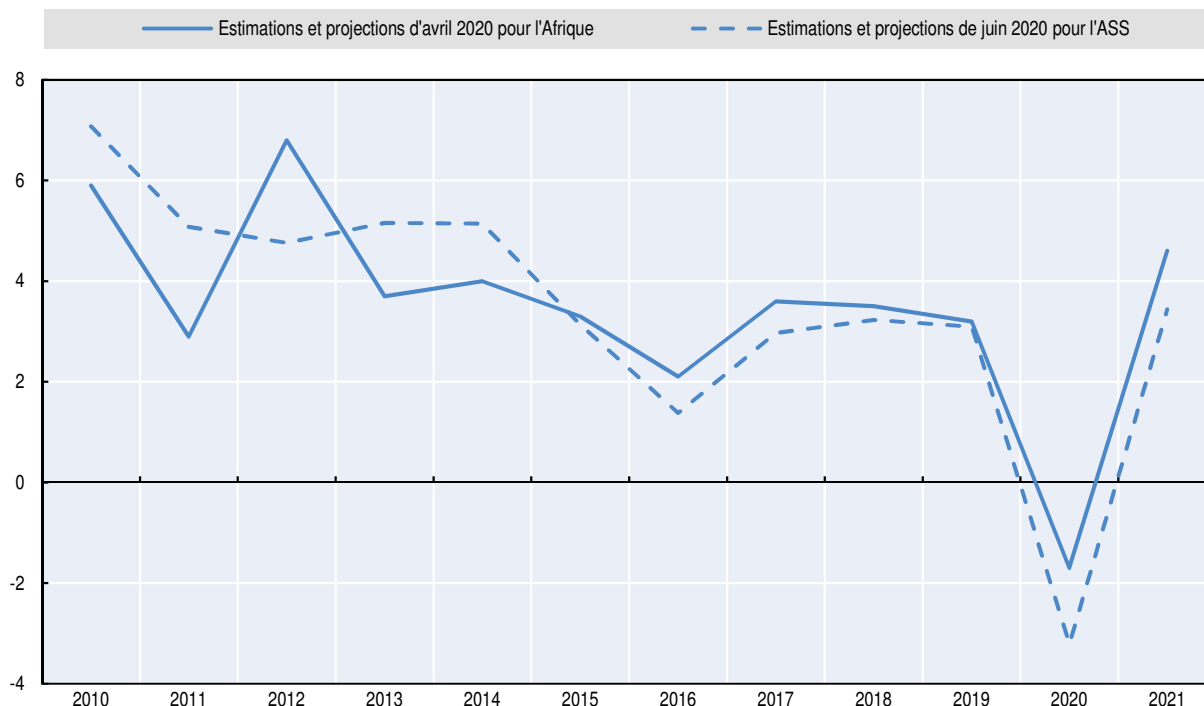
Cette étude spéciale analyse l'avenir de la MRI en Afrique à la lumière de l'impact de la pandémie de COVID-19 et des mesures prises pour y faire face, ainsi que les opportunités découlant de la mise en application future de l'Accord sur la ZLECAF.

## Impact du COVID-19 sur les économies et les recettes en Afrique

La pandémie de COVID-19 a effacé les gains économiques acquis en Afrique ces dernières années. Depuis la chute des prix des produits de base observée en 2014, la croissance économique y a été plus faible qu'au cours de la décennie précédente, mais elle est restée positive. Avant la pandémie, il était prévu que le PIB progresse sur le continent. Les prévisions établies avant la pandémie du COVID-19 faisaient état d'une croissance économique de 3.9 % en 2020 et de 4.1 % en 2021, contre 3.4 % en 2019 (Banque africaine de développement, 2020<sub>[4]</sub>). Elles ont été révisées depuis le début de la pandémie, comme le montre le graphique 3.1.

Les projections indiquent que l'Afrique entrera en récession pour la première fois en 25 ans en raison des effets de la pandémie de COVID-19. On s'accorde à reconnaître que la croissance économique se contractera (tableau 3.1), avec des pertes de production variant, selon les estimations, de 37 milliards USD à 79 milliards USD (Banque mondiale, 2020<sub>[8]</sub>). Selon (CEA, 2020<sub>[3]</sub>), avant la pandémie, la plupart des pays africains connaissaient déjà une situation macro-budgétaire défavorable, associée à une dette extérieure élevée et à un déficit budgétaire dépassant 3 % du PIB. La hausse du coût d'emprunt a aussi limité la capacité des gouvernements africains de mettre en place des mesures économiques fortes pour atténuer l'impact de la pandémie.

Graphique 3.1. **Croissance du PIB en Afrique et Afrique au sud du Sahara (ASS), prévisions pour 2010-21**



Note : Les chiffres de 2020 et 2021 sont des projections.

Source : Perspectives de l'économie mondiale, avril 2020 (FMI, 2020<sub>[7]</sub>) et Mise à jour des Perspectives de l'économie mondiale, juin 2020 (FMI, 2020<sub>[5]</sub>).  
 StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182629>

Tableau 3.1. **Croissance du PIB en Afrique, projections pour 2020**

CUA	-2.1 % à -4.9 %
BAfD	-1.7 % à -3.4 %
CEA	1.8 % à -2.6 %
FMI	-3.2 % (Afrique au sud du Sahara)
Banque mondiale	-2.5 % à -5.1% (Afrique au sud du Sahara)

Source : CUA, compilation d'après (CUA, 2020<sub>[9]</sub>), (Banque africaine de développement, 2020<sub>[6]</sub>), (FMI, 2020<sub>[5]</sub>), (CEA, 2020<sub>[3]</sub>), (Banque mondiale, 2020<sub>[8]</sub>).

