

Chapter 1

Tax revenue trends, 2010-2018

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

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

This chapter discusses trends in the tax-to-GDP ratio, tax structure and share of tax revenue by level of government in 30 African countries from 1990 (where available) until 2018: Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroon, Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo, Côte d'Ivoire, Equatorial Guinea, Egypt, Eswatini, Ghana, Lesotho, Kenya, Madagascar, Malawi, Mali, Mauritania, Mauritius, Morocco, Namibia, Niger, Nigeria, Rwanda, Senegal, the Seychelles, South Africa, Togo, Tunisia and Uganda. It also compares the averages of the 30 African countries with the average of 25 Latin American and Caribbean (LAC) countries (OECD et al., 2020^[1]) and the average of 36 OECD countries (OECD, 2019^[2]). The discussion supplements the detailed country information on tax revenue in Chapter 5.

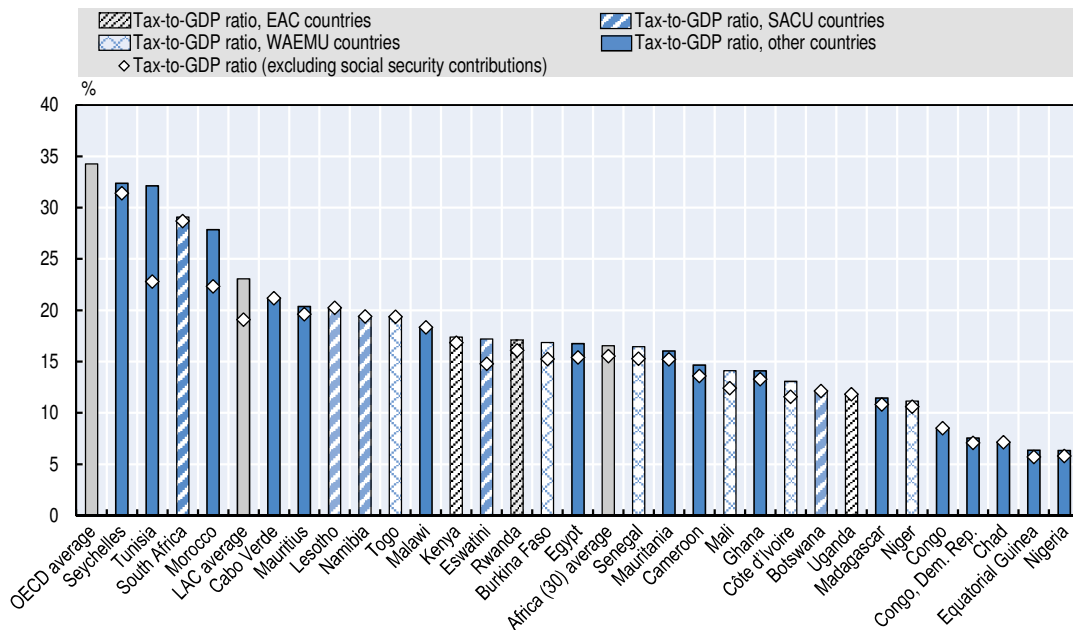
Tax-to-GDP ratios

Tax-to-GDP ratios in 2018

The average tax-to-GDP ratio in the 30 African countries in this publication (referred to as the "Africa (30) average") was 16.5% in 2018 (Figure 1.1). The tax-to-GDP ratio is measured as tax revenues (including social security contributions paid to general government) as a proportion of gross domestic product (GDP).¹ In comparison, the average tax-to-GDP ratios in LAC and the OECD were 23.1% and 34.3% respectively in 2018.

In 2018, tax-to-GDP ratios varied widely across the countries included in this publication, ranging from 6.3% in Equatorial Guinea and Nigeria to 32.4% in the Seychelles. The countries in this publication with the highest incomes per capita, Morocco, the Seychelles, South Africa and Tunisia had tax-to-GDP ratios above 25%. Twenty-one countries recorded tax-to-GDP ratios between 11.0% and 22.0% while Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo, Equatorial Guinea and Nigeria had tax-to-GDP ratios below 9%.

Figure 1.1. **Tax-to-GDP ratios and total tax revenue (excluding social security contributions) as a percentage of GDP, 2018**



Note: Data include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.

The Africa (30) average, the averages for LAC (25 countries) and the OECD (36 countries) are unweighted.

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

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

Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181299>

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

- The average tax-to-GDP ratio of the three East Africa Community (EAC)² countries included in this publication was 15.5% in 2018, which was below the Africa (30) average. Tax-to-GDP ratios in Kenya and Rwanda exceeded 17.0% in 2018 and amounted to 11.8% in Uganda.
- The West African Economic and Monetary Union (WAEMU)³ has set a goal for member countries to achieve tax-to-GDP ratios of at least 20% (Diallo, 2018_[5]). The tax-to-GDP ratio for the six WAEMU countries included in this publication averaged 15.2% in 2018. Ratios varied across member countries from 11.1% in Niger to 19.4% in Togo; two of the six WAEMU countries (Burkina Faso and Togo) had tax-to-GDP ratios above the Africa (30) average.
- The average tax-to-GDP ratio for the Southern African Customs Union (SACU)⁴ countries was 19.6% in 2018. Tax-to-GDP ratios in SACU countries varied from 12.1% of GDP in Botswana to 29.1% of GDP in South Africa. Eswatini and Namibia had tax-to-GDP ratios below 20% of GDP (17.2% and 19.4%, respectively), while Lesotho had a tax-to-GDP ratio of 20.2% in 2018. The evolution of tax-to-GDP ratios of SACU countries since 2010 is discussed in Box 1.2.

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

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

The numerator (tax revenue)

For the numerator, this publication uses revenue figures that are submitted annually by focal points from national Ministries of Finance, tax administrations or statistics offices. Historical tax revenue data are subject to revisions each year, with more important revisions in latest years. Past figures may also change from one edition to the next when new data are obtained by focal points. This is the case for Mauritania, which provided local tax revenue data and social security contributions paid to the CNAM (Caisse Nationale d'Assurance Maladie) for the first time in this edition, and in Equatorial Guinea, which provided data on social security contributions.

The denominator (GDP)

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

The most recent available figures from WEO were published in April 2020 (IMF, 2020_[4]) and include GDP revisions made by some countries to align with the most recent System of National Accounts (SNA2008). In this edition, Burkina Faso, Côte d'Ivoire, Madagascar, Mauritania, Niger and Uganda have revised their GDP data, resulting in lower tax-to-GDP ratios in these countries, and on average, than in the previous edition. The difference in tax-to-GDP ratios in 2017 between this year's and last year's editions ranged from 2.1 p.p. in Uganda to 4.6 p.p. in Côte d'Ivoire; and the average for African countries in the publication is 0.6 p.p. lower in 2017 in this edition than in last year's edition.

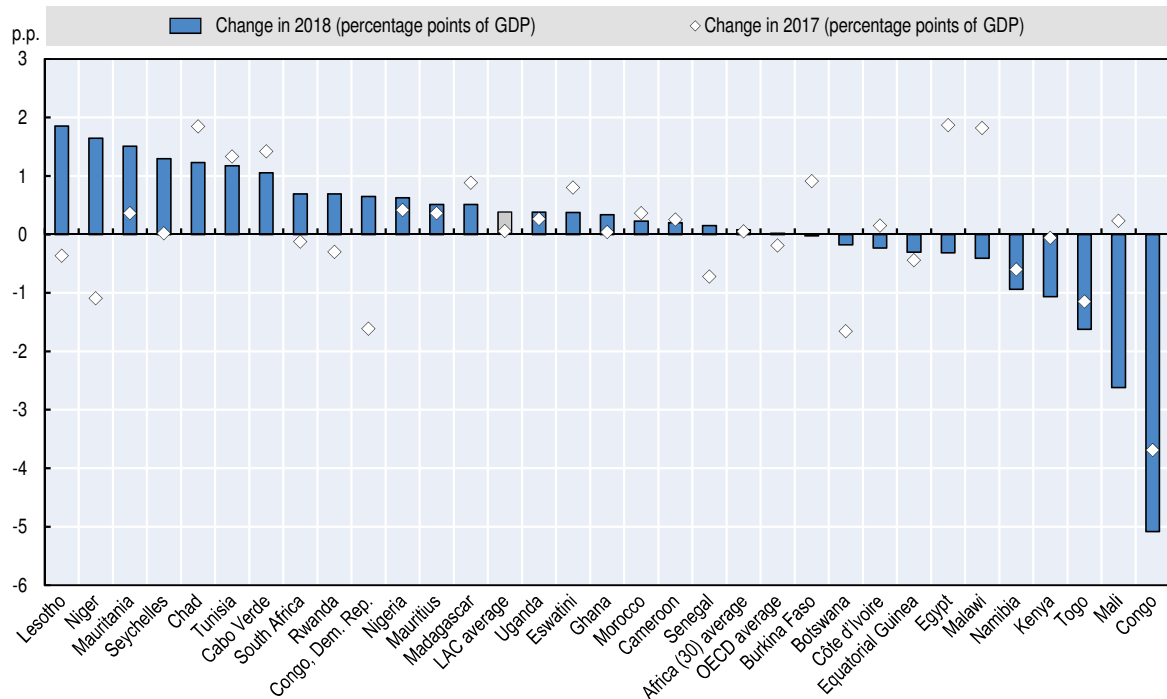
Changes in tax-to-GDP ratios between 2017 and 2018

The average tax-to-GDP ratio for African countries increased by just under 0.1% of GDP between 2017 and 2018. Tax-to-GDP ratios increased in 19 countries, decreased in 10 and remained unchanged in one country. Ratios in seven countries grew by more than one percentage point (p.p.) whereas they decreased by more than one p.p. in four countries. The largest increases between 2017 and 2018 occurred in Lesotho (1.9 p.p.), Niger (1.6 p.p.) and Mauritania (1.5 p.p.). The Republic of the Congo had the largest decrease in the tax-to-GDP ratio in 2018, of 5.1 p.p., followed by Mali (2.6 p.p.) and Togo (1.6 p.p.).

In Lesotho, the higher tax-to-GDP ratio in 2018 followed two years of declining tax revenues as a percentage of GDP. The rise between 2017 and 2018 was driven by increases equivalent to 0.9% of GDP in both VAT revenues and income tax revenues. Lesotho has introduced a new strategy to address compliance issues for all tax types and taxpayers and declining revenue by improving the quality of Lesotho Revenue Authority services and easing processes. The strategy includes initiatives such as the simplified business tax system, a voluntary compliance programme, and a tax lottery to win cars (Lesotho Times, 2019_[6]). In

addition, Lesotho raised its standard VAT rate from 14% to 15% as well as raising other VAT rates (e.g. electricity and telecommunications) in April 2018 (LRA, 2018^[7]). Besides these reforms, Lesotho benefitted in 2018 from a significant increase in income tax revenue from the mining and quarrying industry that more than doubled compared to the previous year (Lesotho Times, 2019^[8]; Lesotho Times, 2018^[9]). These factors contributed to an increase of 1.9 percentage points between 2017 and 2018.

Figure 1.2. **Change in tax-to-GDP ratios between 2017 and 2018 (percentage points)**



Notes: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.

The Africa (30) average, the averages for LAC (25 countries) and the OECD (36 countries) are unweighted.

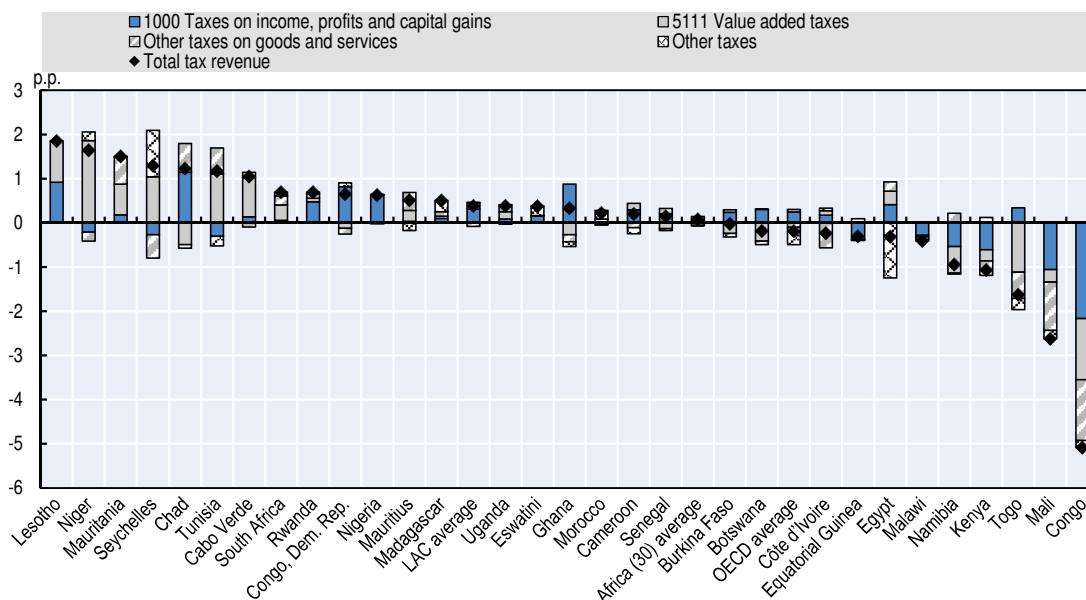
The change in the Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data in Table 4.1 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2020^[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181318>

In Niger, the tax-to-GDP ratio increased by 1.6 p.p. between 2017 and 2018, driven principally by VAT revenues, which increased by 1.9 p.p. Revenues from domestic VAT more than doubled during this time. Niger adopted measures from the 2018 Budget to increase domestic revenue collection after two years of declining tax revenues (by 2.0 p.p. and 1.1 p.p. in 2016 and 2017, respectively). The 2018 budget included a tax administration reform to reinforce audits and controls, introduced new taxes, and expanded the VAT base for certain transport sectors. Niger also experienced robust economic growth in 2018 (real GDP growth was 6.5% in 2018) (IMF, 2019^[10]).

The increase of tax revenues in Mauritania between 2017 and 2018 was mainly driven by higher revenues from VAT (0.7% of GDP) and from other taxes on goods and services (0.6% of GDP). Although heavily dependent on the mining sector, Mauritania recorded GDP growth of 3.6% in 2018 from the non-extractive sector (agriculture, construction and telecommunications) (Direction générale du Trésor France, 2020^[11]) (Jeune Afrique, 2019^[12]).

Figure 1.3. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax heading between 2017 and 2018 and by country (percentage points)**

Notes: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.

The Africa (30) average, the averages for LAC (25 countries) and the OECD (36 countries) are unweighted.

