

Executive summary

Achieving the United Nations' Sustainable Development Goals (SDGs) and implementing the Addis Ababa Action Agenda requires mobilising additional finance, in particular domestic resources, to fund public goods and services. This report presents internationally comparable indicators on tax and non-tax revenues that can be used to track progress on domestic resource mobilisation and to inform tax policy and reforms.

Revenue Statistics in Africa provides data on 21 African countries: Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroon, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo, Côte d'Ivoire, Egypt, Eswatini, Ghana, Kenya, Mali, Mauritius, Morocco, Niger, Rwanda, Senegal, South Africa, Togo, Tunisia and Uganda. It includes a special chapter on the African Union's "Strategy for the Harmonisation of Statistics in Africa (SHaSA)" and the role of *Revenue Statistics in Africa* in this Strategy.

Tax revenues

In 2016, the average tax-to-GDP ratio for the 21 countries in this publication (the "Africa (21) average") was 18.2%. The tax-to-GDP ratio refers to total tax revenue, including social security contributions, as a percentage of gross domestic product (GDP). The Africa (21) average is below the Latin American and the Caribbean (LAC) average of 22.7% and the OECD average of 34.3%. Across countries, tax-to-GDP ratios ranged from 7.6% in the Democratic Republic of the Congo to 29.4% in Tunisia in 2016, with two-thirds of the countries falling between 13.0% and 20.0%. In six countries, the tax-to-GDP ratio exceeded 20% (Mauritius, Morocco, Senegal, South Africa, Togo and Tunisia).

Tax revenues have increased significantly since 2000 in almost all countries in the publication, driven by strong increases in revenues from taxes on income and profits (2.6 percentage points on average) and from VAT (2.0 percentage points on average). Consequently, the Africa (21) average tax-to-GDP ratio has increased by 5.0 percentage points since 2000, a similar increase to the LAC average (4.7 percentage points) and higher than the OECD average (0.4 percentage points over this period). Between 2015 and 2016, while African economic growth slowed and commodity prices continued to decline, the Africa (21) average tax-to-GDP ratio remained unchanged.

The greatest source of tax revenues among countries featured in this publication are taxes on goods and services, which accounted for 54.6% of total tax revenues on average in 2016, with VAT alone contributing 29.3% of tax revenues. Taxes on income and profits accounted for a further third (34.3%) of average tax revenues. This is a similar tax structure to that of the average LAC country, except in relation to social security contributions. Social security contributions in LAC as a percentage of GDP are more than twice as high as in Africa, accounting for much of the difference in the regions' respective average tax-to-GDP ratios.

Taxes on goods and services were the principal source of tax revenues for 17 countries in 2016 (ranging from 35.8% of tax revenues in Tunisia to 74.6% in Togo). For the four remaining countries (Botswana, Egypt, Eswatini and South Africa), taxes on income and profits accounted for the principal share of total tax revenue. The share of social security contributions in total tax revenue was highest in Tunisia (31.6% of total revenues), Morocco (17.1%) and Egypt (12.6%).

Non-tax revenues

In 2016, total non-tax revenues were lower than tax revenues in all countries except Botswana and were below 5% of GDP for 12 countries. The highest shares were seen in Botswana (18.2% of GDP) and Eswatini (11.2%) – both of which are net recipients of funds from the Southern African Customs Union (SACU) – followed by the Republic of the Congo, which reported grants and oil revenues amounting to 9.4% of GDP.

Non-tax revenues tend to vary more between years than tax revenues due to changing commodity prices and the variability of grants. However, non-tax revenues have been on a downward trend in recent years: in 2016, all but four countries had lower non-tax revenue to GDP ratios than in the previous year, and this indicator was lower than ten years previously in all but six countries.

The sources of non-tax revenues vary across the 21 countries in the report. For six countries (Côte d'Ivoire, the Democratic Republic of the Congo, Niger, Rwanda, Togo and Uganda), grants provided the majority of non-tax revenues. For Cameroon and the Republic of the Congo, rents and royalties contributed the majority of non-tax revenues while for Ghana most non-tax revenues were generated by sales of goods and services. For Eswatini, SACU revenues amounted to 82% of non-tax revenues.

Special feature

In recent years, African countries have committed to reducing poverty and improving living conditions, notably through the adoption of the African Union's Agenda 2063 and the SDGs. Monitoring progress against these goals requires good quality, timely, and harmonised statistical data that allow for cross-country comparisons. However, the production of quality statistics in the continent faces several challenges, including lack of resources, low institutional capacity and poor co-ordination across statistical bodies.

