

Foreword

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean is a joint publication by the OECD Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 24 Latin American and Caribbean economies, two of which are OECD members. Its approach is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database, which has become an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average tax indicators for OECD economies.

The term “taxes” in this publication is confined to compulsory, unrequited payments to general government. As outlined in the Interpretative guide to the Revenue Statistics, taxes are “unrequited” in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. The OECD methodology classifies a tax according to its base: income, profits and capital gains (classified under heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), goods and services (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes, and classified under heading 2000. Much greater detail on the tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting is set out in the Interpretative Guide in Annex A.

Extending the OECD methodology to Latin America and the Caribbean countries enables comparisons of tax systems on a consistent basis both across this region and between them and OECD countries. However, in a few cases this methodology is different from the approach used by ECLAC, CIAT and IDB. In these cases the differences are noted in the text and in the tables, either with a footnote or an extra row.

The report provides an overview of the main taxation trends in Latin America and the Caribbean. It examines changes in both the level and the composition of taxation plus the attribution of tax collection by sub-level of government between 1990 and 2015.

Presentación

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta publicación presenta datos detallados comparables a escala internacional sobre los ingresos tributarios de 24 economías latinoamericanas y caribeñas, dos de las cuales son miembros de la OCDE. Su enfoque se basa en la metodología contrastada de la base de datos “Revenue Statistics” de la OCDE, que se ha convertido en un referente esencial para los países miembros de la OCDE. Se presentan también comparaciones con la media de medidas tributarias de la OCDE.

En la presente publicación, el término “impuestos” se circunscribe exclusivamente a los pagos obligatorios sin contraprestación efectuados al gobierno general. Tal y como lo subraya la Guía de interpretación de Revenue Statistics, los impuestos carecen de contraprestación en el sentido en que, normalmente, las prestaciones proporcionadas por el gobierno a los contribuyentes no guardan relación directa con los pagos realizados por estos. La metodología de la OCDE clasifica los impuestos según la base sobre la que recaen: renta, utilidades y ganancias del capital (categoría 1000); nómina (categoría 3000); propiedad (categoría 4000); bienes y servicios (categoría 5000); y otros impuestos (categoría 6000). Las contribuciones obligatorias a la seguridad social abonadas al gobierno general se tratan aquí como impuestos (categoría 2000). Para mayor detalle sobre el concepto de impuesto, su clasificación y su registro según el criterio de devengo, véase la Guía de interpretación que figura en el Anexo A.

Aplicar la metodología de la OCDE a América Latina y el Caribe posibilita la comparación de sistemas tributarios a partir de una base coherente en la región, entre los países latinoamericanos, y con los países de la OCDE. Sin embargo, en algunas ocasiones, esta metodología difiere de la empleada por la CEPAL, el CIAT y el BID; en esos casos, las diferencias se han indicado en el texto y los cuadros, sea con una nota a pie de página, o en una línea adicional.

El informe ofrece un panorama general de las principales tendencias en materia tributaria en América Latina y en el Caribe. A tal efecto, examina los cambios registrados entre 1990 y 2015 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno.

Acknowledgements

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean has been jointly produced by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB). The staff from these organisations with responsibility for producing the publication were: René Orozco and Juan Carlos Benítez of the OECD Development Centre under the supervision of the Director, Mario Pezzini and the Head of the Latin American and Caribbean Unit, Angel Melguizo; and Emmanuelle Modica of the OECD Centre for Tax Policy and Administration under the supervision of the Director, Pascal Saint-Amans, Deputy Director, Grace Perez-Navarro, the Head of the Tax Policy and Tax Statistics Division, David Bradbury and the Head of the Tax Data and Statistical Analysis Unit, Michelle Harding; Michael Hanni, Juan Pablo Jimenez, Ignacio Ruelas and Miguel Angel González of the Economic Development Division of UN-ECLAC under the supervision of the Director, Daniel Titelman, and the Chief of the Fiscal Affairs Unit, Ricardo Martner; and Julio Alberto López, Dalmiro Morán and Agnes Rojas from the CIAT Tax Studies and Research Directorate, under the supervision of Director Santiago Díaz de Sarralde and Miguel Eduardo Pecho; and Karla Hernández under the supervision of the Principal Technical Leader in Fiscal Economics, Alberto Barreix of the IDB.