StatLink

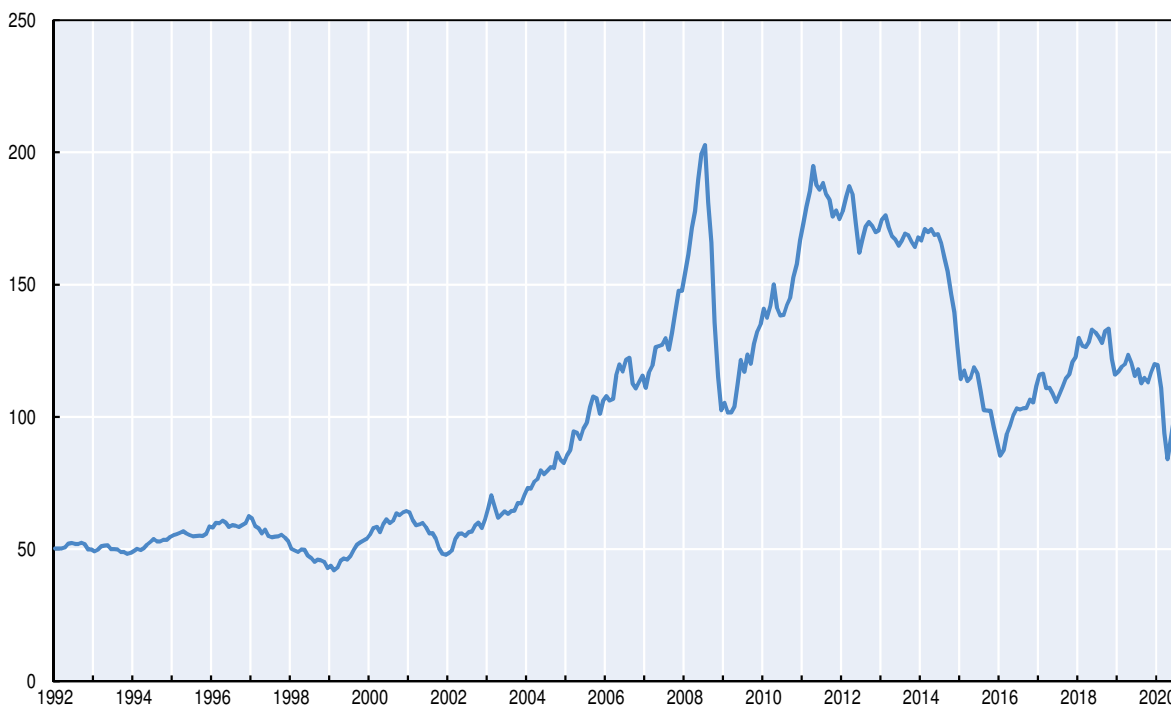
### Impact socio-économique

Le fléchissement de la croissance économique résulte, entre autres facteurs, du recul des prix des produits de base, des répercussions négatives des mesures de confinement destinées à contenir la propagation du virus sur les secteurs des voyages et du tourisme et d'une érosion des recettes fiscales due à la fermeture des entreprises. La demande d'exportations africaines a chuté, les mesures d'endiguement de la pandémie ayant entraîné une contraction de l'activité économique des partenaires commerciaux traditionnels en Chine et en Europe. Le tourisme et les exportations de minerais et de pétrole ont été particulièrement touchés, en raison des perturbations brutales du trafic aérien et du repli des prix des produits de base. Le graphique 3.2 montre l'évolution des prix de ces produits entre 1992 et 2020. Leur diminution récente s'explique par le choc économique dû à l'impact du COVID-19 sur de nombreuses économies, qui a conduit à une contraction de la demande. Les cours du pétrole



ont perdu environ 54 % de leur valeur, revenant ainsi de 67 USD le baril à moins de 30 USD, et les prix des produits de base non pétroliers ont chuté de 30 % pour le gaz naturel et de 4 % pour les métaux (Coulibaly et Madden, 2020<sub>[10]</sub>). L'aluminium s'est également replié de 0.49 %, le cuivre de 0.47 %, le plomb de 1.64 % et le cacao de 21 % (CUA, 2020<sub>[9]</sub>).

Graphique 3.2. **Prix des produits de base mensuels, de janvier 1992 à août 2020**



Source : (FMI, 2020<sub>[11]</sub>), [www.imf.org/en/Research/commodity-prices](http://www.imf.org/en/Research/commodity-prices).

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182648>

Les pays africains continueront d'être touchés, les effets de la pandémie se faisant sentir dans le monde entier. L'impact social et humain en résultant devrait principalement concerner les membres les plus vulnérables de la société. Le chômage et la pauvreté vont s'aggraver en raison de l'impact négatif des mesures strictes de distanciation sociale particulièrement sur le secteur informel. Selon les estimations de la CEA, entre 5 et 29 millions de personnes passeront sous le seuil de pauvreté et plus de 19 millions d'emplois seront perdus du fait du recul de la croissance économique (CEA, 2020<sub>[3]</sub>). L'insécurité alimentaire et la malnutrition devraient s'accroître, car les importations et le transport de denrées alimentaires, ainsi que la production agricole ont été entravés par l'apparition de la pandémie de COVID-19. Selon des estimations récentes, quelque 73 millions de personnes souffrent d'insécurité alimentaire en Afrique (OMS, 2020<sub>[12]</sub>).