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

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181337>

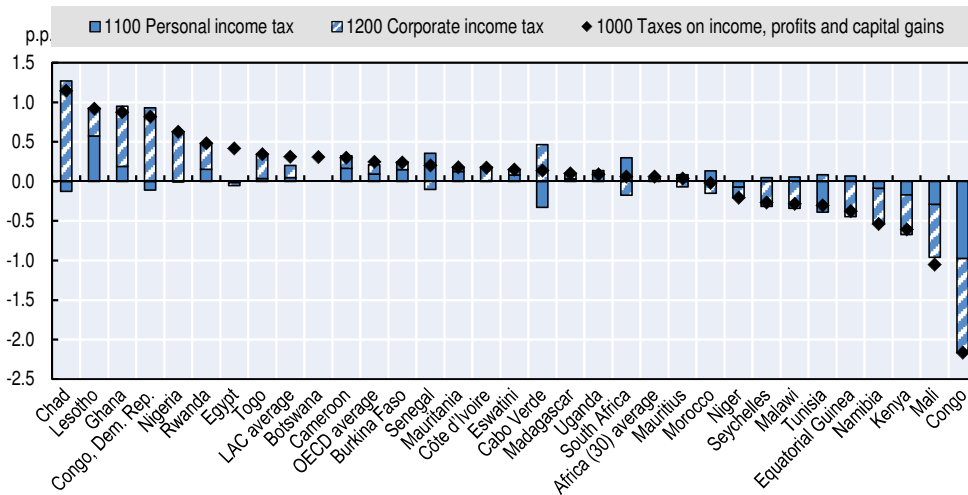
The two largest decreases in tax-to-GDP ratios between 2017 and 2018 were observed in the Republic of Congo and Mali. Congo's tax-to-GDP ratio decreased by 5.1 p.p. in 2018 due to decreases in revenues from all the main tax categories (2.2 p.p. for income taxes and 1.4 p.p. for both VAT and taxes on other goods and services). Nominal GDP in Congo increased by 25% in 2018 (driven by the recovery of oil prices) whereas nominal tax revenues declined by 22% between 2017 and 2018. The decrease in tax revenues in 2018, caused by a contraction of the non-oil economy, was the third consecutive annual decrease. The mobilisation of non-oil revenues remains a challenge in the Republic of the Congo. The IMF noted that "there was substantial potential to increase non-oil revenues in the short-term given the large stock of tax arrears and the plans to curb tax exemptions" (IMF, 2020_[13]).

Mali experienced the second-largest decrease in the tax-to-GDP ratio between 2017 and 2018, due to declines in all the main tax categories (1.1 p.p. for income taxes, 1.1 p.p. for taxes on other goods and services and 0.3 p.p. for VAT revenues). The decrease in tax revenues in 2018 occurred after three consecutive years of higher tax revenue collection attributable to tax policy and administration reforms (including increases in tax rates, broadening of tax bases and strengthening of tax administrations) (IMF, 2018_[14]). The decrease in tax revenues in 2018 can be explained by a variety of factors including an economic slowdown, an increase in fraud due to rising insecurity, recurrent terrorist attacks and administrative challenges.⁵

Across the 30 countries, the changes in tax-to-GDP ratios between 2017 and 2018 were mainly driven by changes in VAT revenues and income taxes (Figure 1.3). The changes in VAT revenue ranged from a decrease of 1.4 p.p. in the Republic of the Congo to an increase of 1.9 p.p. in Niger over the same period; with respect to income tax, the changes between

2017 and 2018 ranged from a decrease of 2.2 p.p. in the Republic of the Congo to an increase of 1.1 p.p. in Chad (Figure 1.4). The magnitude of annual changes in corporate income tax (CIT) revenues was more significant in most countries than changes in personal income tax (PIT) changes remained more modest (at less than 0.1% of GDP).

Figure 1.4. Annual changes in revenue from taxes on income and profits, by sub-category and by country between 2017 and 2018 (percentage points)



Notes: The Africa (30) average, the averages for LAC (25 countries) and the OECD (36 countries) are unweighted. Some income tax revenues cannot be broken down into personal income tax and corporate income taxes for Botswana and Egypt.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2020^[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181356>

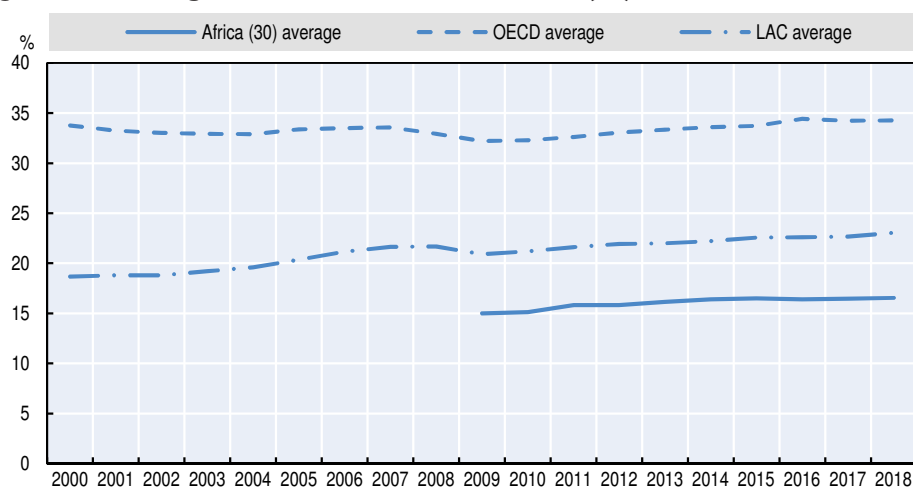
Evolution of tax-to-GDP ratios since 2010

In 2018, the tax-to-GDP ratio for the Africa (30) average was 1.4 p.p. higher than in 2010. In comparison, the LAC and the OECD averages increased by 1.9 p.p. and 2.0 p.p. respectively between 2010 and 2018. The average tax-to-GDP ratio for the 30 African countries increased steadily between 2010 and 2014 with a strong increase of 0.7 p.p. in 2011, marking a recovery from the global financial crisis. Since 2014, the average has stabilised at between 16.4% and 16.5% of GDP (Figure 1.5).

Many African countries were strongly affected by the global financial crisis. In particular, countries relying on commodities experienced a slowdown in economic activity due to lower commodity prices. A number of countries implemented measures to stimulate the economy. For example, Morocco reduced the CIT rate by 5 percentage points in 2008 with a view to improving companies' competitiveness and to enhance their resilience.

Tax revenues in other regions were also affected by the global crisis. The LAC average tax-to-GDP ratio decreased between 2008 and 2010 by 0.5 p.p., while the OECD average was most affected by the crisis between 2007 and 2009, registering a decrease in the tax-to-GDP ratio of 1.4 p.p. over that period.

VAT receipts contributed most to the increase of the Africa (30) average tax-to-GDP ratio between 2010 and 2018, increasing by 1.0 p.p. to reach 5% of GDP in 2018. The highest annual increase in the average was registered between 2012 and 2013 (0.4% of GDP) following the introduction of VAT in 2012 in the Democratic Republic of the Congo and Eswatini.

Figure 1.5. **Average tax-to-GDP ratios for Africa (30), LAC and OECD, 2000-18**

Notes: The Africa (30) should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information. The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Mauritania, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-2018. The Africa (30) average is estimated for 2009 as the data are not available for Chad and Nigeria. No estimation was made prior to 2009 because of the unavailability of data for a few countries. The Africa (30), the average for LAC (25 countries) and the OECD average (36 countries) are unweighted. Source: Table 4.1 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2020^[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181375>

Income taxes were the second driver of the increase in the Africa (30) average tax-to-GDP ratio between 2010 and 2018. Income tax revenues increased by 0.3 p.p. between 2010 and 2018 to reach 6.2% of GDP in 2018. Income tax revenues reached their highest level in 2013 (6.5% of GDP) and have since steadily declined. The decline is entirely driven by CIT revenues, which decreased by 0.5 p.p. over the period. The decline of oil and mineral prices between 2013 and 2016 may have contributed to this decrease.

Average revenues from other taxes on goods and services, equivalent to 3.7% of GDP in 2018, have decreased slightly as a percentage of GDP since 2010 and over a longer time period before then, in part due to declines in revenues from trade taxes. This decline is associated with trade liberalisation across the continent that resulted in the reduction of import tariffs, the narrowing of the base of products and services subject to excises and the elimination of taxes on exports. Tariffs will be further reduced under the African Continental Free Trade Agreement (AfCFTA) (see the special feature "COVID-19 and AfCFTA: Risks and opportunities for domestic revenue mobilisation in Africa").

As with the Africa (30) average, VAT contributed most strongly to the increase in LAC's average tax-to-GDP ratio between 2010 and 2018, rising by 0.8 p.p. over the period. Increases in revenues from social security contributions (SSCs) and income tax (0.5 p.p. for both) also contributed to the overall increase in the average tax-to-GDP ratio of the LAC region. These increases led to a marked difference in the level of SSCs as a percentage of GDP between the regions: in 2018, SSC revenues stood at 4.0% of GDP in the LAC region compared to the Africa (30) average of 1.3%.

Tax-to-GDP ratios rose in 23 countries between 2010 and 2018 and they declined in 7. Mauritania and Tunisia recorded the highest increases, of 6.3 p.p. and 4.9 p.p. respectively, while the largest decline occurred in Chad (7.3 p.p.) (Figure 1.9).

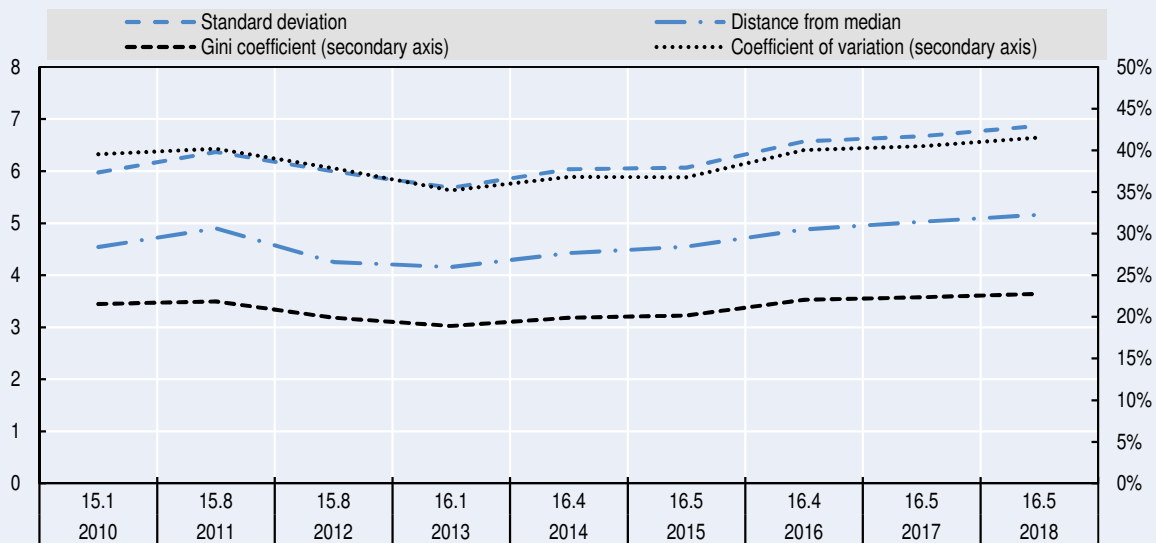
- The increase in Mauritania's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2018 was driven principally by revenues from taxes on goods and services; VAT revenues increased by 1.7 p.p. and the other taxes on goods and services increased by 3.0 p.p. (of which customs duties increased by 2.3 p.p.).
- The increase in Tunisia's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2018 was mainly attributable to higher revenues from SSCs (2.0 p.p.) and from VAT (1.1 p.p.).

Box 1.2. Convergence of tax levels in Africa

The Africa (30) average tax-to-GDP ratio increased from 15.1% in 2010 to 16.5% in 2018. Twenty-three of the 30 countries in the publication have recorded increases in their tax-to-GDP ratios over this period. This raises the question of whether countries' tax-to-GDP ratios have concentrated more around the average over time or whether they have grown more dispersed.

Figure 1.6 shows the dispersion of tax-to-GDP ratios around the Africa (30) average using different measures,⁶ including the standard deviation, coefficient of variation, the distance from the median and the Gini coefficient. All these measures show similar trends between 2010 and 2018. The dispersion of tax-to-GDP ratios around the Africa (30) average decreased between 2010 and 2013 and has been steadily increasing since 2014, reaching its highest level in 2018.

Figure 1.6. Dispersion of tax-to-GDP ratios around the Africa (30) average, 2010-2018



Note: The figures on the horizontal axis (above the years) show the Africa (30) average tax-to-GDP ratio in each year.

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]); "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181394>

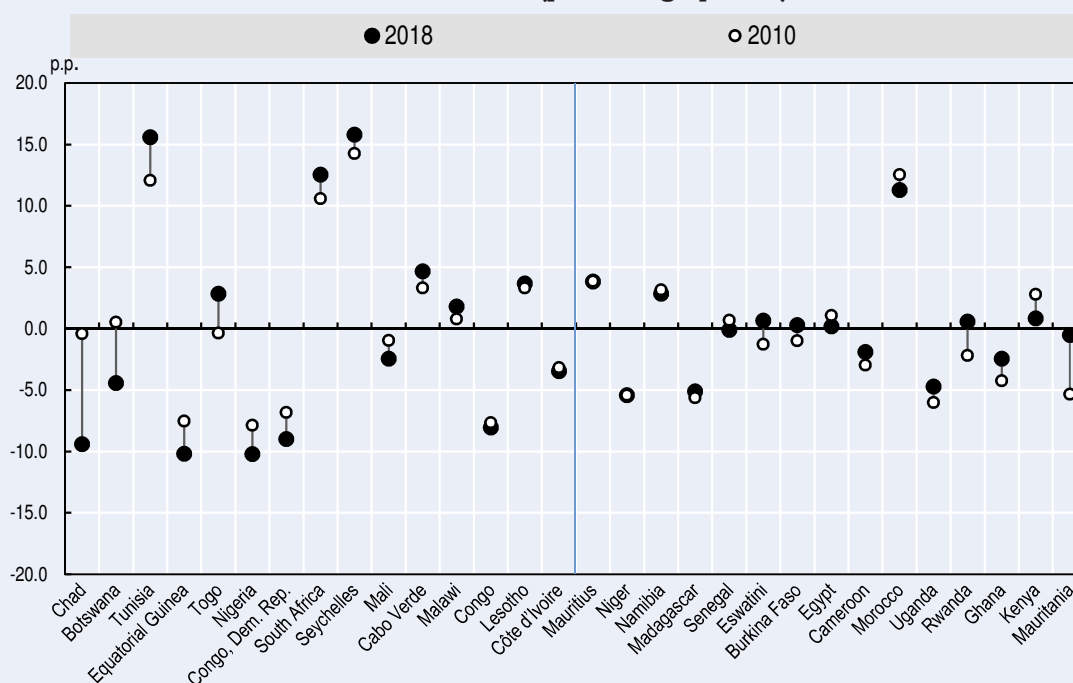
Figure 1.7 shows the difference between the tax-to-GDP ratios for each country and that of the Africa (30) average in 2010 and 2018. The group on the left shows the countries whose tax-to-GDP ratios were further away from the Africa (30) average in 2018 compared to 2010. For example Chad's tax-to-GDP ratio was 0.4 percentage points lower than the Africa (30) average in 2010, and 9.4 percentage points lower than the Africa (30) average in 2018, implying a divergence of 9 p.p. over this period. In total, 15 countries (Chad, Botswana, Tunisia, Equatorial Guinea, Togo, Nigeria, the Democratic Republic of the Congo, South

Box 1.2. **Convergence of tax levels in Africa (cont.)**

Africa, the Seychelles, Mali, Cabo Verde, Malawi, the Republic of the Congo, Lesotho and Côte d'Ivoire) were further away from the Africa (30) average in 2018 than in 2010.

