

Foreword

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021 is a joint publication 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 (UN-ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB), with the support of the European Union Regional Facility for Development in Transition for Latin America and the Caribbean. It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 27 Latin American and Caribbean (LAC) economies, three of which are OECD members. On 15 May 2020, the OECD Council invited Costa Rica to become a member. At the time of preparation of this publication, the deposit of Costa Rica's instrument of accession to the OECD Convention was pending and therefore Costa Rica does not appear in the list of OECD members and is not included in the OECD averages reported.

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021 is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database, which is an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average tax indicators for OECD economies. In this publication, the term “taxes” is confined to compulsory, unrequited payments to general government. As outlined in the Interpretative Guide to 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 American and Caribbean countries enables comparisons of tax systems on a consistent basis both across this region and with OECD countries. In a few cases, this methodology differs from the approach used by UN-ECLAC, CIAT and IDB; these differences are noted in the text and in the tables with a footnote.

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 2019. The report includes two special features: the first examines fiscal policy responses to the COVID-19 crisis in the LAC region and the second identifies trends in fiscal revenues from non-renewable natural resources for selected LAC countries in 2019 and 2020.

Presentación

La publicación Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2021 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 (NU-CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con el apoyo del Fondo Regional para el Desarrollo en Transición para América Latina y el Caribe de la Unión Europea. Esta publicación presenta datos detallados y comparables a nivel internacional sobre los ingresos tributarios de 27 economías de América Latina y del Caribe (ALC), tres de las cuales son miembros de la OCDE. El 15 de mayo de 2020, el Consejo de la OCDE invitó a Costa Rica a convertirse en miembro de la organización. En el momento de preparar esta publicación, el depósito del instrumento de adhesión de Costa Rica a la Convención de la OCDE estaba pendiente y, por lo tanto, Costa Rica no aparece en la lista de miembros de la OCDE y no está incluida en los promedios de la OCDE reportados en esta publicación.

La publicación Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2021 se basa en la metodología bien establecida de la base de datos Estadísticas tributarias de la OCDE, que se ha convertido en una referencia esencial para los países miembros de la OCDE. Se presentan también comparaciones con los promedios de indicadores tributarios para las economías de la OCDE. En la presente publicación, el término “impuestos” se limita exclusivamente a los pagos obligatorios sin contraprestación efectuados al gobierno general. Tal y como lo indica 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 un impuesto de acuerdo con su base: 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 pagadas al gobierno general se tratan aquí como impuestos y se clasifican en la 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 permite la comparación de sistemas tributarios a partir de una base coherente en la región, entre los países de ALC, y con los países miembros de la OCDE. Sin embargo, en algunas ocasiones, esta metodología difiere de la empleada por la NU-CEPAL, el CIAT y el BID; en esos casos, las diferencias se han indicado en el texto y los cuadros, con una nota a pie de página.

El informe ofrece un panorama general de las principales tendencias en materia tributaria en América Latina y en el Caribe. Examina los cambios registrados entre 1990 y 2019 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno. El informe incluye dos capítulos especiales: el primero examina las respuestas de la política fiscal a la crisis del COVID-19 en ALC y el segundo identifica las tendencias de los ingresos fiscales procedentes de los recursos naturales no renovables para determinados países de ALC en 2019 y 2020.

Acknowledgements

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021 was 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 (UN-ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB), with the support of the European Union Regional Facility for Development in Transition for Latin America and the Caribbean.

The staff from these organisations with responsibility for producing the publication were: Emmanuelle Modica of the OECD Centre for Tax Policy and Administration, under the supervision of the Director, Pascal Saint-Amans, the 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; Jingjing Xia of the OECD Development Centre, under the supervision of the Director, Mario Pezzini, the Deputy-Director, Federico Bonaglia, the Head of the Latin America and the Caribbean Unit, Sebastian Nieto Parra, and the Co-ordinator of Revenue Statistics for the Development Centre, Alexander Pick; Michael Hanni of the Economic Development Division of UN-ECLAC, under the supervision of Director Daniel Titelman, and the Chief of the Fiscal Affairs Unit, Noel Pérez Benítez; Julio Alberto López from the CIAT Tax Studies and Research Directorate, under the supervision of Director Santiago Díaz de Sarralde; and Alberto Barreix, Principal Technical Leader in Fiscal Economics at the IDB under the supervision of Ubaldo González de Frutos, Lead Specialist, Public Finance. Jean-Baptiste Carpentier, Michael Hanni and Noel Pérez Benítez of UN-ECLAC authored the Special feature on fiscal policy responses to the COVID-19 crisis in Latin America; the OECD, including René Orozco from the OECD Development Centre, who contributed to the box on public debt and the COVID-19 crisis in the LAC region (Chapter 2). Michael Hanni authored the Special feature on fiscal revenues from non-renewable natural resources in Latin America and the Caribbean (Chapter 3).