### Répercussions sur les recettes

Les pays africains ont perdu des recettes provenant à la fois de sources intérieures et extérieures, car les économies ont souffert des mesures d'atténuation et d'endiguement destinées à lutter contre la pandémie de COVID-19 (CUA, 2020<sub>[13]</sub>). Le recul des prix et de la demande de produits de base a entraîné une érosion des recettes publiques, limitant ainsi les ressources disponibles pour le financement d'urgence et à long terme des services publics. Ces répercussions ont été particulièrement marquées dans les pays où

les gouvernements n'ont pas été en mesure de subvenir aux besoins de leurs populations les plus vulnérables pendant le confinement destiné à lutter contre la propagation du COVID-19 et à la contrôler. De nombreuses communautés rurales et urbaines ont été touchées, l'impact de la pandémie continuant de faire sombrer de nombreuses personnes dans le chômage et dans la pauvreté. Cet impact est encore plus sensible dans le secteur informel, qui représente plus de 60 % de l'emploi dans de nombreux pays africains, où les systèmes de protection et d'assurance sociales provisionnés par l'État sont pratiquement inexistantes. Les entreprises ont également souffert des effets du confinement, les pays africains n'ayant été qu'une poignée à mettre en place des plans de relance pour assurer la survie du secteur privé. Cela se traduira vraisemblablement par une chute des recettes provenant de l'impôt sur les sociétés et de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

L'impact négatif de la pandémie sur les voyages et le tourisme a également conduit à une diminution des recettes fiscales tirées de ces secteurs, de façon directe et indirecte. Pour maîtriser la propagation du virus, la plupart des pays ont fermé leurs frontières aux voyages internationaux, ce qui a eu des effets immédiats sur les compagnies aériennes et le tourisme. Selon (CUA, 2020<sub>[9]</sub>), les secteurs du tourisme et des voyages en Afrique pourraient perdre au moins 50 milliards USD à cause de la pandémie et au moins 2 millions d'emplois directs et indirects.

La flambée du chômage aux États-Unis et en Europe restreint les envois de fonds vers le continent. Les envois de fonds vers l'Afrique constituent approximativement un tiers du total des flux financiers extérieurs. La crise économique provoquée par la pandémie entraînera une baisse de ces envois de près de 25 % en 2020 (Banque mondiale, 2020<sub>[14]</sub>). En raison d'un commerce régional limité et d'un manque d'accès aux marchés au sein du continent, les flux financiers étrangers vers l'Afrique reculeront également. L'investissement direct étranger (IDE) vers l'Afrique est essentiellement motivé par la recherche de ressources et devrait poursuivre son recul avec la chute des prix des produits de base. Sous l'effet conjugué du COVID-19 et du repli des prix des produits de base, l'Afrique devrait perdre des flux d'IDE à hauteur de 25 à 40 % en 2020 (CNUCED, 2020<sub>[15]</sub>).

## Les réponses des politiques et des administrations fiscales face au COVID-19 en Afrique

Les terribles conséquences économiques du confinement dû au COVID-19 ont contraint les pays du monde entier à mettre en place tout un arsenal de mesures d'allègement fiscal et non fiscal pour soutenir les entreprises et les salariés face à la pandémie. Parmi les mesures introduites dans les pays africains figurent des remboursements, exonérations et allègements d'impôt, le report du paiement de l'impôt, la suspension des pénalités et intérêts de retard de paiement ou encore la prolongation des délais de dépôt des déclarations. Parmi les 23 pays membres de l'ATAF, le Rwanda, le Lesotho et l'Ouganda sont ceux qui ont pris le plus grand nombre de mesures. L'impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP), l'impôt sur les sociétés (IS) et la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) ont concentré les mesures d'allègement fiscal. En ce qui concerne le nombre de ces mesures, le report d'impôt arrivait en tête (60 mesures), suivi des mesures visant à améliorer la trésorerie des entreprises (53) et à soutenir les systèmes de santé (25). Les mesures destinées à assurer la continuité de l'activité arrivaient en quatrième position, avec 23 cas (ATAF, 2020<sub>[16]</sub>).

Les crises sanitaires comme celles du COVID-19 ou d’Ebola présentent un double défi : accorder des allègements fiscaux aux entreprises et aux particuliers tout en générant l’espoir que les administrations fiscales atteindront ou dépasseront les objectifs de recettes définis (ATAF, 2020<sub>[16]</sub>). Plusieurs pays africains ont accordé des mesures d’allègement sans clause d’extinction ni soutien budgétaire spécifique. Cela pourrait, *in fine*, produire des effets négatifs liés au caractère pérenne de mesures censées être temporaires et à l’absence de système transparent. En ce qui concerne la continuité de l’activité et la gestion des risques d’entreprise, certaines lacunes doivent être comblées, outre le fait que certaines administrations fiscales n’ont toujours pas mis en place et appliqué ces deux éléments cruciaux. S’agissant des recettes douanières, l’étude de l’ATAF (ATAF, 2020<sub>[17]</sub>) estime que 18 pays de l’ATAF ont perdu environ 500 millions USD en trois mois, de février à avril 2020, la part de ces pertes dans les recettes douanières totales allant de 5 % à 10 %.

Pour soutenir la reprise économique, les responsables de politiques fiscale et les administrations fiscales africaines pourraient notamment envisager les mesures suivantes :

- **revoir les objectifs de recettes** pour tenir compte de l’impact négatif de la pandémie. Ce point est primordial allégeant ainsi les pressions pesant sur les organismes de recouvrement des recettes ;
- **donner la priorité aux flux de recettes qui n’ont pas été pleinement exploités**, par exemple en mettant davantage l’accent sur les impôts sur le patrimoine, comme l’imposition des particuliers fortunés et les impôts fonciers ;
- **moderniser les systèmes de technologies de l’information et de la communication (TIC)** : l’impact de la pandémie de COVID-19 a souligné la nécessité, pour les autorités fiscales, de repenser les systèmes TIC des administrations fiscales. Il faut également investir dans les systèmes de communication virtuels existants afin de préserver la sécurité des données et la confidentialité des informations concernant les contribuables. Ces systèmes sont nécessaires pour assurer des communications constantes au sein et entre les administrations fiscales, notamment avec les contribuables et d’autres parties prenantes ;
- **plafonner les mesures d’allègement fiscal et les assortir de clauses d’extinction** : il ressort des réponses à l’enquête de l’ATAF que plusieurs pays pourraient avoir mis en place ces mesures d’allègement fiscal sans définir de plafonds ni de clauses d’extinction. Les administrations fiscales doivent absolument rester vigilantes et informer les responsables de l’action publique lorsque des réexamens s’imposent. Ces responsables pourraient aussi envisager de plafonner ces mesures et de les assortir de clauses d’extinction, lorsque cela n’a pas déjà été fait ;
- **mettre en place des équipes pour suivre l’impact de ces mesures** : il importe que les administrations fiscales mettent en place des équipes chargées de suivre et de rendre compte de l’impact de ces mesures d’allègement fiscal. Ces équipes devraient quantifier les recettes perdues en raison de ces mesures au regard des avantages économiques en découlant. Cela nécessitera toutefois des financements et un soutien politique. Les partenaires du développement pourraient être priés d’apporter un soutien technique et des financements pour ces initiatives ;
- **adopter des mesures non fiscales** : il faut impérativement trouver des moyens d’automatiser et de suivre les dépenses liées à certaines de ces mesures, notamment celles qui concernent l’aide aux entreprises. La quantification des recettes perdues en raison des mesures d’allègement accordées facilitera les analyses d’impact ultérieures. Le niveau d’activité économique informelle étant élevé dans de nombreux pays