The group on the right shows countries whose tax-to-GDP ratios were closer to the Africa (30) average in 2018 than in 2010. They are ordered by the increasing degree by which they are closer to the average in 2018 compared to 2010. The highest reduction in differences with the Africa (30) average between 2010 and 2018 is observed in Mauritania. Mauritania's tax-to-GDP ratio was 5.3 p.p. below the Africa (30) average in 2010 and 0.5 p.p. below in 2018. In total, 15 countries (Mauritius, Niger, Namibia, Madagascar, Senegal, Eswatini, Burkina Faso, Egypt, Cameroon, Morocco, Uganda, Rwanda, Ghana, Kenya, Mauritania) were closer to the Africa (30) average in 2018 than in 2010.

Figure 1.7. **Differences between tax-to-GDP ratios and Africa (30) average in 2010 and 2018 (percentage points)**

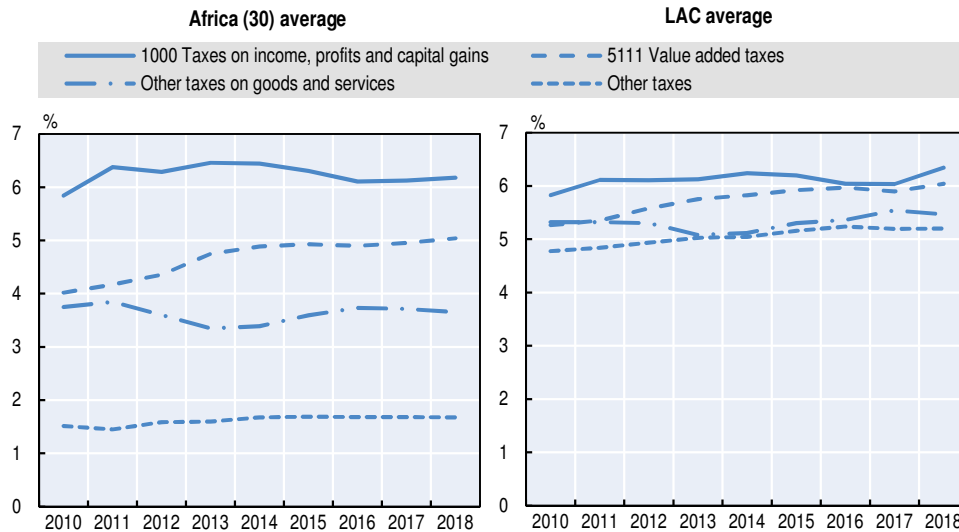


Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]); "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181413>

The group of countries in this publication was evenly split between those whose tax-to-GDP ratios were closer to the Africa (30) average in 2018 compared to 2010 and those whose tax-to-GDP ratios were further away. However, the degree to which half of the countries concentrated around the average in 2018 was lower than that by which the other half of the countries dispersed from the average (respectively 1.6 p.p. and 2.2 p.p.). This accounts for the greater dispersion in 2018 seen in Figure 1.6. This suggests that although the Africa (30) average tax-to-GDP ratio has increased between 2010 and 2018, there has been no general trend for countries to concentrate around this higher average, suggesting that domestic resource mobilisation efforts remain fragmented.

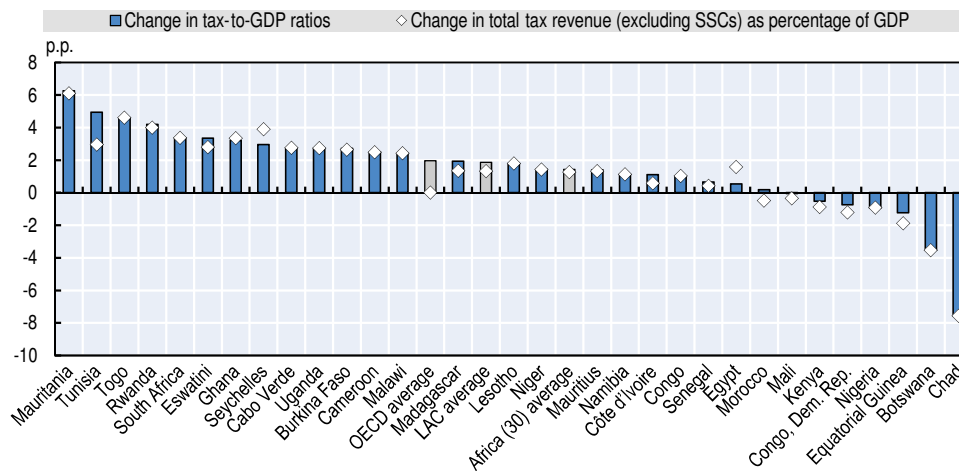
Figure 1.8. Revenue from taxes on income and profits, VAT and other tax headings as a percentage of GDP, 2010-18



Notes: The figures for the Africa (30) average include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-18 (2018 figures are estimates).
 Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181432>

Figure 1.9. Change in tax-to-GDP ratios between 2010 and 2018 (percentage points)



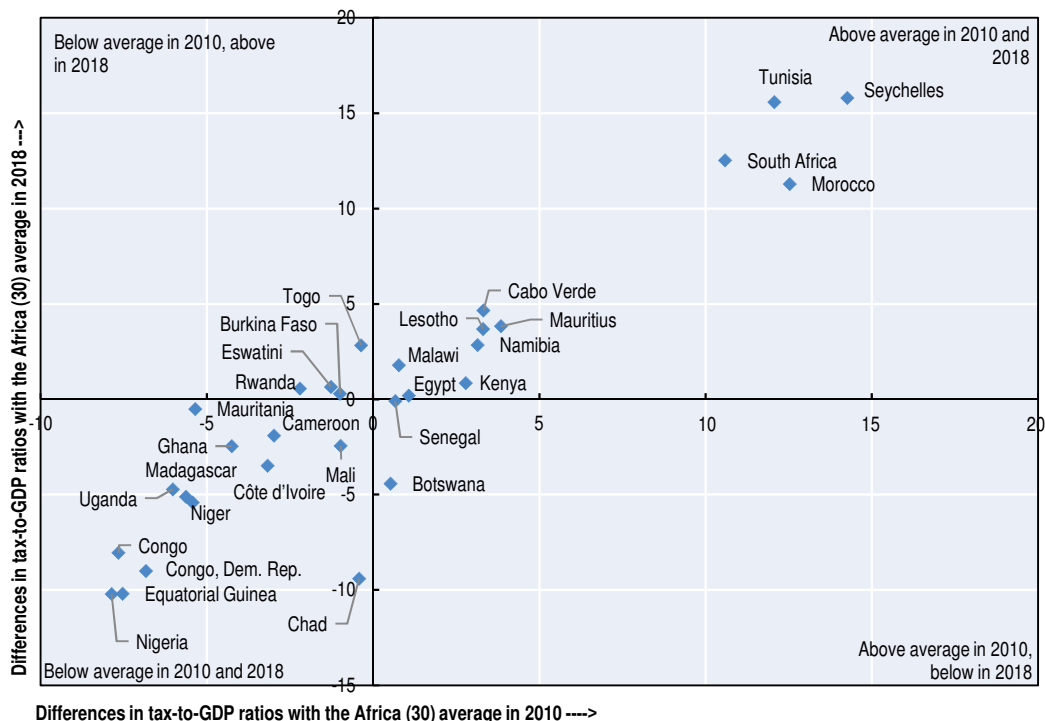
Notes: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018. The Africa (30) average, the averages for LAC (25 Latin American and Caribbean countries) and the OECD (36 countries) are unweighted.

Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181451>

Figure 1.10 shows the differences between countries' tax-to-GDP ratios and the Africa (30) average ratio in 2010 and 2018. Four countries increased from below the average in 2010 to above it in 2018 while two dropped from above the average in 2010 to below it in 2018. The remainder did not change position relative to the average between 2010 and 2018. Box 1.2 examines in more detail the convergence of tax-to-GDP ratios in Africa.

Figure 1.10. **Differences in tax-to-GDP ratios to the Africa (30) average between 2010 and 2018 (percentage points)**



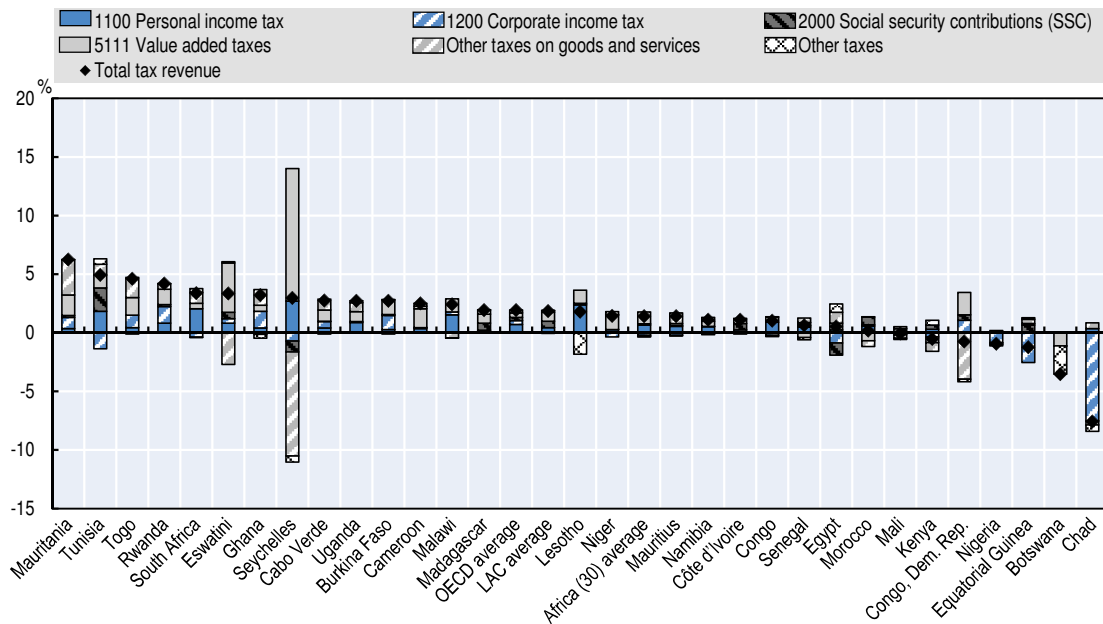
Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.
 Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2020^[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181470>

Five countries (Chad, Equatorial Guinea, the Republic of Congo, the Democratic Republic of the Congo, Nigeria) had tax-to-GDP ratios more than 8 p.p. lower than the Africa (30) average in both years. The economy of these countries relies heavily on mineral and oil exports and the countries receive substantial non-tax revenues from oil and mineral rents and royalties. Such countries often exhibit low tax ratios.

Togo is one of the countries whose ratios increased from below the average in 2010 to above it in 2018. Togo was below the Africa (30) average in 2010 by 0.4 p.p. and was higher than the Africa (30) average in 2018 by 2.8 p.p. Togo has made significant efforts to improve the operations of its three revenue administrations. Measures implemented by Togo between 2010 and 2012 included initiatives such as the monitoring and modernisation of revenue collection and information systems, measures to tackle fraud and tax evasion. Another reform was the establishment of the OTR (Office togolais des recettes), which unified customs and tax services into a single administration in 2014. In 2019, the IMF acknowledged the more recent reforms of the revenue administration to improve revenue collection. The measures included the introduction of tax identification numbers, the reduction of tax exemptions, and controls to combat corruption. Initiatives continue to be implemented to improve taxpayers' compliance, which may contribute to further improve revenue collection (IMF, 2019^[15]).

Figure 1.11. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax headings between 2010 and 2018 and by country (percentage points)**



Notes: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.

The Africa (30) average, the averages for LAC (25 Latin American and Caribbean countries) and the OECD (36 countries) are unweighted. Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181489>

Box 1.3. Changes in tax-to-GDP ratios in SACU countries

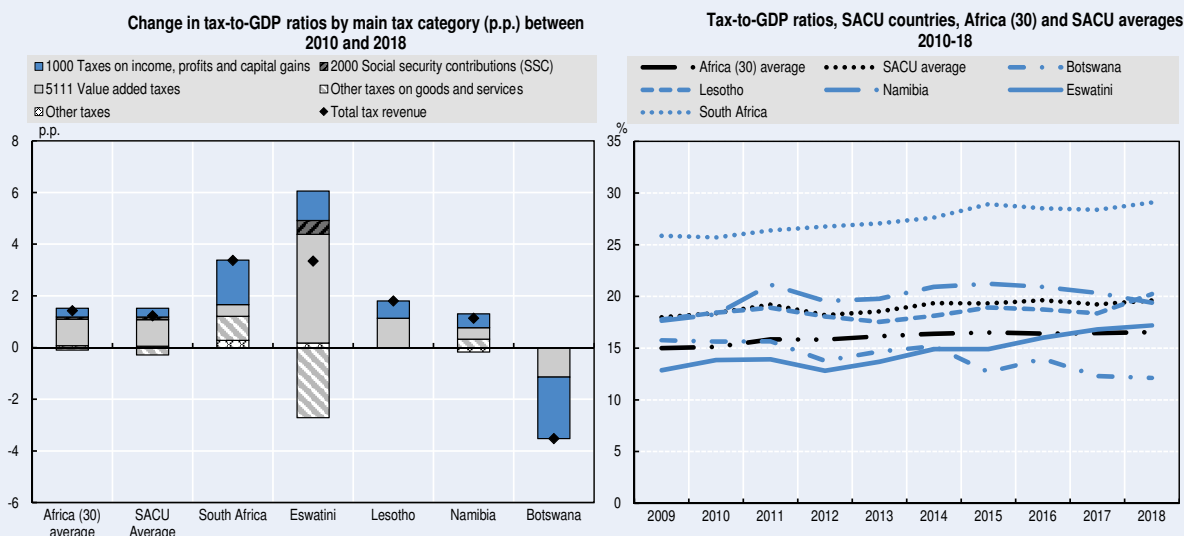
Five of the 30 countries included in this publication belong to the Southern African Customs Union (SACU): Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa. SACU was founded in 1910, making it the oldest customs union in the world (SACU, 2020_[16]).

In 2018, the average of the SACU countries (the SACU average) was around 3 p.p. higher than the Africa (30) average and amounted to 19.6%. The evolution of the tax-to-GDP ratio between 2010 and 2018 in SACU countries was, on average, similar to that of the Africa (30) average over the same period. While the average tax-to-GDP ratio of the Africa (30) rose from 15.1% of GDP in 2010 to 16.5% in 2018, the SACU average rose from 18.4% of GDP in 2010 to 19.6% in 2018.