The authors would like to thank other staff at the OECD Development Centre and the Centre for Tax Policy and Administration for their invaluable support in completing and improving the 2021 edition of this publication. Delphine Grandrieux, Elizabeth Nash and Anne Thomas from the OECD Development Centre's Communications and Publications team, and statistical editors from the OECD Publications and Communications Directorate, ensured the production of the publication, in both paper and electronic form. Michael Sharratt from the OECD Centre for Tax Policy and Administration provided invaluable assistance with the databases, website and other dissemination tools. Nicolas Miranda and Sofia Mora Restrepo, from the OECD Centre for Tax Policy and Administration and the OECD Development Centre respectively, provided precious help in checking the translation in Spanish.

Finally, the OECD Centre for Tax Policy and Administration and the OECD Development Centre would like to thank our colleagues working in national entities, with whom we have consulted regularly. In particular, we are grateful to Rosario López Palazzo and Marcelo Adrián

Calissano from the Ministry of Finance of Argentina; Jorge Richard Muñoz Nuñez of Costa Rica's Ministry of Finance; Fidelia Raulina Pérez Castillo from the Dominican Republic's Finance Ministry; Ruben Nehemías Ordoñez Gutiérrez, Luis Antonio Campos and Sara Guadalupe García de Reyes from the Ministry of Finance of El Salvador; David Fernando Pineda Pinto from the Revenue Administration Service and Kervin Andre Sánchez Valle and Neffy Noel Velásquez Sagastume from the Secretary of Finances in Honduras; Andrea Gregory from Jamaica's Tax Administration and Customs Agency; Emma Isaza from Panama's Economy and Finance Ministry; Diego Dominguez from Paraguay's Finance Ministry; and Óscar Núñez Del Arco Mendoza and Jorge Rivera Calderón from Peru's Ministry of Economy and Finance.

This document was produced with the financial assistance of the European Commission. The opinions expressed and arguments employed herein do not necessarily reflect the official views of OECD member countries or the European Union.

In Memoriam Juan Carlos Gómez Sabaini

Juan Carlos Gómez Sabaini, who passed away in March 2021, leaves an indelible mark on tax policy in Latin America and the Caribbean. Over the course of his career, he worked as a researcher, professor and policymaker in his native Argentina. He also served as an official at the Organization of American States and as a consultant for the Inter-American Development Bank, the International Monetary Fund and the Economic Commission of Latin America and the Caribbean, among others. Through all these roles, he not only made an incalculable contribution to enhancing tax policy across the region but also provided invaluable training to future generations of tax experts everywhere he worked, through whom his legacy will live on. He will be remembered for his commitment to social justice, his openness to points of view different from his own and the ceaseless encouragement he provided to those around him.

Agradecimientos

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2021* 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 (NU-CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con el apoyo del Fondo Regional para el Desarrollo en Transición para América Latina y el Caribe de la Unión Europea.

Las personas de estas organizaciones responsables de redactar la presente publicación han sido: Emmanuelle Modica del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, bajo la supervisión del Director, Pascal Saint-Amans, de la Sub-directora, Grace Perez-Navarro, del Jefe de la División de Políticas y Estadísticas Tributarias, David Bradbury, y de la Jefe de la Unidad de Análisis de Datos Tributarios y Estadísticas, Michelle Harding; Jingjing Xia del Centro de Desarrollo de la OCDE, bajo la supervisión del Director, Mario Pezzini, del Director adjunto, Federico Bonaglia, del Jefe de la Unidad de América Latina y el Caribe, Sebastián Nieto Parra, y del Coordinador de estadísticas tributarias para el Centro de Desarrollo, Alexander Pick; Michael Hanni 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, Noel Pérez Benítez; Julio Alberto López de la Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias del CIAT, bajo la supervisión del Director, Santiago Díaz de Sarralde; y Alberto Barreix, Líder Técnico Principal en Economía Fiscal del BID bajo la supervisión del Especialista Fiscal Líder, Ubaldo González de Frutos. Jean-Baptiste Carpentier, Michael Hanni y Noel Pérez Benítez de la CEPAL son autores del capítulo especial sobre las respuestas de política fiscal a la crisis de COVID-19 en América Latina. La OCDE, incluido René Orozco del Centro de Desarrollo de la OCDE, quien contribuyó al recuadro sobre la deuda pública y la crisis del COVID-19 en ALC (Capítulo 2). Michael Hanni escribió el capítulo especial sobre ingresos fiscales de recursos naturales no renovables en América Latina y el Caribe (Capítulo 3).