africains, les mesures strictes de confinement pourraient avoir de lourdes conséquences socio-économiques et devraient donc être réexaminées, surtout lorsque le taux de mortalité dû à la pandémie est relativement faible. Les gouvernements africains devraient aussi envisager d'accroître le soutien au secteur informel, qui constitue un moteur essentiel de la plupart des économies du continent, mais aussi un secteur où les travailleurs sont les plus vulnérables et très exposés aux chocs économiques et aux risques pour la santé et la sécurité.

- **assurer la continuité de l'activité et minimiser la fraude fiscale** : les administrations fiscales africaines devraient envisager de mettre en place des plans de reprise après sinistres. Elles doivent impérativement se doter de plans leur permettant d'assurer la continuité de leurs opérations lorsqu'un sinistre détruit une partie ou la totalité de leurs ressources et de leurs actifs, en raison d'une pandémie ou autre urgence imprévue. Il est également indispensable de renforcer le reporting et le suivi des mesures fiscales liées au COVID-19 en tirant parti des TIC, c'est-à-dire en enregistrant et en suivant les bénéficiaires. De lourdes amendes devraient être imposées pour dissuader les auteurs de fraude fiscale ou les auteurs d'infractions potentiels. De plus, les autorités fiscales devraient veiller à l'incrimination des infractions fiscales (OCDE, 2017<sub>[18]</sub>) ;
- **préserver les recettes douanières** : les pays qui sont davantage tributaires des recettes douanières devront peut-être prendre des mesures pour préserver ces recettes, par exemple en intensifiant les contrôles après dédouanement et en mettant en place des mécanismes visant à infléchir les activités de contrebande. Pendant la pandémie de COVID-19, une forte hausse des activités de contrebande concernant le tabac et l'alcool a été signalée dans certains pays. Toujours en ce qui concerne les contrôles après dédouanement, les administrations fiscales devraient déterminer comment préserver la santé et la sécurité de leur personnel et des contribuables en raison des contacts induits par ces contrôles. Des recommandations détaillées sur les recettes douanières sont présentées dans une note stratégique de l'ATAF (ATAF, 2020<sub>[17]</sub>).

### L'opportunité offerte par la Zone de libre-échange continentale africaine

L'avenir économique de l'Afrique – et donc l'avenir de ses recettes publiques – sera entièrement façonné par l'établissement de la Zone de libre-échange continentale africaine (ZLECAf). La ZLECAf est l'un des projets phares de l'Agenda 2063 et marque une étape importante vers un marché intégré formant une Communauté économique africaine (OCDE/ATAF/CUA, 2019<sub>[19]</sub>). Au moment de la rédaction de cette publication, 54 pays africains ont signé l'Accord sur la ZLECAf et 28 ont déposé leur instrument de ratification. Plusieurs pays ont ratifié l'Accord au niveau national, mais n'ont pas encore soumis leur instrument de ratification à la CUA.

La mise en application initiale de l'Accord sur la ZLECAf, programmée pour le 1<sup>er</sup> juillet 2020, a été retardée par la pandémie de COVID-19. Une nouvelle date de mise en application, le 1<sup>er</sup> janvier 2021, est prévue sous réserve de l'évolution de la situation liée au COVID-19. Si la pandémie a différé le lancement, les travaux aux fins de la mise en application effective progressent. L'instrument juridique de la ZLECAf a été finalisé, et notamment les protocoles sur le commerce des biens et le commerce des services. Certaines questions restent en suspens, comme les offres tarifaires, les offres de services et les règles d'origine, et doivent être finalisées avant le lancement. Le 18 août 2020, le Président du Ghana, Nana Addo Dankwa Akufo-Addo, a mis à disposition, à Accra, les locaux qui accueilleront le Secrétariat de la ZLECAf auprès de la CUA.

### **Le rôle du commerce dans les mesures prises par la région pour lutter contre le COVID-19**

La pandémie a retardé la mise en application de l'Accord sur la ZLECAF, mais elle n'a pas ébranlé ses objectifs. Si le commerce total de l'Afrique avec le reste du monde représentait quelque 760 milliards USD en moyenne, ou 31 % du PIB du continent, entre 2015 et 2017 (CNUCED, 2019<sub>[20]</sub>), le commerce intra-africain n'en constituait que 2 %. Les exportations intra-africaines en 2017 s'établissaient à 16.6 % du total des exportations africaines, contre 68.4 %, 59.4 % et 55 % pour l'Europe, l'Asie et l'Amérique, respectivement. Depuis la pandémie, le commerce de la région avec le reste du monde a continué de se contracter, ce qui plaide en faveur d'un renforcement des chaînes de valeur et du commerce régionaux intra-africains, et donc d'une accélération du lancement opérationnel de la ZLECAF.