VAT revenue was the main driver of changes in both averages during this period, increasing by 1.0 p.p. in both cases. Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa increased their tax-to-GDP ratio by between 1.1 p.p. (Namibia) and 3.4 p.p. (South Africa), while Botswana's tax-to-GDP ratio declined by 3.5 p.p. over the period, due to decreases in revenues from income tax (2.4 p.p.) and VAT (1.1 p.p.).

Box 1.3. Changes in tax-to-GDP ratios in SACU countries (cont.)

Figure 1.12. Tax-to-GDP ratios in SACU countries, 2010 to 2018



Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181508>

Factors influencing tax-to-GDP ratios

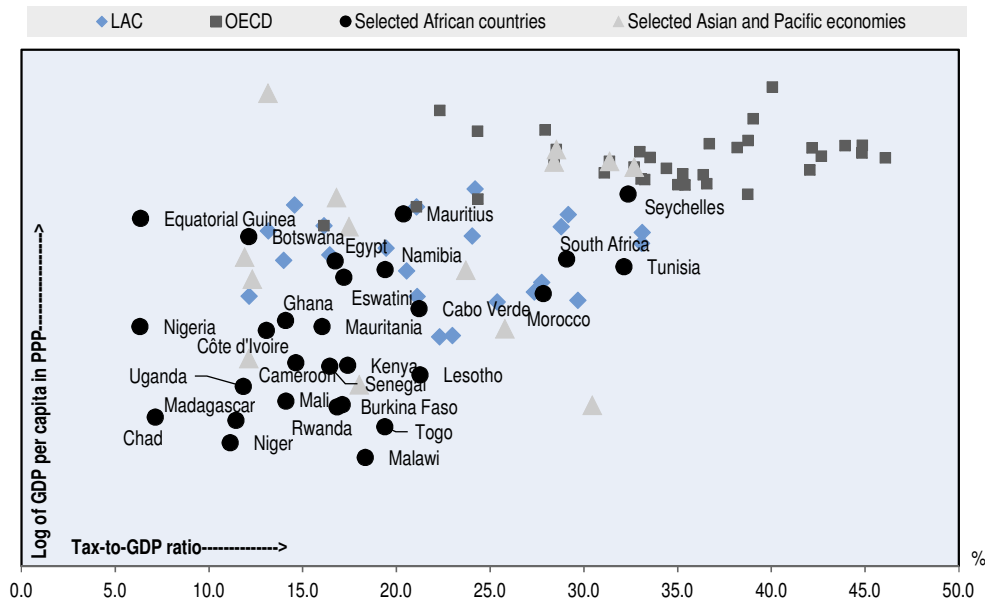
Tax-to-GDP ratios are influenced by a variety of domestic and international factors. Domestically, macroeconomic characteristics such as the diversification of an economy, the importance of agriculture in the economy, resource endowments, openness to trade and the size of the informal economy can influence tax-to-GDP ratios. The power of tax administrations, the levels of corruption and tax morale (or willingness of people to pay taxes) are also strongly linked to the level of tax revenues (OECD, 2014_[17]) (OECD, 2019_[18]). Location is relevant: landlocked countries are less able to impose taxes on goods and services entering the country than island states. In addition, international factors, including the tax policies of other countries, can impact tax-to-GDP ratios.

Tax-to-GDP ratios tend to be higher in high-income countries: in general, OECD countries collect a higher amount of tax revenues than non-OECD countries, measured as a percentage of GDP. Most of the 30 countries included in this publication have lower income per capita and lower tax-to-GDP ratios than OECD and LAC countries (Figure 1.13). Levels of GDP per capita vary more between African countries than between LAC and OECD countries.

By contrast, higher shares of agriculture in GDP are associated with lower tax-to-GDP ratios in many studies (Addison and Levin, 2012_[22]) (Profeta and Scabrosetti, 2010_[23]). This reflects the fact that agriculture is a challenging sector to tax in many countries:

- There is less taxation of the agricultural sector in Africa due to a high level of informality and a low level of monetisation (AfDB/OECD/ECA, 2010_[24]).
- The agriculture sector often benefits from numerous tax exemptions. In Ghana, tax exemptions are dependent on the type of crop and farmers can benefit from a tax holiday for up to 10 years (Grey, 2020_[25]) while Nigeria grants a tax holiday of five years for agriculture companies (PWC, 2020_[26]) and Uganda exempts income generated by agricultural processing from taxes for a year (KPMG, 2020_[27]).

Figure 1.13. Tax-to-GDP ratios and GDP per capita (in PPP) in African, LAC, OECD and selected Asian and Pacific economies, 2018



Notes: The y-axis is on a logarithmic scale. The purchasing-power-parity (PPP) between two countries is the rate at which the currency of one country needs to be converted into that of a second country to ensure that a given amount of the first country's currency will purchase the same volume of goods and services in the second country as it does in the first. The implied PPP conversion rate is expressed as national currency per current international dollar. An international dollar has the same purchasing power as the US dollar has in the United States. An international dollar is a hypothetical currency that is used as a means of translating and comparing costs from one country to the other using a common reference point, the US dollar (definitions derived from (IMF, 2019^[19]) and (WHO, 2015^[20])).

Source: (IMF, 2020^[21]) for GDP per capita. Tax-to-GDP ratios are sourced from the regional Revenue Statistics publications.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181527>

Countries that receive substantial revenues from oil exports often exhibit low tax ratios. Countries with more revenues from natural resources are able to resort to less politically-demanding forms of taxation (AfDB/OECD/ECA, 2010^[24]) and often have relatively narrow tax bases. The three countries (the Republic of the Congo, Equatorial Guinea, and Chad) that collected revenues from oil production of over 15% of their GDP, all had low tax-to-GDP ratios (below 9% of GDP). Revenues generated through oil rents and royalties, which are not classified as taxes, are discussed in detail in Chapter 2.

As mentioned previously, tax morale may play a role in tax levels. The OECD has analysed tax morale across regions and examined its drivers (OECD, 2019^[18]). With respect to individuals, support for democracy, faith, educational attainment and trust in government were all identified as factors influencing tax morale. Other possible drivers include perceived improvement in the quality of tax administration, making taxes simpler to pay and providing quality public services. Gender can also play a role; while in most regions men have lower tax morale than women, the opposite is the case in Africa. With respect to businesses, the study conducted by the OECD uses data on tax certainty among multinational enterprises (MNEs).⁷ In developing countries, including Africa, tax certainty seems to have an impact on business, resulting in modified business structures, increased costs and changes to investment decisions. With some regional variations, both international taxation and the relationship between the authorities and businesses are consistent concerns across developing countries. In Africa, clarity of legislation and tax certainty were the highest concerns (OECD, 2019^[18]).

Tax structures

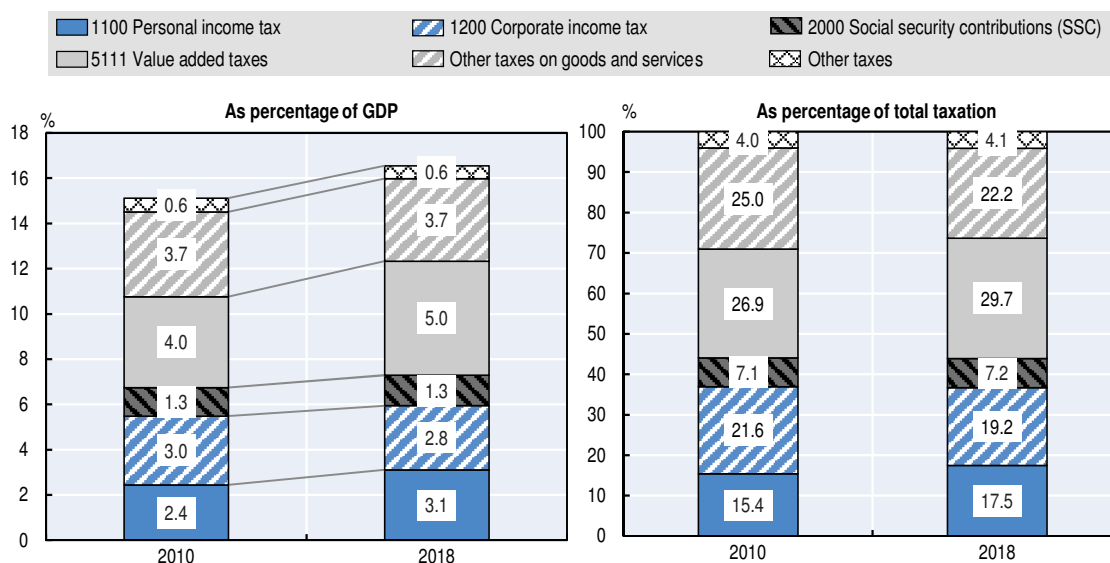
The composition of a country's tax revenues across different tax types is known as its tax structure. This is an important indicator, since different taxes have different economic and social effects. The tax structures in the 30 countries in this publication reflect different policy choices, economic structures and conditions, tax administration capabilities and historical factors. Countries can be divided into three broad groups according to their principal source of revenue: VAT, other taxes on goods and services, and income taxes.

Evolution of tax structures, 2010-2018

Since 2010, the average tax structure for the countries in the publication has shifted toward revenues from PIT and VAT and away from taxes on goods and services other than VAT. Increases in both tax categories were significant in driving the overall increase in the tax-to-GDP ratio on average across the period. Revenues from PIT increased by 0.7 p.p. while VAT increased by 1.0 p.p. between 2010 and 2018, reaching 3.1% and 5% of GDP respectively in 2018 (Figure 1.14).

The increase in VAT and PIT as a share of GDP has also contributed to increasing the share of both taxes in total tax revenues. The share of tax revenues from VAT increased by 2.8 p.p. to 29.7% of total taxation in 2018, continuing the longer-term shift toward VAT from other taxes on goods and services (including sales tax, excises and taxes on specific goods). Similarly, the share of tax revenues from PIT increased by 2.1 p.p. over this period to 17.5% of total tax revenues in 2018 whereas the share of CIT revenues decreased (by 2.3 p.p.) over the same period. The share of PIT revenues remains lower than the share of CIT revenues (19.2% of total taxation in 2018).

Figure 1.14. **Tax structure, Africa (30) average as a percentage of total tax revenue and percentage of GDP, 2010 and 2018**



Note: The Africa (30) average, the averages for LAC (25 Latin American and Caribbean countries) and the OECD (36 countries) are unweighted. The Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information. The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2020^[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181546>

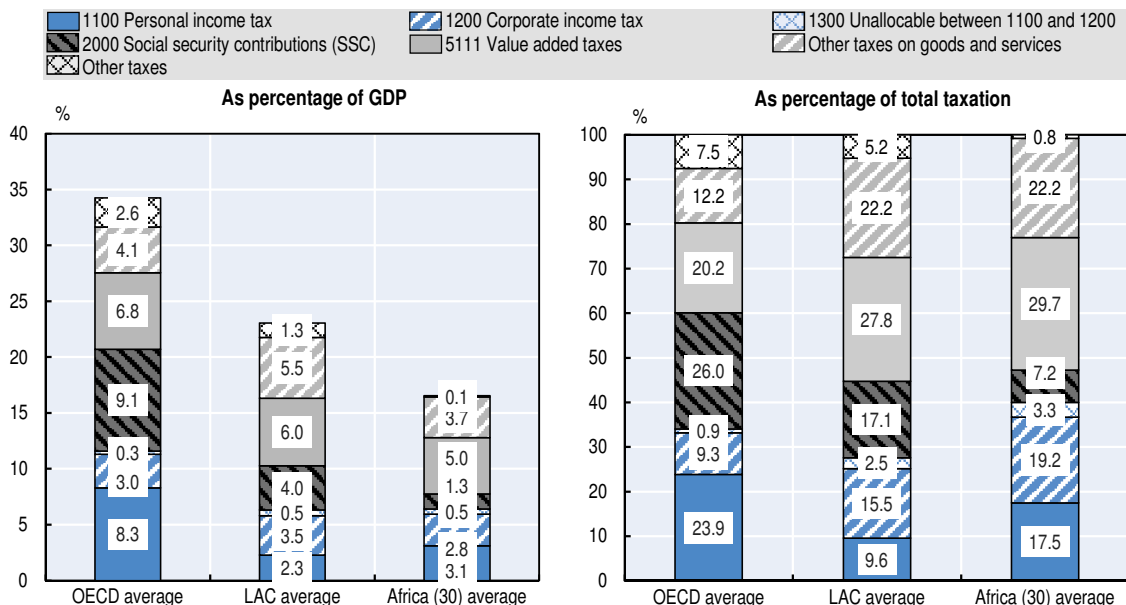
Tax structures in 2018

In 2018, VAT generated the largest share of tax revenues in the countries studied in this publication (Figure 1.15). Revenues from VAT contributed 29.7% of total tax revenues on average, a share similar to the LAC average (27.8%) and approximately 10 percentage points higher than the OECD average (20.2%, 2017 figure). However, given the overall lower average tax-to-GDP ratio, VAT revenues for the Africa (30) average are lower than the LAC and OECD averages when measured as a share of GDP [5% of GDP in Africa, compared to 6% in LAC and 6.8% in the OECD (2017 figure)].

The average share of CIT revenues in total tax revenue in Africa amounted to 19.2% in 2018, above both the LAC and OECD average shares (15.5% and 9.3%, respectively). Reported as a percentage of GDP, the average shares of CIT revenues for the 30 African countries and for the OECD were similar [2.8% and 3.0% of GDP (2017 figure) respectively]; both were lower than the LAC average (3.5% of GDP in 2018) (Figure 1.15).

In contrast, the Africa (30) average share of PIT revenues (17.5% of total tax revenues) was lower than the OECD average of 23.9% (2017 figure) and higher than the LAC average (9.6%). As a percentage of GDP, the average level of PIT revenues across the OECD was more than double the Africa (30) average.

Figure 1.15. **Tax structure for the Africa (30), LAC and OECD averages as a percentage of total tax revenues and as a percentage of GDP, 2018**



Note: The Africa (30) average, the averages for LAC (25 Latin American and Caribbean countries) and the OECD (36 countries) are unweighted. The Africa (30) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information. The figures for the Africa (30) average include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Mauritania, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018.

The data for the OECD are for 2017 as data for 2018 are not available.