The African Union's "Strategy for the Harmonisation of Statistics in Africa" (SHaSA) aims to overcome these challenges. Its vision is to establish an efficient statistical system that covers the political, economic, social, environmental and cultural development and integration of Africa. It has four strategic themes: to produce quality statistics; to co-ordinate the production of quality statistics; to develop the sustainable institutional capacity of the African Statistical System; and to promote a culture of quality policy and decision-making.

Revenue Statistics in Africa is an important contributor to SHaSA. It improves the quality and comparability of revenue statistics in the continent through a product tailored to the needs of tax policymakers, maintaining consistency with international standards. It also allows countries and international organisations to track progress and shape strategies to increase public revenues in Africa in a sustainable, equitable and efficient way. Moreover, it builds statistical capacity among participating countries and provides valuable lessons for harmonisation of statistics in the continent.

Résumé

La réalisation des Objectifs de développement durable (ODD) des Nations Unies et la mise en œuvre du Programme d'action d'Addis-Abeba exigent la mobilisation de fonds supplémentaires, notamment des ressources intérieures, pour financer les biens et services publics. Ce rapport présente un ensemble d'indicateurs comparables à l'échelle internationale sur les recettes fiscales et non fiscales, qui peuvent servir à mesurer les progrès accomplis par les pays pour mobiliser leurs ressources intérieures et élaborer leurs politiques et réformes fiscales.

La publication *Statistiques des recettes publiques en Afrique* fournit des données sur 21 pays d'Afrique : Afrique du Sud, Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroun, République du Congo, République démocratique du Congo, Côte d'Ivoire, Égypte, Eswatini, Ghana, Kenya, Mali, Maroc, Maurice, Niger, Ouganda, Rwanda, Sénégal, Togo et Tunisie. Elle comprend également un chapitre spécial consacré à la « Stratégie pour l'harmonisation des statistiques en Afrique » (SHaSA) de l'Union africaine et à la place occupée par les *Statistiques des recettes publiques en Afrique* dans cette stratégie.

Recettes fiscales

Le ratio moyen impôts/PIB dans les 21 pays d'Afrique couverts par la publication (« moyenne d'Afrique (21) ») s'est établi à 18.2 % en 2016. Le ratio impôts/PIB correspond aux recettes fiscales totales (y compris les cotisations de sécurité sociale) exprimées en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). La moyenne pour l'Afrique (21) a été inférieure à celle des pays d'Amérique latine et des Caraïbes (22.7 %) et des pays de l'OCDE (34.3 %). Dans les différents pays, les ratios impôts/PIB observés vont de 7.6 % en République démocratique du Congo à 29.4 % en Tunisie, deux tiers des pays ayant enregistré un ratio compris entre 13.0 % et 20.0 %. Six pays ont affiché un ratio supérieur à 20 % (Afrique du Sud, Maroc, Maurice, Sénégal, Togo et Tunisie).

Les recettes fiscales ont sensiblement augmenté depuis 2000 dans presque la totalité des pays considérés. Cet accroissement s'explique par les fortes hausses des recettes tirées des impôts sur le revenu et les bénéfiques (2.6 points de pourcentage en moyenne) et des recettes de TVA (2.0 points de pourcentage en moyenne). Le ratio moyen impôts/PIB des pays d'Afrique (21) a ainsi progressé de 5.0 points de pourcentage depuis 2000. Cette progression est comparable à celle enregistrée en moyenne dans la région d'Amérique latine et des Caraïbes (ALC) (4.7 points de pourcentage) et plus élevée que dans les pays de l'OCDE (0.4 points de pourcentage sur la période). Ce ratio est resté stable entre 2015 et 2016, alors que la croissance économique en Afrique a reculé et que les prix des matières premières ont continué à baisser.

Les pays couverts par la publication tirent l'essentiel de leurs recettes fiscales des impôts sur les biens et services, qui ont représenté en moyenne 54.6 % du total des recettes fiscales en 2016. Les recettes de la TVA à elles seules représentent 29.3 % du total. Les impôts sur le revenu et les bénéfices quant à eux constituent un tiers (34.3 %) des recettes fiscales moyennes. Cette structure fiscale est comparable à celle de la moyenne des pays de la région ALC, sauf pour ce qui concerne les cotisations de sécurité sociale. Ces dernières y sont en effet plus de deux fois plus élevées qu'en Afrique, et expliquent pour l'essentiel l'écart entre les ratios moyens impôts/PIB respectifs de ces deux groupes.