Selon la CEA, le lancement opérationnel de la ZLECAF devrait permettre d'atténuer les effets du COVID-19, notamment en ce qui concerne les secteurs pharmaceutique et agricole (Africa Renewal, 2020<sub>[21]</sub>). La mise en application rapide de l'Accord sur la ZLECAF accélérera une reprise économique post-pandémie tout en protégeant le continent contre des chocs futurs. Sachant que l'Afrique dépense environ 16 milliards USD par an pour importer des produits pharmaceutiques d'Europe et d'Asie, qui viennent s'ajouter aux 35 milliards USD dépensés chaque année pour importer des denrées alimentaires, la ZLECAF offre à la région une occasion unique de garantir la résilience et gérer l'instabilité du continent à long terme, en développant le commerce intra-africain, de manière à assurer la sécurité alimentaire tout en renforçant l'industrie pharmaceutique locale (Modern Ghana, 2020<sub>[22]</sub>) (Africa News, 2017<sub>[23]</sub>).

### **L'impact du COVID-19 sur le commerce pèsera sur les recettes publiques en Afrique**

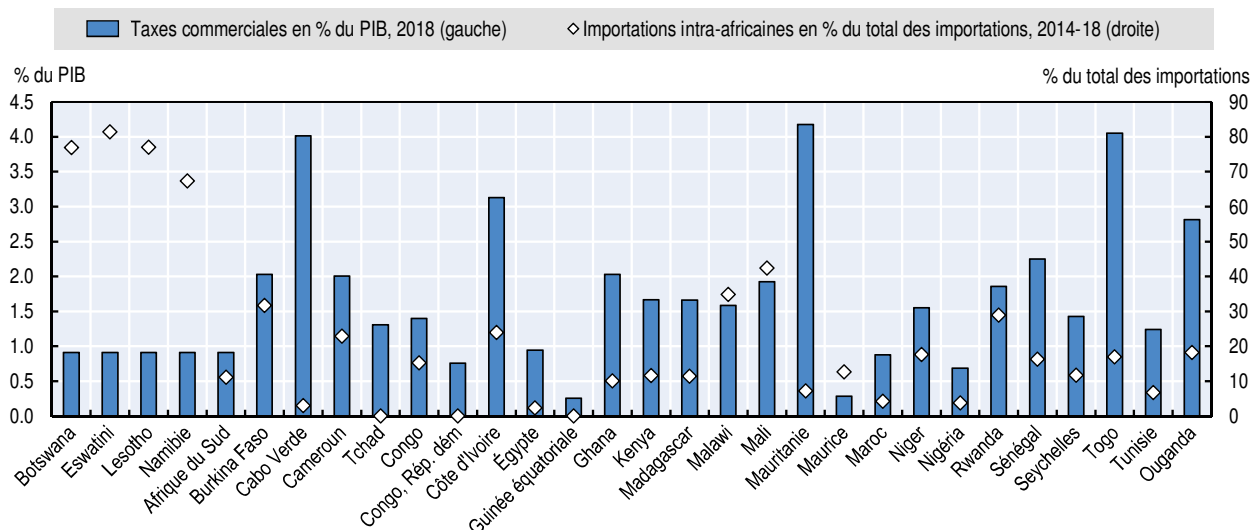
Selon les données des *Statistiques des recettes publiques en Afrique*, les impôts sur les échanges commerciaux sont une source de recettes publiques plus importante en Afrique que dans d'autres régions. En moyenne, les taxes sur les échanges commerciaux<sup>2</sup> généraient en 2018 10.8 % des recettes totales des pays africains pris en compte dans le présent rapport. Par comparaison, le chiffre équivalent était de 6.2 % pour l'Amérique latine et les Caraïbes et de 0.4 % pour les pays de l'OCDE. Dans quatre de ces 30 pays africains, les taxes sur les échanges commerciaux constituaient plus de 20 % des recettes fiscales totales en 2018. En Afrique, 93 % de ces taxes correspondaient à des droits à l'importation.

L'importance des droits de douane intra-africains varie suivant les pays ; et ce sera donc aussi le cas pour le coût potentiel de l'adhésion à la ZLECAF pour les recettes publiques. Le graphique 3.3 fait apparaître les recettes des taxes sur les échanges commerciaux en pourcentage du PIB pour les 30 pays figurant dans le présent rapport, ainsi que le pourcentage des importations provenant d'autres pays africains. Des pays comme Cabo Verde ou la Mauritanie, par exemple, se caractérisent par des recettes élevées provenant des taxes sur les échanges commerciaux (supérieures à 4 % du PIB) mais les pertes de recettes découlant de leur intégration dans une union douanière à l'échelle de l'Afrique seraient modérées, la quasi-totalité de leurs importations ne provenant pas de pays africains. Des pays comme le Burkina Faso ou le Malawi, en revanche, tirent plus de 10 % de leurs recettes fiscales des droits de douane, tandis que plus de 30 % de leurs importations proviennent d'autres pays africains.

Les cinq membres de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU), soit l'Afrique du Sud, le Botswana, l'Eswatini, le Lesotho et la Namibie, demeurent le groupe de pays africains dont les économies sont les plus intégrées et comptent parmi ceux dont le niveau global des taxes commerciales est le plus bas. Le Botswana, l'Eswatini, le Lesotho et la Namibie sont les seuls pays dont les importations viennent pour l'essentiel de pays africains

(principalement l’Afrique du Sud). Pour ces pays, les taxes sur les échanges commerciaux totales représentaient 0.9 % de leur PIB global en 2018.

Graphique 3.3. Recettes des taxes sur les échanges commerciaux et commerce intra-africain



Note : Les pays de la SACU (Afrique du Sud, Botswana, Eswatini, Lesotho et Namibie) mettant en commun leurs recettes douanières, les chiffres des taxes commerciales en % du PIB apparaissant pour ces pays correspondent à leurs recettes douanières totales globales divisées par leur PIB global.