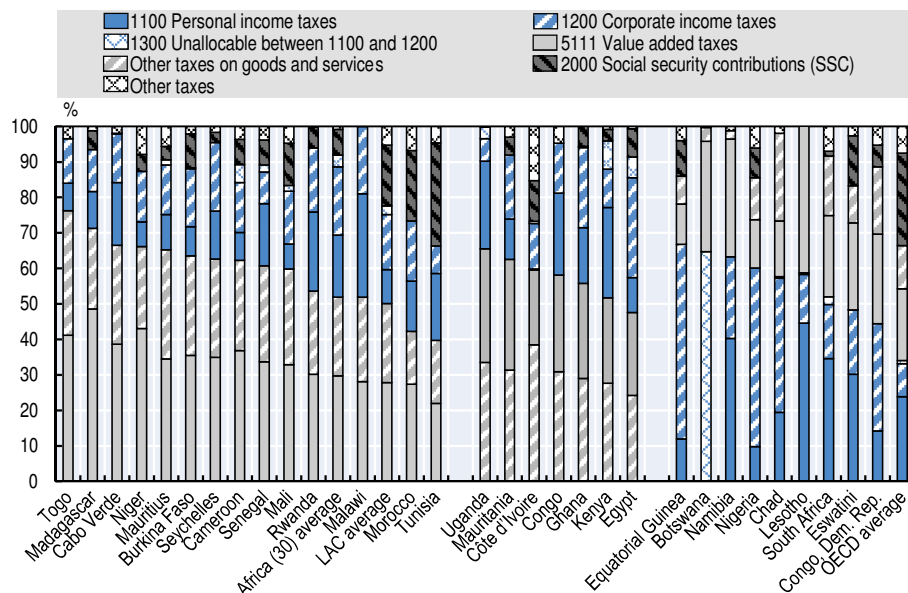
Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181565>

Figure 1.16 shows the decomposition of tax revenues across all countries included in this publication, differentiating between income taxes (both personal and corporate), SSCs, and taxes on goods and services (including VAT and other goods and services taxes).

Taxes on goods and services were the principal source of tax revenues for 21 of the 30 countries included in this publication (the first two groups of countries in Figure 1.16). Among these countries, they generated between 39.7% of tax revenues in Tunisia and 76.3% of tax revenues in Togo. VAT generated the largest share of revenues from taxes on goods and services in these countries, with the exception of Côte d'Ivoire, the Republic of the Congo, Egypt, Ghana, Kenya, Mauritania and Uganda.

Figure 1.16. Tax structure by country, 2018



Note: Figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and projected values for South Africa for 2018. The Africa (30) average, the averages for LAC (25 Latin American and Caribbean countries) and the OECD (36 countries) are unweighted.

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

Botswana: The breakdown of revenue from income tax by personal income tax and corporate income tax is not available. OECD average: The data are for 2017 as data for 2018 are not available.

Source: Authors' calculations based on data from (OECD/ATAF/AUC, 2020^[3]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <https://doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934181584>

For nine countries (Botswana, Chad, the Democratic Republic of the Congo, Equatorial Guinea, Eswatini, Lesotho, Namibia, Nigeria and South Africa), taxes on income and profits accounted for the principal share of total tax revenue. In all of these countries, taxes on income and profits represented a greater share of total tax revenues than for the OECD and LAC averages, ranging from 44.4% of total tax revenue in the Democratic Republic of the Congo to 66.8% in Equatorial Guinea.

The importance of SSCs⁸ in total tax revenues varies greatly across the 30 countries in this publication. The share is highest in Morocco and Tunisia at 19.8% of total tax revenues in Morocco and 29.1% of total tax revenues in Tunisia; in the remaining countries; SSCs range from less than 0.2% of total tax revenues in Cabo Verde to around 14.1% in Eswatini.

This variation reflects the diversity of social security systems and contribution rates as many countries make use of a variety of systems to fund social security benefits. For example, SSCs in South Africa finance the Unemployment Insurance Fund while other benefits, such as social assistance programmes covering old age, sickness and maternity, are financed by

general revenues. In contrast, social security schemes in Morocco and Tunisia are modelled on the French system and cover a wide range of social security benefits including old-age, disability, sickness and maternity, work injury (Tunisia), unemployment (Morocco) and family benefits (SSA, 2015_[28]).

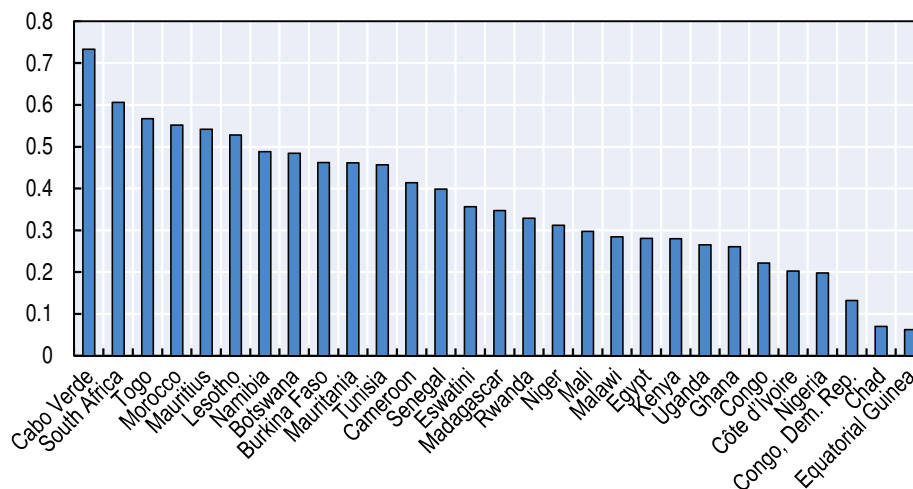
VAT revenue ratio

This section discusses the VAT revenue ratio (VRR) for the countries included in this publication.⁹ The VRR “measures the difference between the VAT revenue actually collected and what would theoretically be raised if VAT was applied at the standard rate to the entire potential tax base in a “pure” VAT regime and all revenue was collected” (OECD, 2018_[29]). The VRR is the ratio of actual VAT revenues to the product of final consumption (net of VAT revenues) and the standard VAT rate. The calculation is shown below.

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

This indicator provides an insight into VAT revenue loss related to exemptions and reduced rates, fraud, evasion and tax planning as well as weaknesses in tax administrations. However this indicator needs to be interpreted with caution and with reference to the underlying characteristics of the VAT system in each country, as a high VRR could result from cascading effects (for example when exemption occurs early in the supply chain) or a failure to refund VAT input credits. Other factors may also increase the ratio, for example when the place of taxation rules for international trade diverge from the destination principle or when there is a high level of informality. For example, in Africa, many workers operate in the informal sector. Not being registered for tax purposes, they do not benefit from VAT refunds on their inputs, while workers and companies in the formal sector are able to do so (AfDB, OECD, UNDP, 2016_[30]).

Figure 1.17. VAT revenue ratio by country, 2018



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

Source: VAT rates are sourced from Consumption Tax Trends (OECD, 2018_[29]) Trading Economics and Deloitte websites, the final expenditure consumption figures from IMF WEO (IMF, 2020_[4]) and VAT revenues from the country tables in Chapter 5.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181603>

Figure 1.17 shows the VRRs for African countries in this publication. In 2018, Cabo Verde, South Africa and Togo had the highest VRRs (0.73, 0.61 and 0.57 respectively) whereas the Democratic Republic of the Congo, Chad and Equatorial Guinea had the lowest (0.13, 0.07 and 0.06 respectively).

- The high VRR in South Africa may be explained by some features of its VAT system. South Africa has limited VAT exemptions and zero-rated products and services compared to many other African countries. In addition, the threshold for VAT registration is high in South Africa thus enabling the South African tax administration to focus on large companies (Cnossen, 2015^[31]).
- Cabo Verde has a VAT rate of 15%, and passed several tax reforms between 2013 and 2015 to increase VAT receipts (and corporate taxes). It also automated VAT revenue collection in December 2017 (UNCTAD, 2018^[32]).
- Togo applies a single VAT rate of 18% to all activities and all products except those exempt. Thus, Togo does not apply any reduced rates. In addition, its high VRR can be partly explained by improvements in tax administration since 2010, as discussed earlier in this chapter, which contributed to an increase in VAT revenue collection.
- By contrast, the Democratic Republic of the Congo showed a VRR of 0.07. VAT revenues declined sharply since its introduction in 2012, from 4.2% of GDP to 1.9% of GDP in 2018. This decline and the low VRR reflect difficulties in the administration of the VAT by the authorities. For example, VAT on imports of mining companies is no longer collected due to difficulties in reimbursing VAT credits. The IMF has recommended a strengthening of the institutional arrangements to resume collecting these revenues (IMF, 2019^[33]).

Environmentally related tax revenues

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

An environmentally related tax is a tax whose base is a physical unit (or a proxy of a physical unit) of something that has a proven, specific harmful impact on the environment regardless of whether the tax is intended to change behaviours or is levied for another purpose (OECD, 2005^[34]). Revenues from taxes on energy can increase in the medium term if countries increase effective tax rates on the carbon content of fuels (Marten and Van Dender, 2019^[35]). A joint ITF and OECD study (OECD/ITF, 2019^[36]) shows how revenues from road transport can be stabilised in the long term through a mix of taxing distance driven, vehicles and fuel.

Although environmentally related tax revenues cannot be identified in the standard OECD classification of tax revenues, they can be identified through the detailed list of specific taxes included for most countries within this overarching classification. It is on this basis that they are included in the OECD Policy Instruments for the Environment (PINE) database (OECD, 2020^[37]).

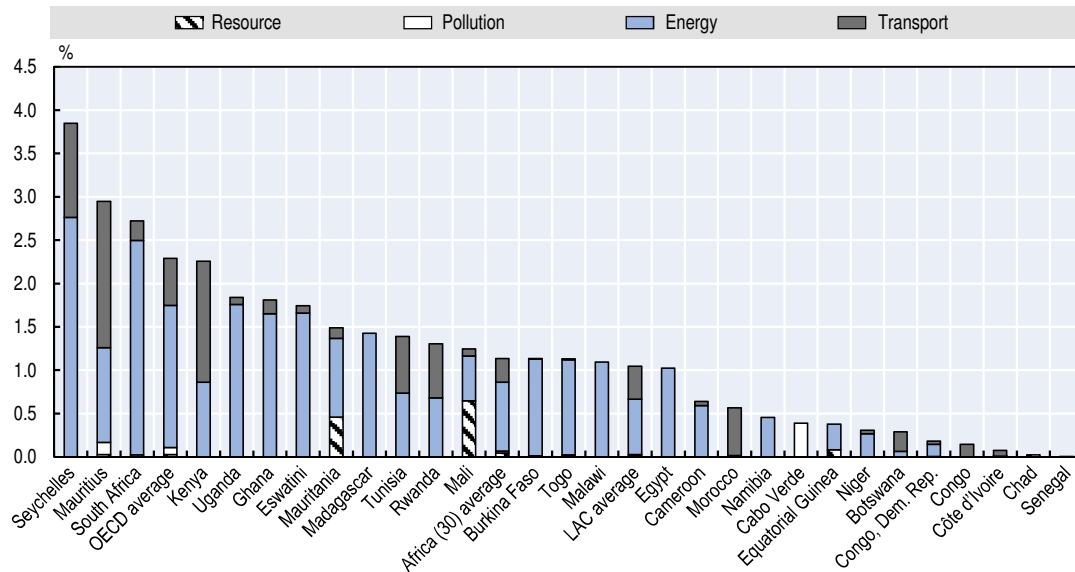
The PINE database classifies environmentally related taxes under four bases:¹⁰

- **Energy:** This covers taxation of energy products such as fossil fuels and electricity also including fuels for transportation such as petrol and diesel. All CO₂-related taxes are in this category.

- *Motor vehicles and transport services*: This category includes imports or sales taxes on transport equipment, recurrent taxes on ownership, registration or road use of motor vehicles, and other transport-related taxes.
- *Resources*: This category includes taxes on mining and quarrying, forestry, wildlife and fisheries.
- *Pollution*: This category includes taxes on ozone-depleting substances, water and wastewater, waste management.

A detailed examination of country-specific taxes for the 30 African countries in this report for which the breakdown is available demonstrates that, on average, revenue from environmentally related taxes amounted to 1.1% of GDP in 2018, the same level as the LAC average but lower than the OECD unweighted average of 2.3% of GDP. Across countries, environmentally related tax revenue ranged from less than 0.1% of GDP in Senegal and Chad to 3.8% in the Seychelles (Figure 1.18). These figures need to be taken with caution as it is not possible to identify exactly the environmentally related tax revenue for each country; the level of revenues shown in Figure 1.18 depends on the granularity of tax revenue data available for each country.

Figure 1.18. **Environmentally related tax revenue by countries and main tax base, as a percentage of GDP, 2018**



Note: Nigeria and Lesotho are excluded as it has not been possible to identify environmentally related tax revenue.
Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]), (OECD, 2020_[37]) PINE database for the OECD average and (OECD et al., 2020_[1]) for the LAC average.

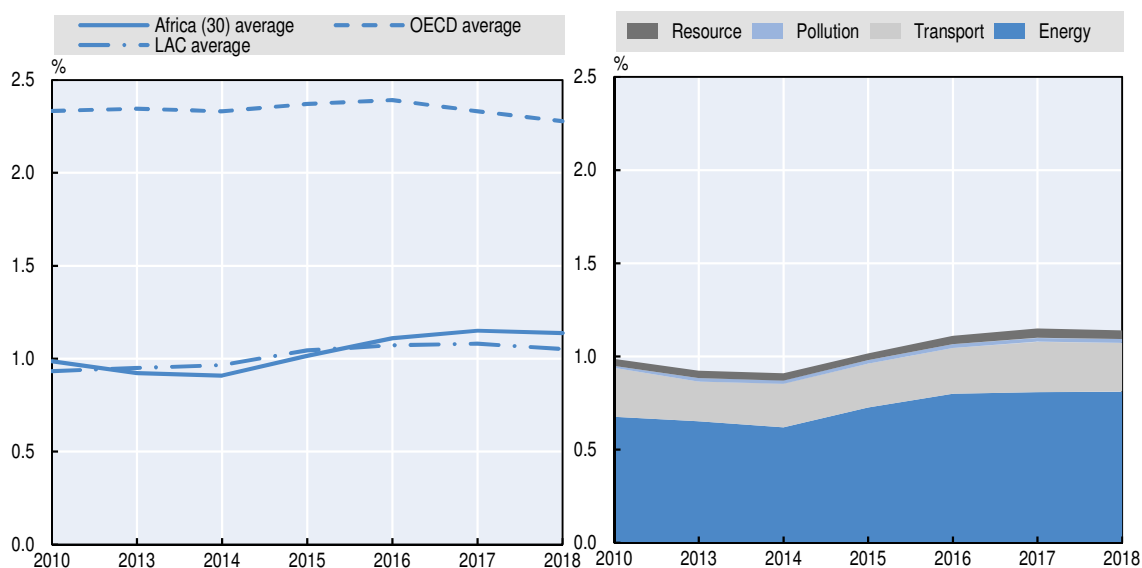
StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181622>

In 2018, tax revenues from energy products generated the highest level of total environmentally related tax revenue for the countries in this publication (0.8% of GDP on average). Revenues from energy products, most commonly from taxes on diesel and gasoline, amounted to about two-thirds of environmentally related tax revenue on average. Revenues from motor vehicle and transport taxes represented most of the remainder and tax revenues from other environmentally related bases were negligible, at 0.07% of environmentally related tax revenues on average. This is very similar to the breakdown of these revenues for OECD and LAC countries.