The authors would like to thank other staff at the OECD Development Centre, the Centre for Tax Policy and Administration and the Ibero-American Secretariat General (SEGIB) for sponsoring the “First Technical Seminar on Revenue Statistics for Latin America and the Caribbean” and for their invaluable help in improving and completing this sixth edition of the publication. Elizabeth Nash and Delphine Grandrieux from the OECD Development Centre’s Communications and Publications team and Ludivine Baudouin, statistical editor from the OECD Publications and Communications directorate ensured the production of the publication, in both paper and electronic form.

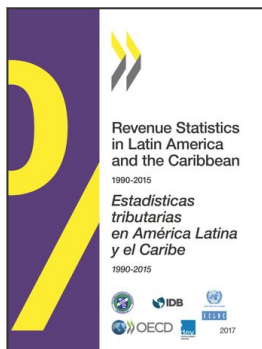
Finally, the Centre for Tax Policy and Administration and the Development Centre are also very grateful to our colleagues working in national entities with whom we have consulted regularly. These institutions include the finance ministries and national tax agencies of Argentina, Barbados, Belize, Bolivia, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Jamaica, Mexico, Nicaragua, Panama, Paraguay, Peru, Uruguay and Venezuela, the Ministry of Economy and Production of Argentina, the Central Bank of Barbados and the Central Reserve Bank of Peru. In addition, CIAT would like to thank their Network of Tax Studies and Research.

Agradecimientos

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Las personas de esas organizaciones responsables de redactar la presente publicación han sido: René Orozco y Juan Carlos Benítez del Centro de Desarrollo de la OCDE, bajo la supervisión del director, Mario Pezzini y del Jefe de la Unidad de América Latina y el Caribe Angel Melguizo; Emmanuelle Modica del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, bajo la supervisión del director, Pascal Saint-Amans, sub-directora Grace Perez-Navarro y el Jefe de la División de Políticas y Estadísticas Tributarias, David Bradbury y la Jefe de la Unidad de Análisis de Datos Tributarios y Estadísticas, Michelle Harding; Michael Hanni, Juan Pablo Jiménez, Ignacio Ruelas y Miguel Angel González de la División de Desarrollo Económico de la CEPAL, bajo la supervisión del director Daniel Titelman y del jefe de la Unidad de Asuntos Fiscales Ricardo Martner; Julio Alberto López, Dalmiro Morán y Agnes Rojas de la Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias del CIAT, bajo la supervisión del Director Santiago Díaz de Sarralde y Miguel Eduardo Pecho; y Karla Hernández, bajo la supervisión del Líder Técnico Principal en Economía Fiscal del BID, Alberto Barreix.

Los autores desean agradecer a otras personas del Centro de Desarrollo de la OCDE, del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE y a la Secretaría General Iberoamericana (SEGIB) por el financiamiento del “Primer Seminario Técnico de Estadísticas Tributarias en América Latina y el Caribe” y su incalculable contribución a la mejora y finalización de la tercera edición de esta publicación. En particular, Elizabeth Nash y Delphine Grandrieux, del equipo de Comunicaciones y Publicaciones del Centro de Desarrollo de la OCDE, y Ludivine Baudouin, editora estadística del equipo de Publicaciones y Comunicaciones de la OCDE que aseguraron la producción de la publicación, tanto física como en formato electrónico.

Por último, El Centro de Política y Administración Tributaria y el Centro de Desarrollo de la OCDE hacen partícipes de nuestro agradecimiento a nuestros colegas de entidades nacionales, a los que hemos consultado con frecuencia. Entre esas instituciones, se cuentan los ministerios de finanzas y las agencias tributarias nacionales de Argentina, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela, así como el Ministerio de Economía y Producción de Argentina, el Banco Central de Barbados (CBB) y el Banco Central de Reserva del Perú. Asimismo, CIAT también desea agradecer La Red de Estudios e Investigaciones Tributarias.



From:
Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2017

Access the complete publication at:
https://doi.org/10.1787/rev_lat_car-2017-en-fr

Please cite this chapter as:

OECD, *et al.* (2017), "Foreword and Acknowledgements", in *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2017*, OECD Publishing, Paris.

DOI: https://doi.org/10.1787/rev_lat_car-2017-1-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>.