Source : SEC/DSNU, Base de données statistiques des Nations Unies sur le commerce des marchandises (COMTRADE) (extraction du 21 août 2020) ; Statistiques des recettes publiques en Afrique, données comparatives disponibles sur : <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182667>

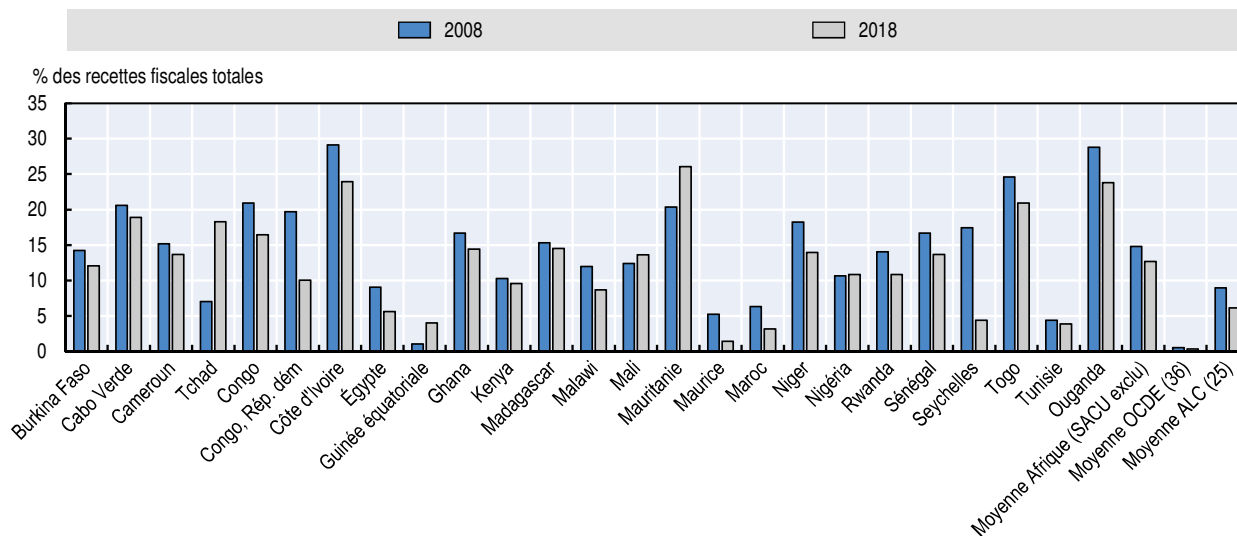
Les pays où les taxes sur les échanges commerciaux sont les plus élevées en pourcentage du PIB et en pourcentage des taxes totales sont généralement des pays à faible revenu. Dans 14 des 17 pays affichant un PIB par habitant à parité de pouvoir d'achat (PPA) inférieur à 5 000 USD, les taxes commerciales représentaient plus de 1.5 % du PIB, tandis que dans 12 des 16 pays africains où le PIB par habitant à PPA dépassait 5 000 USD, elles s'élevaient à moins de 1.5 % du PIB.

La part des taxes sur les échanges commerciaux dans les budgets africains a diminué entre 2008 et 2018. En moyenne, les taxes sur les échanges commerciaux de 25 pays africains ne faisant pas partie de la SACU<sup>3</sup> sont passées de 2 % du PIB en 2008 à 1.8 % en 2018, et de 14.8 % des recettes fiscales totales perçues à 12.7 % (graphique 3.4). La progression des taxes commerciales en pourcentage des taxes totales observée au Tchad entre 2010 et 2018 tenait davantage à une baisse des recettes fiscales provenant des compagnies pétrolières, qui a amputé les taxes totales du pays de moitié, qu'à une hausse des taxes sur les échanges commerciaux.

Dans un ajout récent au corpus grandissant de recherches sur l'impact de la ZLECAF, la Banque mondiale (Banque mondiale, 2020<sub>[24]</sub>) a calculé que les recettes douanières allaient reculer de moins de 1.5 % dans 49 pays sur 54, et les recettes fiscales totales de moins de 0.3 % dans 50 pays sur 54. Le rapport a attribué ce léger repli à la faible part des recettes tirées des taxes sur les échanges commerciaux liées au commerce intra-africain mentionnée précédemment et au fait que la majorité des recettes liées au commerce intra-africain seront protégées par les listes d'exclusion autorisées par l'accord sur la ZLECAF. Selon le rapport, en effet, la ZLECAF devrait faire progresser les recettes douanières

de 3 % d'ici 2035 en raison de la suppression des obstacles non tarifaires aux échanges et des mesures renforcées de facilitation des échanges.

Graphique 3.4. **Recettes des taxes sur les échanges commerciaux en pourcentage des recettes fiscales totales 2008 et 2018**



Note : Faute de données disponibles, ce sont les chiffres de 2010, et pas de 2008, qui sont utilisés pour le Tchad et le Nigéria

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020<sup>[3]</sup>), *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182686>

## Conclusion

La pandémie de COVID-19 a provoqué la plus forte baisse de l'activité économique observée à l'échelle mondiale dans l'histoire récente (OCDE, 2020<sup>[25]</sup>) et, en ce qui concerne l'Afrique, elle pourrait ébranler une grande partie des progrès socio-économiques réalisés ces dix dernières années (FMI, 2020<sup>[5]</sup>). À court terme, elle devrait aussi entraîner une contraction des recettes budgétaires, provenant de sources fiscales et non fiscales, sous l'effet du recul de l'activité économique et des mesures prises par les États pour protéger les entreprises et les ménages contre les répercussions de la crise. À mesure que la pandémie évolue, et que les autorités cherchent à favoriser la reprise économique et le redressement des comptes publics, il faudra améliorer la MRI pour rétablir les finances publiques de manière équitable et durable, apporter une aide aux catégories vulnérables et faciliter les investissements dans les secteurs clés touchés par la pandémie, dont le secteur de la santé.