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

South Africa has one of the highest levels of revenue from environmentally related taxes, amounting to 2.7% of GDP in 2018, with the fuel levy providing the largest share (1.4% of GDP). Over the past decade, South Africa has introduced the incandescent light bulb levy (2009/10); the electricity levy (2009/10); the CO₂ tax on vehicle emissions (2010/11) and the tyre levy (2016/17). More recently, South Africa also introduced a carbon tax in 2019 with a tax rate of ZAR 120 (USD 8.34) per ton of carbon dioxide equivalent (Reuters, 2019_[38]); (OECD, 2020_[39])

Figure 1.19. **Environmentally related tax revenue as a percentage of GDP, for the Africa, OECD and LAC averages, 2010-2018**



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

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2020_[3]) and PINE database for the OECD average and (OECD et al., 2020_[1]) for the LAC average.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934181641>

Revenues from taxes on energy can increase in the medium term, if countries increase effective tax rates on the carbon content of fuels (Marten and Van Dender, 2019_[35]). Figure 1.19 shows the evolution of environmentally related tax revenue for the Africa (30), OECD and LAC averages since 2010. The Africa (30) average rose by 0.2 p.p. between 2010 and 2018 whereas the LAC average increased by 0.1 p.p. and the OECD average decreased by 0.1 p.p. over the period. The Africa (30) average of environmentally related tax revenue declined between 2010 and 2014, rebounded for two years and then plateaued at 1.1% of GDP from 2016 onwards. In 2014 and 2015, the Africa (30) average of environmentally related tax revenue showed the highest increase of 0.1 p.p. for both years. This growth was principally driven by energy-related tax revenues.

The countries that showed the highest increases between 2010 and 2018 were Ghana, Eswatini and Mauritania; environmentally related tax revenue increased in those countries

by 1.3 p.p., 1.2 p.p. and 1.0 p.p. respectively over the period. These increases were all due to increases in fuel and petroleum taxes. During this period, Ghana enacted the Energy Sector Levies Act, 2015 (Act 899) with a view to stabilising petroleum prices, financing road maintenance and supporting power generation (Ghana Web, 2019^[40]). The Act led to the introduction of different levies such as the Road Fund Levy, the Energy Debt Recovery Levy and the Price Stabilisation and Recovery Levy. The increase for all three levies between 2010 and 2018 amounted to 1% of GDP.

In comparison to OECD countries, the use of taxation to address environmental issues is low in the region and there is a significant scope to enhance this form of taxation. The underutilisation of environmental taxes in the Africa region needs also to be understood in the context of the extensive use of fossil fuels subsidies. For example, fossil fuels subsidies in Sub Sahara Africa are estimated to amount to 5% of GDP in 2013 (Coady et al., 2015^[41]). Among the countries in this publication, Côte d'Ivoire, Nigeria and South Africa provided fossil fuel subsidies in excess of USD 1 billion in 2015 (Worrall, Whitley and Scott, 2018^[42]) Reforming energy subsidies while at the same time implementing environmental taxation has the potential to mobilise significant government revenues and help to meet Agenda 2063 and the SDGs.

As the COVID-19 crisis continues to unfold and governments continue to implement packages to support businesses and taxpayers, some governments are granting tax relief or waiving certain taxes. ATAF encourages African governments to “refrain from suspending environmental taxes during this period as (...) short-term tax relief should not compromise longer-term environmental goals” (ATAF, 2020^[43]).

Taxes by level of government

Analysis of taxation by level of government for the countries participating in this publication is limited by the fact that data on sub-national tax revenues were only available for six countries: Eswatini, Mauritania, Mauritius,¹¹ Morocco, Nigeria¹² and South Africa. Revenues collected at sub-national level are considered to be low in the 30 African countries. (AfDB/OECD/UNDP, 2015^[44]) states that “in Africa, on average, the weight of local government revenue is 7% of the total revenue of local, regional and national governments combined”. In 2018, sub-national government revenues accounted for less than 1% of total tax revenues in Mauritius, 1.9% in Eswatini, 2.8% in Mauritania, 3.4% in Morocco and 5.6% in South Africa. In contrast, sub-national government tax revenues amounted to 14.3% of total tax revenues in Nigeria.

In general, sub-national governments in Africa tend to have limited tax collection responsibilities. The 2015 *African Economic Outlook* (AfDB/OECD/UNDP, 2015^[44]) observed that “Many local governments receive a significant share of their total revenues from central government transfers”. Local governments across Africa have limited resources and many local tax administrations are not adequately equipped to collect taxes or to account for them. This results in high collection costs and an extensive number of low-yield taxes. Moreover, processing of data on revenue collections and the exchange of information with other public institutions is poor and there is usually little co-operation with the central government. This can lead to a duplication of taxes or a levying of taxes that are contrary to national objectives (such as local taxes on export crops).

Revenues from property taxes are the most important source of reported tax revenue for sub-national governments in Eswatini, Mauritania, Mauritius, Morocco and South Africa. They accounted for all the reported tax revenue collected locally in Eswatini, Mauritania

and Mauritius and for more than 80% in Morocco and South Africa. Most of the remainder derives from taxes on goods and services. In contrast, sub-national government tax revenues in Nigeria are mostly sourced from income taxes.

There are wide differences in local taxation among African countries and many countries do not levy any local taxes on buildings and landholdings, or on economic activities (AfDB/OECD/UNDP, 2015_[44]). Apart from South Africa, property registers are lacking or incomplete, which is a major challenge for the collection of property taxes (Fjeldstad; Chambas; Brun, 2014_[45]). In Mauritius, for instance, property tax provides a low yield partly due to outdated cadastres and valuations of property (IMF, 2014_[46]).

Some countries have been working on improving their property taxes, which has led to improved land registries and better administrative tools. Morocco has been reforming local government tax systems and administrations since 2007 to strengthen local tax revenue (Boisard; de Freitas; Hidouci, 2014_[47]). Côte d'Ivoire has introduced GIS software in their land registries. South Africa has successfully decentralised urban property tax collection and has developed a modern system to collect property tax revenue including use of statistical techniques to conduct computer-assisted mass-appraisals, or CAMA (Monkam and Moore, 2015_[48]).

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

Notes

1. The Africa (30) average should be interpreted with caution as data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo (prior to 2012), Madagascar (prior to 2011), Namibia, Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. Social security contributions for Botswana, Lesotho and Malawi are deemed to be null as they do not meet the criteria to be classified as social security contributions set out in the OECD classification of taxes in the Interpretative Guide. See the country tables in Chapter 5 for further information.
2. Burundi, South Sudan, Tanzania, Kenya, Rwanda and Uganda belong to the East Africa Community (EAC).
3. Burkina Faso, Benin, Côte d'Ivoire, Guinea Bissau, Mali, Niger, Senegal and Togo belong to the West African Economic and Monetary Union (WAEMU, also known by its French acronym, UEMOA).
4. Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa constitute the Southern African Customs Union (SACU).
5. This information was provided by the Agence Comptable Centrale du Trésor (ACCT) Mali during exchanges with the OECD Secretariat in preparation of this publication.
6. Further discussion on these measures can be found in the special feature: "Convergence of tax levels and tax structures in OECD countries" (OECD, 2018_[49]).
7. The analysis is based on a unique data source, the 2016 OECD business survey that gathered views from senior staff from over 500 companies, almost all MNEs, providing views on tax certainty in 82 developing countries.
8. Data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo (prior to 2012), Madagascar (prior to 2011), Namibia, Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. See the country tables in Chapter 5 for further information.
9. The Seychelles is excluded due to unavailability of some data.
10. The OECD PINE DB (<http://oe.cd/pine>) collects detailed instrument-level information which is aggregated to produce revenue totals. The database supports the monitoring, design and implementation of effective policies. The OECD PINE database hosts, since 2005, a unique set of detailed information on 3 476 policy instruments in 94 countries.

11. Data from Mauritius were derived from financial statements produced by Statistics Mauritius.
12. Sub-national tax revenues figures include state revenues but exclude local government revenues.

References

- Addison, T. and J. Levin (2012), *The Determinants of Tax Revenue in Sub-Saharan Africa*, Swedish Business School at Örebro University, Örebro, Sweden, <http://oru.diva-portal.org/smash/record.jsf?pid=diva2%3A570456&dswid=4207>. [22]
- AfDB/OECD/ECA (2010), *African Economic Outlook 2010: Domestic Resource Mobilisation and Aid*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/aeo-2010-en>. [24]
- AfDB, OECD, UNDP (2016), "Sustainable Cities and Structural Transformation", *African Economic Outlook*, <https://dx.doi.org/10.1787/aeo-2016-en>. [30]
- AfDB/OECD/UNDP (2015), *African Economic Outlook 2015: Regional Development and Spatial Inclusion*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/aeo-2015-en>. [44]
- ATAF (2020), *Mining Tax Policy Responses to COVID-19: Webinar Q&A*, www.ataftax.org/mining-tax-policy-responses-to-covid-19-webinar-q-a. [43]
- Boisard; de Freitas; Hidouci (2014), *Renforcer les recettes fiscales locales pour financer le développement urbain en Afrique*, Fonds Mondial pour le Développement des Villes (FMDV), Paris, <http://delog.org/web/wp-content/uploads/2016/03/Etude-FMDV-Fiscalite%CC%81-locale-Villes-Afrique-8-Cas.pdf>. [47]
- Cnossen, S. (2015), *Mobilizing VAT revenues in African countries*, www.researchgate.net/publication/276344974_Mobilizing_VAT_revenues_in_African_countries. [31]
- Coady, D. et al. (2015), "How Large Are Global Energy Subsidies?", *IMF Working Paper*, www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2015/wp15105.pdf. [41]
- Diallo, M. (2018), "UEMOA : L'optimisation de la mobilisation des recettes fiscales propres, au centre d'un séminaire", *LE Faso.net*, <https://lefaso.net/spip.php?article84079>. [5]
- Direction générale du Trésor France (2020), *Indicateurs et conjoncture - MAURITANIE | Direction générale du Trésor*, www.tresor.economie.gouv.fr/Pays/MR/mauritanie-situation-economique-et-financiere (accessed on 11 September 2020). [11]
- Fjeldstad; Chambas; Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, 2, Chr. Michelsen Institute, Bergen, www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf. [45]
- Ghana Web (2019), *Parliament asks Government to address energy sector debts*, www.ghanaweb.com/GhanaHomePage/business/Parliament-asks-Government-to-address-energy-sector-debts-760166. [40]
- Grey, A. (2020), "Here are Ghana's tax incentives available to business persons & entrepreneurs", *Ghana talks business*, <https://ghanatalksbusiness.com/2020/08/here-are-ghanas-tax-incentives-available-to-business-persons-entrepreneurs/>. [25]
- IMF (2020), "2019 Article IV consultation—press release; staff report; and statement by the Executive Director for the Republic of Congo", *IMF Country Report No. 20/26*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2020/01/27/Republic-of-Congo-2019-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-by-48984. [13]
- IMF (2020), *World Economic Outlook Database April 2020*, www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2020/01/weodata/index.aspx (accessed on 8 September 2020). [21]
- IMF (2020), *World Economic Outlook, April 2020: The Great Lockdown*. [4]
- IMF (2019), "2019 Article IV consultation, fourth review under the extended credit facility, and requests for waiver of nonobservance of a performance criterion, modification of performance criteria, and extension and rephrasing of the extended credit facility arrangement", *IMF Country Report No. 19/239*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2019/07/22/Niger-2019-Article-IV-Consultation-Fourth-Review-Under-the-Extended-Credit-Facility-and-48514. [10]
- IMF (2019), *Democratic Republic of the Congo : 2019 Article IV Consultation-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for the Democratic Republic of the Congo*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2019/09/04/Democratic-Republic-of-the-Congo-2019-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-48648 (accessed on 8 September 2020). [33]
- IMF (2019), "L'équipe du FMI achève une mission de revue au Togo", *Communiqué de presse N° 19/473*, www.imf.org/fr/News/Articles/2019/12/18/pr19473-togo-imf-staff-completes-review-mission. [15]

- IMF (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d (accessed on 6 September 2019). [19]
- IMF (2018), “Mali : 2018 Article IV Consultation and Eighth and Ninth Reviews Under the Extended Credit Facility Arrangement-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for Mali”, Country Report No. 18/141, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/31/Mali-2018-Article-IV-Consultation-and-Eighth-and-Ninth-Reviews-Under-the-Extended-Credit-45921. [14]
- IMF (2014), *Mauritius: 2014 article IV consultation-staff report (2014b)*, IMF, www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf. [46]
- Jeune Afrique (2019), *En Mauritanie, une vertueuse diversification qui reste à confirmer*, www.jeuneafrique.com/mag/844828/economie/en-mauritanie-une-vertueuse-diversification-qui-reste-a-confirmer/. [12]
- KPMG (2020), “<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ng/pdf/tax/ng-incentives-in-africa.pdf>”, *Investing in Africa*, <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ng/pdf/tax/ng-incentives-in-africa.pdf>. [27]
- Lesotho Times (2019), *LRA meets revenue target - Lesotho Times*, <http://lestimes.com/lra-meets-revenue-target/> (accessed on 11 September 2020). [8]
- Lesotho Times (2019), *LRA ups tax lottery stakes - Lesotho Times*, <http://lestimes.com/lra-ups-tax-lottery-stakes/> (accessed on 11 September 2020). [6]
- Lesotho Times (2018), *LRA on course to meet revenue target - Lesotho Times*, <http://lestimes.com/lra-on-course-to-meet-revenue-target/> (accessed on 11 September 2020). [9]
- LRA (2018), *Value Added Tax (VAT) Rates Change*. [7]
- Marten, M. and K. Van Dender (2019), *The use of revenues from carbon pricing*. OECD Taxation Working Papers, OECD, <https://doi.org/10.1787/3cb265e4-en>. [35]
- Monkam, N. and M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa. [48]
- OECD (2020), “OECD analysis of budgetary support and tax expenditures. 2020 country notes”, *Inventory of Support Measures for Fossil Fuels database*, www.oecd.org/fossil-fuels/data/. [39]
- OECD (2020), *PINE database*, www.oecd.org/environment/tools-evaluation/environmentaltaxation.htm. [37]
- OECD (2019), *Revenue Statistics: 1965-2018*, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/rev_stats-2018-en. [2]
- OECD (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [18]
- OECD (2018), *Consumption Tax Trends 2018: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Policy Issues*, OECD publishing, <https://doi.org/10.1787/ctt-2018-en>. [29]
- OECD (2018), *Revenue Statistics: 1965-2017*, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/rev_stats-2018-en. [49]
- OECD (2014), *Development Co-operation Report 2014: Mobilising Resources for Sustainable Development*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/dcr-2014-en>. [17]
- OECD (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [34]
- OECD/ATAF/AUC (2020), *Revenue Statistics in Africa: Comparative tables*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/be755711-en>. [3]
- OECD/ITF (2019), *Tax revenue implications from the decarbonisation of road transport: scenarios for Slovenia*, OECD, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [36]
- OECD et al. (2020), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/68739b9b-en-es>. [1]
- Profeta, S. and S. Scabrosetti (2010), *The Political Economy of Taxation: Lessons from Developing Countries*, Edward Elgar Publishing, <https://books.google.fr/books?isbn=1849805490>. [23]
- PWC (2020), “Worldwide Tax summaries”, *Nigeria. Corporate - Tax credits and incentives*, <https://taxsummaries.pwc.com/nigeria/corporate/tax-credits-and-incentives>. [26]
- Reuters (2019), *South African carbon tax finally becomes law*, www.reuters.com/article/us-safrica-carbontax/south-african-carbon-tax-finally-becomes-law-idUSKCN1SWOK6 (accessed on 6 September 2019). [38]
- SACU (2020), *What is SACU?*, www.sacu.int/about/what_is.html (accessed on 10 September 2020). [16]

- SSA (2015), *Social Security Through the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, DC, www.ssa.gov/policy/docs/prodesc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf. [28]
- UNCTAD (2018), *Investment Policy Review of Cabo Verde*, <http://unctad.org/ipr> (accessed on 7 September 2020). [32]
- WHO (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, World Health Organization, www.who.int/choice/costs/ppp/en/. [20]
- Worrall, L., S. Whitley and A. Scott (2018), “Reforming Africa’s Fossil Fuel Subsidies”, *sun-connect-news.org*, www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/. [42]

Chapitre 1

Tendances des recettes fiscales, 2010-2018

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

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

Ce chapitre examine l'évolution du ratio impôts/PIB, de la structure fiscale et de la part des recettes fiscales par niveau d'administration dans 30 pays d'Afrique, de 1990 (si disponible) jusqu'en 2018 : Afrique du Sud, Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroun, Côte d'Ivoire, Guinée équatoriale, Égypte, Eswatini, Ghana, Kenya, Lesotho, Madagascar, Malawi, Mali, Maroc, Maurice, Mauritanie, Namibie, Niger, Nigéria, Ouganda, République du Congo, République démocratique du Congo, Rwanda, Sénégal, Seychelles, Tchad, Togo et Tunisie. Il compare également les moyennes de ces 30 pays d'Afrique avec celles de 25 pays d'Amérique latine et des Caraïbes (ALC) (OCDE et al., 2020^[1]) et celles de 36 pays de l'OCDE (OCDE, 2019^[2]). L'analyse proposée vient compléter les informations détaillées par pays relatives aux recettes fiscales figurant au chapitre 5.