Les impôts sur les biens et services ont constitué en 2016 la principale source de recettes fiscales pour 17 pays (de 35.8 % des recettes en Tunisie à 74.6 % au Togo). Dans les quatre pays restants (Afrique du Sud, Botswana, Égypte et Eswatini) la plus grande partie des recettes fiscales provient des impôts sur le revenu et les bénéfices. La part des cotisations de sécurité sociale dans le total des recettes fiscales est la plus élevée en Tunisie (31.6 %), au Maroc (17.1 %) et en Égypte (12.6 %).

Recettes non fiscales

En 2016, les recettes non fiscales totales ont été inférieures aux recettes fiscales dans tous les pays à l'exception du Botswana, et ont représenté moins de 5 % du PIB dans 12 pays. C'est au Botswana et en Eswatini, qui sont tous deux bénéficiaires nets des recettes de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU), que la part des recettes non fiscales a été la plus élevée, s'élevant respectivement à 18.2 % et à 11.2 % du PIB. La République du Congo, dont la part des recettes provenant des dons et du pétrole s'élève à 9.4 % du PIB, se classe en troisième position.

Les recettes non fiscales perçues varient généralement plus, selon les années, que les recettes fiscales du fait des fluctuations des prix des matières premières et de la variabilité des dons. Ces recettes ont toutefois suivi ces dernières années une trajectoire descendante. Les ratios recettes non fiscales/PIB ont ainsi été inférieurs en 2016 à ceux de 2015 dans tous les pays sauf quatre, et en-deçà des niveaux observés dix ans auparavant dans l'ensemble d'entre eux à l'exception de six pays.

L'origine des recettes non fiscales diffère d'un pays à l'autre. Les dons ont fourni la majorité des recettes non fiscales dans six des 21 pays couverts par ce rapport (Côte d'Ivoire, République démocratique du Congo, Niger, Rwanda, Togo et Ouganda). Le Cameroun et la République du Congo tirent pour leur part la majorité des recettes non fiscales de loyers et de redevances, tandis qu'au Ghana, elles proviennent essentiellement de la vente de biens et services. Dans le cas de l'Eswatini, les recettes de la SACU représentent 82 % des recettes non fiscales.

Étude spéciale

Ces dernières années, les pays africains se sont engagés à faire reculer la pauvreté et à améliorer leurs conditions de vie, notamment au travers de l'adoption de l'Agenda 2063 de l'Union africaine et des ODD. Le suivi des progrès réalisés au regard de ces objectifs exige des données statistiques de bonne qualité, actualisées et harmonisées permettant des comparaisons entre pays. Néanmoins, la production de statistiques de qualité sur le continent africain se heurte à différents obstacles, comme l'insuffisance de ressources et de capacités institutionnelles et le manque de coordination entre les organes statistiques.

La « Stratégie pour l'harmonisation des statistiques en Afrique » (SHaSA) vise à lever certains de ces obstacles. Elle porte la vision d'un système statistique efficace couvrant toutes les dimensions – politique, économique, sociale, environnementale et culturelle – du

développement et de l'intégration du continent africain. Elle s'articule autour de quatre thèmes stratégiques : i) produire des statistiques de qualité pour l'Afrique ; ii) coordonner la production de telles statistiques ; iii) renforcer durablement les capacités institutionnelles du système statistique africain ; et iv) promouvoir une culture de la qualité en matière de politiques publiques et de prise de décision.

La publication *Statistiques des recettes publiques en Afrique* constitue un élément essentiel de la stratégie SHaSA. Il s'agit d'un produit adapté aux besoins des responsables de la politique fiscale, qui permet d'améliorer la qualité et la comparabilité des statistiques des recettes publiques du continent africain, tout en garantissant la cohérence avec les normes internationales. Elle aide également les pays et organisations internationales à suivre les progrès accomplis et à définir des stratégies visant à accroître les recettes publiques d'une manière durable, équitable et efficiente. Enfin, elle vient renforcer les capacités statistiques des pays participants et constitue une source d'enseignements précieux à l'appui de l'harmonisation des statistiques en Afrique.



From:
Revenue Statistics in Africa 2018

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/9789264305885-en-fr>

Please cite this chapter as:

OECD/African Tax Administration Forum/African Union Commission (2018), "Executive summary", in *Revenue Statistics in Africa 2018*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264305885-2-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 and any 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.

You can copy, download or print OECD content for your own use, and you can include excerpts from OECD publications, databases and multimedia products in your own documents, presentations, blogs, websites and teaching materials, provided that suitable acknowledgment of OECD as source and copyright owner is given. All requests for public or commercial use and translation rights should be submitted to rights@oecd.org. Requests for permission to photocopy portions of this material for public or commercial use shall be addressed directly to the Copyright Clearance Center (CCC) at info@copyright.com or the Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) at contact@cfcopies.com.