L'implication des secteurs public et privé après la pandémie sera déterminante pour préparer la reprise économique. En ce qui concerne le secteur privé, l'investissement direct étranger (IDE), les investissements de portefeuille et les prêts pourraient jouer un rôle important afin de relancer la croissance économique en Afrique, comme cela s'est produit au début des années 2000. Dans le secteur public, après la pandémie, les gouvernements devront renouveler leurs efforts en vue de mobiliser les ressources intérieures pour rétablir leur situation budgétaire, et de dégager des recettes pour financer les biens et les services publics et assurer une protection sociale à leurs ressortissants. La mise en application de l'Accord sur la ZLECAF va probablement contribuer de manière significative à la reprise

économique et elle a la capacité de transformer le commerce intra-africain à plus long terme, mais son impact à court terme sur les recettes publiques devra faire l'objet d'un suivi, en particulier dans les pays à faible revenu, qui pourraient être les grands perdants de la suppression des taxes sur les échanges commerciaux.

Des données comparables de qualité sur les recettes publiques contribueront notablement à ces efforts, en permettant de suivre et de comparer la MRI sur l'ensemble du continent. Les *Statistiques des recettes publiques en Afrique*, qui viennent compléter les propres sources de données des pays, continueront de dresser un tableau clair et comparable de l'état de la mobilisation des ressources intérieures sur le continent avant, pendant et après le COVID-19. Elles serviront en outre de point de départ pour comprendre comment les recettes publiques sont touchées et permettront d'analyser les effets économiques et sociaux de la crise, la résilience de différents types de recettes en temps de crise et les possibilités de puiser dans ces sources de recettes sous-utilisées. Les données fiables sur les recettes publiques figurant dans les *Statistiques des recettes publiques* peuvent éclairer l'analyse et la prise de décisions fondées sur des observations factuelles afin de soutenir la reprise économique et le redressement des comptes publics post-COVID-19.

## Notes

- 1 Ce chapitre fait la synthèse des débats sur les tendances à long terme et les facteurs susceptibles d'influer sur l'avenir de la mobilisation des ressources intérieures en Afrique ; débats qui se sont tenus les 29 et 30 juin 2020 au cours de deux webinaires techniques ATAF-CUA-OCDE. Pour de plus amples informations, veuillez consulter : [www.oecd.org/fr/fiscalite/politiques-fiscales/statistiques-recettes-publiques-afrique-webinaire-technique-juin-2020.htm](http://www.oecd.org/fr/fiscalite/politiques-fiscales/statistiques-recettes-publiques-afrique-webinaire-technique-juin-2020.htm)
- 2 Les taxes sur les échanges commerciaux comprennent les taxes figurant sous les rubriques « 5123 – Droits de douane et droits à l'importation », « 5124 – Taxes à l'exportation » et « 5127 – Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux ».
- 3 En raison de leur accord de répartition des recettes, le montant des taxes commerciales attribué aux cinq pays de la SACU est ambigu. Il pourrait correspondre aux fonds recueillis par les organismes fiscaux nationaux ou aux fonds transférés aux gouvernements par la Caisse commune de la SACU.

## Références

- Africa News (2017), *Why is Africa importing \$35bn in food annually? - AfDB boss asks*, [www.africanews.com/2017/04/21/why-is-africa-importing-35bn-in-food-annually-afdb-boss-asks/](http://www.africanews.com/2017/04/21/why-is-africa-importing-35bn-in-food-annually-afdb-boss-asks/). [23]
- Africa Renewal (2020), *Ways Africa's Free Trade Area could help mitigate effects of COVID-19*, [www.un.org/africarenewal/web-features/coronavirus/ways-africa%E2%80%99s-free-trade-area-could-help-mitigate-effects-covid-19](http://www.un.org/africarenewal/web-features/coronavirus/ways-africa%E2%80%99s-free-trade-area-could-help-mitigate-effects-covid-19). [21]
- ATAF (2020), *Policy Brief: The Erosive Impact of COVID-19 on Customs Revenues in Africa*, [https://events.ataftax.org/includes/preview.php?file\\_id=73&language=en\\_US](https://events.ataftax.org/includes/preview.php?file_id=73&language=en_US) (consulté le 21 September 2020). [17]
- ATAF (2020), *Tax Administration & Policy Developments in Response to the COVID-19 Pandemic in Africa*, [events.ataftax.org/index.php?page=documents&func=view&document\\_id=66&token=f844792f1f76d916358680a52528f976&thankyou](https://events.ataftax.org/index.php?page=documents&func=view&document_id=66&token=f844792f1f76d916358680a52528f976&thankyou). [16]
- Banque africaine de développement (2020), *Perspectives économiques en Afrique 2020 - Supplément*, [www.afdb.org/fr/documents/perspectives-economiques-en-afrique-2020-supplement](http://www.afdb.org/fr/documents/perspectives-economiques-en-afrique-2020-supplement). [6]
- Banque africaine de développement (2020), *Perspectives économiques en Afrique 2020 : Former la main-d'œuvre africaine de demain*, [www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2020](http://www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2020). [4]
- Banque mondiale (2020), « Africa's Pulse. Évaluation de l'impact économique du COVID-19 et des réponses politiques en Afrique subsaharienne », *Africa's Pulse*, vol. 21/avril, [www.afdb.org/fr/documents/perspectives-economiques-en-afrique-2020](http://www.afdb.org/fr/documents/perspectives-economiques-en-afrique-2020). [8]