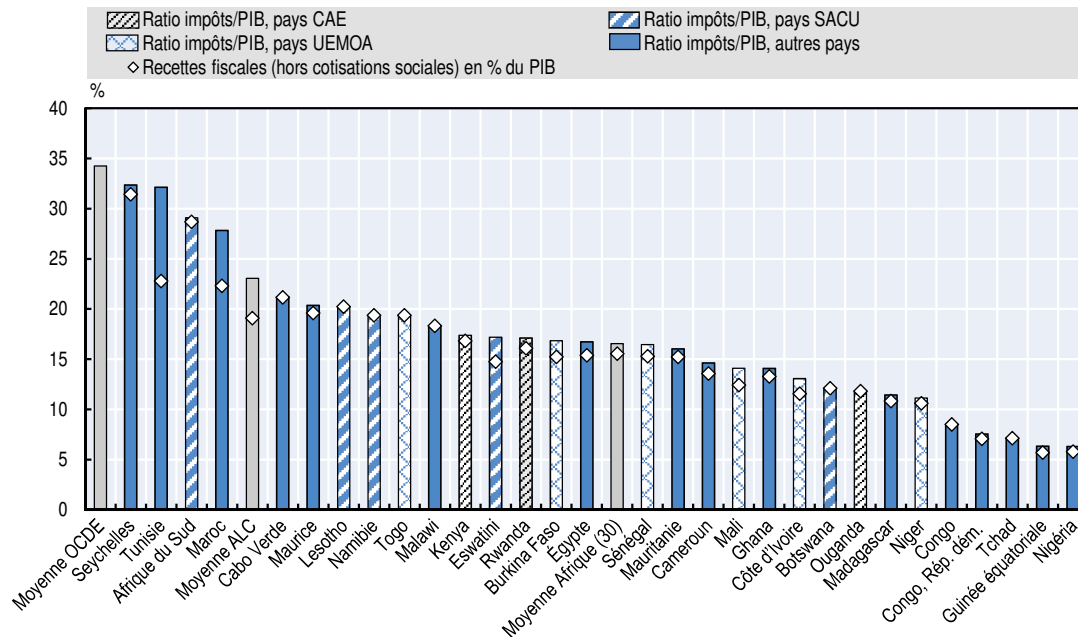
Ratios impôts/PIB

Ratios impôts/PIB en 2018

Le ratio moyen impôts/PIB dans les 30 pays d'Afrique couverts par la publication [désigné ci-après « moyenne Afrique (30) »] s'est établi à 16.5 % en 2018 (Graphique 1.1). Le ratio impôts/PIB correspond aux recettes fiscales (y compris les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration générale) exprimées en pourcentage du produit intérieur brut (PIB)¹. À titre de comparaison, les ratios impôts/PIB moyens pour la région ALC et pour la zone OCDE étaient respectivement de 23.1 % et 34.3 % en 2018.

En 2018, les ratios impôts/PIB ont affiché de grandes variations entre les pays couverts par la publication, allant de 6.3 % en Guinée équatoriale et au Nigéria à 32.4 % aux Seychelles. Les pays comptant les revenus par habitant les plus élevés parmi les pays étudiés, l'Afrique du Sud, le Maroc, les Seychelles et la Tunisie obtenaient chacun un ratio impôts/PIB supérieur à 25 %. Vingt-et-un pays affichaient des ratios compris entre 11 % et 22 %, tandis que la République du Congo, la République démocratique du Congo, la Guinée équatoriale, le Nigéria et le Tchad avaient un ratio inférieur à 9 %.

Graphique 1.1. Ratios impôts/PIB et total des recettes fiscales (hors cotisations de sécurité sociale) en pourcentage du PIB, 2018



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées.

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

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

Source : Tableaux 4.1 et 4.2 figurant au chapitre 4 et « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182002>

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

- Le ratio impôts/PIB moyen des trois pays de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE)² inclus dans cette publication était de 15.5 % en 2018, soit un niveau inférieur à la moyenne Afrique (30). En 2018, les ratios impôts/PIB au Kenya et au Rwanda dépassaient 17.0 % et atteignaient 11.8 % en Ouganda.

- L'Union économique et monétaire ouest-africaine (UEMOA)³ a fixé pour objectif à ses pays membres d'atteindre des ratios impôts/PIB d'au moins 20 % (Diallo, 2018_[5]). Le ratio impôts/PIB des six pays de l'UEMOA inclus dans cette publication s'établissait en moyenne à 15.2 % en 2018. Les ratios variaient de 11.1 % au Niger à 19.4 % au Togo ; deux des six pays de l'UEMOA de cette publication (Burkina Faso et Togo) affichaient des ratios impôts/PIB supérieurs à la moyenne Afrique (30).
- La moyenne des pays de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU)⁴ était supérieure à la moyenne Afrique (30) et s'élevait à 19.6 % en 2018. Les ratios impôts/PIB dans les pays de la SACU variaient entre 12.1 % du PIB au Botswana et 29.1 % du PIB en Afrique du Sud. L'Eswatini et la Namibie affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs à 20 % du PIB (respectivement 17.2 % et 19.4 %), tandis que le Lesotho enregistrait un ratio de 20.2 % en 2018. L'encadré 1.2 examine l'évolution des ratios impôts/PIB des pays de la SACU depuis 2010 et leurs variations entre 2010 et 2018.

Encadré 1.1. Méthodologie : le ratio impôts/PIB

Les ratios impôts/PIB utilisés dans cette publication expriment les recettes fiscales totales en pourcentage du PIB. La valeur de ce ratio dépend de son dénominateur (PIB) et de son numérateur (recettes fiscales).

Le numérateur (recettes fiscales)

Pour le numérateur, cette publication utilise les chiffres des recettes qui sont soumis chaque année par les points de contact au sein des ministères des Finances, des administrations fiscales ou des offices statistiques nationaux. Les données rétrospectives sur les recettes fiscales font l'objet de révisions chaque année, des révisions plus importantes ayant lieu pour les années les plus récentes. Les données historiques peuvent également changer d'une édition à l'autre lorsque de nouvelles données sont obtenues par des points de contact pour améliorer la publication. C'est le cas en Mauritanie, qui a fourni pour la première fois dans cette édition des données sur les recettes des collectivités locales et les cotisations de sécurité sociale versées à la CNAM (Caisse Nationale d'Assurance Maladie), et en Guinée équatoriale, qui a communiqué des données sur les cotisations de sécurité sociale.

Le dénominateur (PIB)

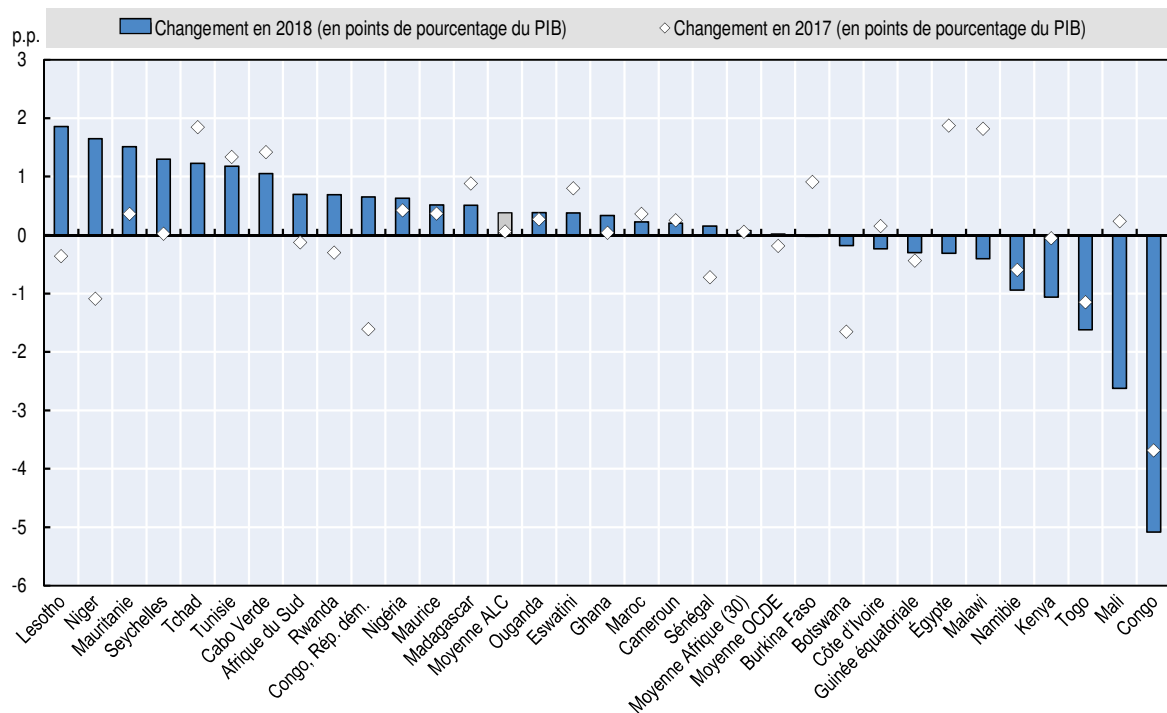
Pour le dénominateur, les chiffres du PIB utilisés pour la série *Statistiques des recettes publiques en Afrique* proviennent des *Perspectives de l'économie mondiale* publiées par le FMI. L'utilisation de ces chiffres du PIB garantit une cohérence maximale entre les pays, ainsi qu'une comparabilité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

Les chiffres les plus récents provenant des *Perspectives de l'économie mondiale* ont été publiés en avril 2020 (FMI, 2020_[4]) et incluent les révisions du PIB effectuées par certains pays pour s'aligner sur l'édition la plus récente du Système de comptabilité nationale (SCN 2008). Dans cette édition, le Burkina Faso, la Côte d'Ivoire, Madagascar, la Mauritanie, le Niger et l'Ouganda ont révisé leurs données sur le PIB, ce qui a entraîné une baisse des ratios impôts/PIB dans ces pays et du ratio moyen des pays d'Afrique, par rapport à l'édition précédente. L'écart entre les ratios impôts/PIB en 2017 entre l'édition de cette année et celle de l'année dernière était compris entre 2.1 points de pourcentage en Ouganda et 4.6 points de pourcentage en Côte d'Ivoire ; et la moyenne pour les pays africains couverts par cette publication est inférieure de 0.6 point de pourcentage en 2017 dans cette édition par rapport à l'édition de l'année dernière.

Variation des ratios impôts/PIB entre 2017 et 2018

Le ratio moyen impôts/PIB pour les pays d'Afrique a augmenté d'un peu moins de 0.1 % du PIB, entre 2017 et 2018. Il a augmenté dans 19 pays, a diminué dans 10 et est resté inchangé dans 1 pays. Dans sept pays, les ratios ont augmenté de plus d'un point de pourcentage, alors qu'ils ont diminué de plus d'un point de pourcentage dans quatre pays. C'est au Lesotho (1.9 point), au Niger (1.6 point) et en Mauritanie (1.5 point) que les augmentations les plus marquées se sont produites entre 2017 et 2018. La République du Congo a enregistré la plus forte baisse du ratio impôts/PIB en 2018 (5.1 points), suivie du Mali (2.6 points) et du Togo (1.6 point).

Graphique 1.2. **Variation des ratios impôts/PIB entre 2017 et 2018 (points de pourcentage)**



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées.