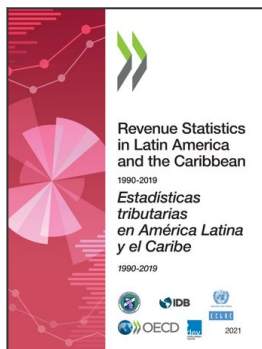
Los autores desean agradecer a otras personas del Centro de Desarrollo y del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE por su invaluable contribución a la mejora y finalización de la edición 2021 de esta publicación. Delphine Grandrieux, Elizabeth Nash y Anne Thomas, del equipo de Comunicaciones y Publicaciones del Centro de Desarrollo de la OCDE, y editores estadísticos del equipo de Publicaciones y Comunicaciones de la OCDE, aseguraron la producción de la publicación, tanto física como en formato electrónico. Michael Sharratt, del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, brindó una valiosa ayuda con las bases de datos, el sitio web y otras herramientas de difusión. Nicolas Miranda y Sofia Mora Restrepo, del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE y del Centro de Desarrollo de la OCDE respectivamente, proporcionaron una ayuda preciosa para comprobar la traducción al español.

Por último, el Centro de Política y Administración Tributaria y el Centro de Desarrollo de la OCDE quisieran agradecer a nuestros colegas de entidades nacionales, a los que hemos consultado con frecuencia. En particular, damos gracias a Rosario López Palazzo y Marcelo Adrián Calissano, del Ministerio de Hacienda de Argentina; Jorge Richard Muñoz Núñez, del Ministerio de Hacienda de Costa Rica; Fidelia Raulina Pérez Castillo, del Ministerio de Hacienda de la República Dominicana; Rubén Nehemías Ordoñez Gutiérrez, Luis Antonio Campos y Sara Guadalupe García de Reyes del Ministerio de Hacienda de El Salvador; David Fernando Pineda Pinto, del Servicio de Administración de Rentas, y Kervin Andre Sánchez Valle y Neffy Noel Velásquez Sagastume, de la Secretaría de Finanzas de Honduras; Andrea Gregory, de la Administración de Impuestos y Aduanas de Jamaica; Emma Isaza, del Ministerio de Economía y Finanzas de Panamá; Diego Domínguez, del Ministerio de Hacienda de Paraguay; y Óscar Núñez Del Arco Mendoza y Jorge Rivera Calderón, del Ministerio de Economía y Finanzas de Perú.

Este documento fue producido con el apoyo financiero de la Comisión Europea. Las opiniones expresadas y los argumentos aquí empleados no reflejan necesariamente las opiniones oficiales de los países miembros de la OCDE o de la Unión Europea.

In Memoriam Juan Carlos Gómez Sabaini

Juan Carlos Gómez Sabaini, que falleció en marzo de 2021, deja una huella indeleble en la política tributaria de América Latina y el Caribe. A lo largo de su carrera, trabajó como investigador, profesor y formulador de políticas públicas en su Argentina natal. También se desempeñó como funcionario de la Organización de Estados Americanos y como consultor para el Banco Interamericano de Desarrollo, el Fondo Monetario Internacional y la Comisión Económica de América Latina y el Caribe, entre otros. A través de todos estos roles, no solo hizo una contribución incalculable para mejorar la política tributaria en la región, sino que también brindó una capacitación invaluable a las generaciones futuras de expertos tributarios en todos los lugares donde trabajó, a través de los cuales su legado perdurará. Será recordado por su compromiso con la justicia social, su apertura a puntos de vista diferentes al suyo y el incesante aliento que brindaba a quienes lo rodeaban.



From:
Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/96ce5287-en-es>

Please cite this chapter as:

OECD, *et al.* (2021), "Foreword", in *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/f9351209-en-es>

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>.