- Banque mondiale (2020), *Selon la Banque mondiale, les remises migratoires devraient connaître un repli sans précédent dans l'histoire récente*, [www.banquemondiale.org/fr/news/press-release/2020/04/22/world-bank-predicts-sharpest-decline-of-remittances-in-recent-history](http://www.banquemondiale.org/fr/news/press-release/2020/04/22/world-bank-predicts-sharpest-decline-of-remittances-in-recent-history). [14]
- Banque mondiale (2020), *Zone de libre-échange continentale africaine : effets économiques et redistributifs*, Banque mondiale, <http://dx.doi.org/10.1596/978-1-4648-1559-1>. [24]
- CEA (2020), *Le COVID-19 en Afrique : Sauver des vies et l'économie*, Commission économique pour l'Afrique, [www.uneca.org/fr/publications/le-covid-19-en-afrique-sauver-des-vies-et-l-economie](http://www.uneca.org/fr/publications/le-covid-19-en-afrique-sauver-des-vies-et-l-economie). [3]
- CNUCED (2020), *Investment flows in Africa set to drop 25% to 40% in 2020*, <https://unctad.org/en/pages/newsdetails.aspx?OriginalVersionID=2400>. [15]
- CNUCED (2019), *Le développement économique en Afrique - Rapport 2019 : Made in Africa - Les règles d'origine, un tremplin pour le commerce intra-africain*, [https://unctad.org/fr/PublicationsLibrary/aldcafrica2019\\_fr.pdf](https://unctad.org/fr/PublicationsLibrary/aldcafrica2019_fr.pdf). [20]
- Coulibaly, B. et P. Madden (2020), *Strategies for coping with the health and economic effects of the COVID-19 pandemic in Africa*, [www.brookings.edu/blog/africa-in-focus/2020/03/18/strategies-for-coping-with-the-health-and-economic-effects-of-the-covid-19-pandemic-in-africa/](http://www.brookings.edu/blog/africa-in-focus/2020/03/18/strategies-for-coping-with-the-health-and-economic-effects-of-the-covid-19-pandemic-in-africa/). [10]
- CUA (2020), *Impact of the coronavirus COVID-19 on the African economy*, [www.tralac.org/documents/resources/covid-19/3218-impact-of-the-coronavirus-covid-19-on-the-african-economy-african-union-report-april-2020/file.html](http://www.tralac.org/documents/resources/covid-19/3218-impact-of-the-coronavirus-covid-19-on-the-african-economy-african-union-report-april-2020/file.html). [9]
- CUA (2020), *Report of the Teleconference of the Committee of Fifteen (F15) Ministers of Finance and Special Envoys for COVID-19*, 6 mai. [13]
- FMI (2020), *IMF Primary Commodity Prices*, [www.imf.org/en/Research/commodity-prices](http://www.imf.org/en/Research/commodity-prices) (consulté le 16 septembre 2020). [11]
- FMI (2020), *Regional Economic Outlook for Sub-Saharan Africa, June 2020 Update*, [www.imf.org/en/Publications/REO/SSA/Issues/2020/06/29/sreo0629](http://www.imf.org/en/Publications/REO/SSA/Issues/2020/06/29/sreo0629). [5]
- FMI (2020), *World Economic Outlook: The Great Lockdown*, Fonds monétaire international, [www.imf.org/~media/Files/Publications/WEO/2020/April/English/text.ashx?la=en](http://www.imf.org/~media/Files/Publications/WEO/2020/April/English/text.ashx?la=en). [7]
- Modern Ghana (2020), *AfCFTA Can Be A Mechanism For Building Long-Term Continental Resilience: Ways Africa's Free Trade Area Could Help Mitigate Effects Of COVID-19*, [www.modernghana.com/news/992564/afcfta-can-be-a-mechanism-for-building-long-term.html](http://www.modernghana.com/news/992564/afcfta-can-be-a-mechanism-for-building-long-term.html). [22]
- OCDE (2020), *Tax and Fiscal Policy in Response to the Coronavirus Crisis*, [https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=128\\_128575-o6raktc0aa&title=Tax-and-Fiscal-Policy-in-Response-to-the-Coronavirus-Crisis](https://read.oecd-ilibrary.org/view/?ref=128_128575-o6raktc0aa&title=Tax-and-Fiscal-Policy-in-Response-to-the-Coronavirus-Crisis) (consulté le 18 septembre 2020). [25]
- OCDE (2017), *Lutte contre la délinquance fiscale : Les dix principes mondiaux*, OCDE, [www.oecd.org/fr/fiscalite/delits/lutte-contre-la-delinquance-fiscale-les-dix-principes-mondiaux.pdf](http://www.oecd.org/fr/fiscalite/delits/lutte-contre-la-delinquance-fiscale-les-dix-principes-mondiaux.pdf). [18]
- OCDE/ATAF/CUA (2020), *Recettes fiscales en Afrique : Tableaux comparatifs*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>. [26]
- OCDE/ATAF/CUA (2019), *Statistiques des recettes publiques en Afrique 2019*, <https://doi.org/10.1787/5daa24c1-en-fr>. [19]
- OMS (2020), *COVID-10 could deepen food insecurity, malnutrition in Africa*, <https://who-africa.africa-newsroom.com/press/coronavirus-africa-covid19-could-deepen-food-insecurity-malnutrition-in-africa>. [12]
- OMS (2020), *Health Emergency Information and Risk Assessment*, [https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/334127/SITREP\\_COVID-19\\_WHOAFRO\\_20200902-eng.pdf](https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/334127/SITREP_COVID-19_WHOAFRO_20200902-eng.pdf) (consulté le 17 septembre 2020). [1]
- OMS (2020), *WHO African Region numbers at a glance*, [www.afro.who.int/fr/node/12206](http://www.afro.who.int/fr/node/12206) (consulté le 17 septembre 2020). [2]



**From:**  
**Revenue Statistics in Africa 2020**  
1990-2018

**Access the complete publication at:**  
<https://doi.org/10.1787/14e1edb1-en-fr>

**Please cite this chapter as:**

OECD/African Union Commission/African Tax Administration Forum (2020), “COVID-19 and AfCFTA: Risks and opportunities for domestic revenue mobilisation in Africa”, in *Revenue Statistics in Africa 2020: 1990-2018*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/f7fd690f-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>.