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

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans le tableau 4.1 du chapitre 4 et « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020₍₃₎), *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182021>

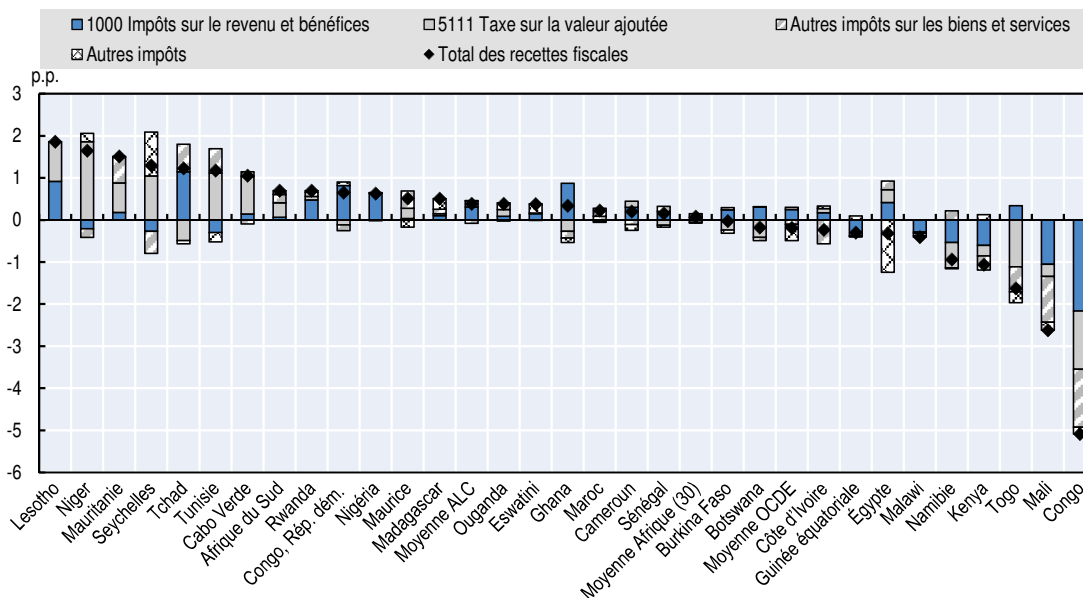
Au Lesotho, la hausse du ratio impôts/PIB en 2018 a suivi deux années de baisse des recettes fiscales en pourcentage du PIB. Cette progression entre 2017 et 2018 était alimentée par des augmentations des recettes de TVA ainsi que des recettes de l'impôt sur le revenu (0.9 % du PIB dans les deux cas). Le Lesotho a mis en place une nouvelle stratégie pour remédier aux problèmes de discipline fiscale concernant tous les types d'impôts et de contribuables et mettre un terme à l'érosion des recettes, en améliorant la qualité des services de son administration fiscale et en allégeant les contraintes administratives. Cette stratégie comprend des initiatives telles que le système simplifié d'imposition des sociétés, un programme de discipline fiscale volontaire et une loterie fiscale pour gagner des voitures (Lesotho Times, 2019_[6]). En outre, le Lesotho a relevé son taux normal de TVA de 14 % à 15 %,

ainsi que d'autres taux de TVA (par exemple, sur l'électricité et les télécommunications) en avril 2018 (LRA, 2018^[7]). Outre ces réformes, le Lesotho a bénéficié en 2018 d'une augmentation significative des recettes fiscales provenant de l'industrie minière et extractive, qui ont plus que doublé par rapport à l'année précédente (Lesotho Times, 2019^[8]; Lesotho Times, 2018^[9]). Ces facteurs ont contribué à la hausse de 1.9 point de pourcentage du ratio impôts/PIB entre 2017 et 2018.

Au Niger, le ratio impôts/PIB a augmenté de 1.6 point entre 2017 et 2018, principalement grâce aux recettes de TVA, qui ont progressé de 1.9 point. Les recettes issues de la TVA intérieure ont plus que doublé au cours de cette période. Dans le cadre de son budget 2018, le Niger a adopté des mesures visant à accroître le recouvrement des recettes intérieures après deux années de baisse des recettes fiscales (respectivement de 2.0 points et 1.1 point en 2016 et 2017). Le budget de 2018 comprenait une réforme de l'administration fiscale visant à renforcer les vérifications et les contrôles, l'introduction de nouvelles taxes et l'élargissement de l'assiette de la TVA pour certains secteurs des transports. Le Niger a aussi connu une croissance économique vigoureuse en 2018 (la croissance du PIB réel a atteint 6.5 % en 2018) (FMI, 2019^[10]).

L'augmentation des recettes fiscales en Mauritanie entre 2017 et 2018 était principalement due à la hausse des recettes de la TVA (0.7 % du PIB) et d'autres taxes sur les biens et services (0.6 % du PIB). Bien que fortement tributaire du secteur minier, la Mauritanie a vu son PIB croître de 3.6 % en 2018 dans le secteur non extractif (agriculture, construction et télécommunications) (Direction générale du Trésor France, 2020^[11]) (Jeune Afrique, 2019^[12]).

Graphique 1.3. Variations des ratios impôts/PIB (en points de pourcentage du PIB) observées entre 2017 et 2018 par principales rubriques d'impôts et par pays



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées.

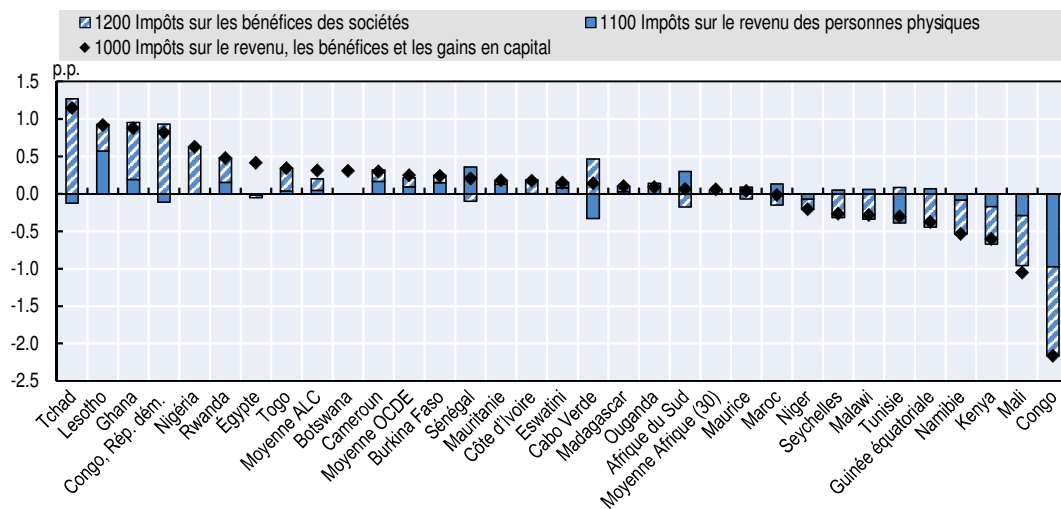
Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec prudence car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5. Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020^[3]), Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182040>

Le Mali et la République du Congo sont les deux pays d'Afrique qui ont accusé les plus fortes baisses de leur ratio impôts/PIB entre 2017 et 2018. En République du Congo, le ratio a baissé de 5.1 points de pourcentage en 2018 sous l'effet du recul des recettes tirées de toutes les principales catégories d'impôts (2.2 points pour les impôts sur le revenu et 1.4 point pour la TVA et les autres impôts sur les biens et services). Le PIB nominal du Congo a connu une augmentation de 25 % en 2018 (sous l'effet du rétablissement des prix du pétrole), tandis que les recettes fiscales nominales se sont contractées de 22 % entre 2017 et 2018. Le recul des recettes fiscales en 2018, consécutif à la contraction de l'économie hors pétrole, représentait la troisième baisse annuelle consécutive. Le FMI a noté « qu'il existe un potentiel important d'augmentation des recettes non pétrolières à court terme étant donné l'importance des arriérés d'impôts et les mesures visant à réduire les exonérations fiscales » (FMI, 2020_[13]).

Le Mali a connu la deuxième plus forte baisse de son ratio impôts/PIB entre 2017 et 2018, sous l'effet de reculs dans toutes les principales catégories d'impôts (1.1 points pour l'impôt sur le revenu, 0.3 point pour les recettes de TVA et 1.1 point pour les impôts sur les autres biens et services). La diminution des recettes fiscales en 2018 s'est produite après trois années consécutives d'augmentation des recettes fiscales imputable aux réformes de la politique et de l'administration fiscales (notamment à la hausse des taux d'imposition, à l'élargissement des bases d'imposition et au renforcement des administrations fiscales) (FMI, 2018_[14]). La baisse des recettes fiscales en 2018 peut s'expliquer par divers facteurs, dont un ralentissement économique, une augmentation de la fraude due à l'insécurité croissante, des attaques terroristes récurrentes et des difficultés administratives⁵.

Graphique 1.4. Variations annuelles, entre 2017 et 2018, des recettes tirées des impôts sur le revenu et les bénéfices, par sous-rubrique et par pays (points de pourcentage du PIB)



Notes : La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées. La ventilation de certaines recettes de l'impôt sur le revenu entre la rubrique « 1100 Impôt sur le revenu des personnes physiques » et la rubrique « 1200 Impôt sur les bénéfices des sociétés » n'est pas disponible pour le Botswana et l'Égypte. Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/UA, 2020_[3]), Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182059>

Dans tous les pays, les variations des ratios impôts/PIB entre 2017 et 2018 ont été principalement dues à l'évolution des recettes de TVA et des impôts sur le revenu

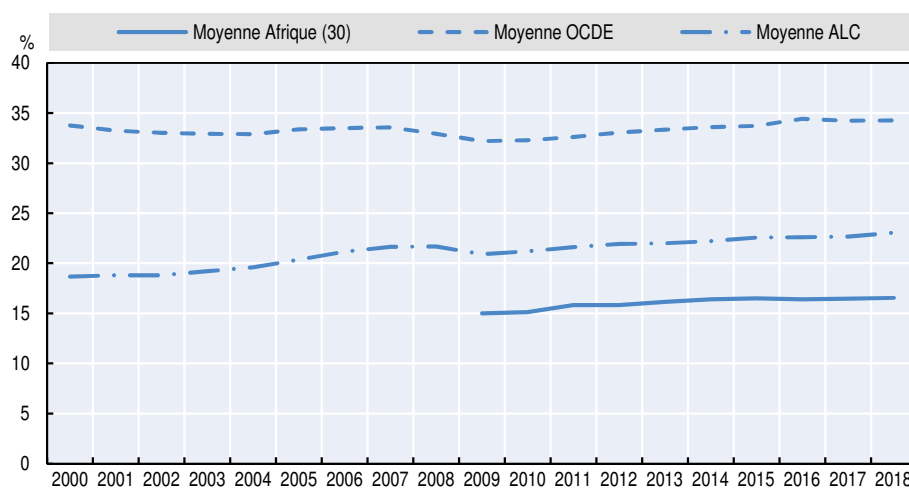
(Graphique 1.3). L'évolution des recettes de TVA s'échelonnait entre une baisse de 1.4 point en République du Congo et une hausse de 1.9 point au Niger sur la même période ; en ce qui concerne l'impôt sur le revenu, les variations entre 2017 et 2018 allaient d'une baisse de 2.2 points en République du Congo et une hausse de 1.1 point au Tchad (Graphique 1.4). Les variations annuelles des recettes de l'impôt sur les sociétés (IS) ont été de moins grande ampleur dans la plupart des pays que celles des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP) (moins de 0.1 % du PIB).

Évolution des ratios impôts/PIB depuis 2010

En 2018, le ratio impôts/PIB dans les 30 pays d'Afrique était supérieur de 1.4 point à son niveau de 2010. Par comparaison, les moyennes de la région ALC et de l'OCDE ont augmenté de respectivement 1.9 et 2.0 points entre 2010 et 2018. Le ratio moyen impôts/PIB des 30 pays africains a progressé régulièrement entre 2010 et 2014, avec une forte hausse de 0.7 point en 2011, traduisant une reprise après la crise financière mondiale. Depuis 2014, le ratio impôts/PIB dans les 30 pays d'Afrique est resté relativement stable entre 16.4% et 16.5 % du PIB (Graphique 1.5).

De nombreux pays africains ont été fortement touchés par la crise financière mondiale. En particulier, les pays tributaires des produits de base ont vu leur activité économique ralentir en raison de la baisse des prix de ces produits. Un certain nombre de pays ont mis en œuvre des mesures visant à stimuler l'activité économique. Le Maroc, par exemple, a réduit le taux de l'impôt sur les bénéfices des sociétés de 5 points de pourcentage en 2008 en vue d'améliorer la compétitivité de ses entreprises et de les aider à devenir plus résilientes.

Graphique 1.5. Ratios moyens impôts/PIB pour l'Afrique (30), l'ALC et l'OCDE, 2000-18



Notes : La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées. Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec prudence car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5. Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (pour la période 2002-18 ; projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement). La moyenne Afrique (30) est une estimation pour 2009 car les données ne sont pas disponibles pour le Nigéria et le Tchad. On ne dispose pas d'estimation antérieure à 2009 faute de données relatives à certains pays.

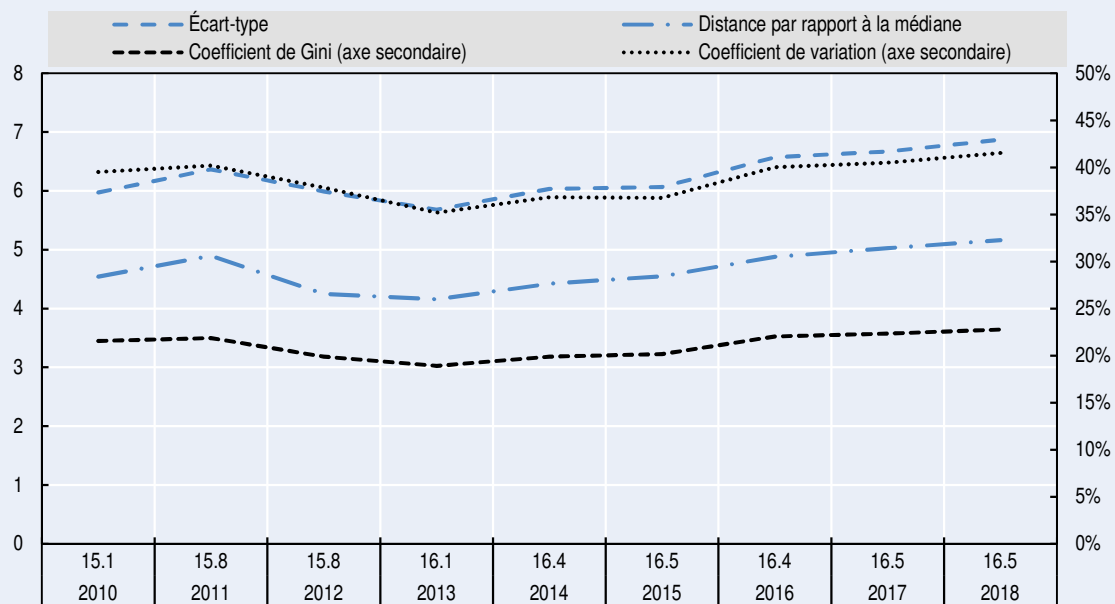
Source : Tableau 4.1 au chapitre 4 et « Recettes fiscales en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données)

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182078>

Encadré 1.2. **Convergence des ratios impôts/PIB en Afrique**

Le ratio moyen impôts/PIB de l'Afrique (30) est passé de 15.1 % en 2010 à 16.5 % en 2018. Vingt-trois des 30 pays couverts par la publication ont enregistré des augmentations de leurs ratios impôts/PIB au cours de cette période. Aussi, la question se pose de savoir si les ratios des pays se sont davantage concentrés autour de la moyenne au fil du temps, ou s'ils ont connu une évolution plus dispersée.

Le Graphique 1.6 illustre la dispersion des ratios impôts/PIB autour du ratio moyen de l'Afrique (30) à l'aide de différentes mesures⁶, notamment l'écart-type, le coefficient de variation, la distance par rapport à la médiane et le coefficient de Gini. Toutes ces mesures révèlent des tendances similaires entre 2010 et 2018. La dispersion des ratios impôts/PIB autour de la moyenne Afrique (30) a diminué entre 2010 et 2013 et n'a cessé d'augmenter depuis 2014. Elle a atteint son plus haut niveau en 2018.

Graphique 1.6. **Dispersion des ratios impôts/PIB autour de la moyenne Afrique (30), 2010-2018**

Note : Les chiffres sur l'axe horizontal (au-dessus des années) indiquent le ratio impôts/PIB moyen de l'Afrique (30) pour chaque année. Source : Calculs des auteurs basés sur « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

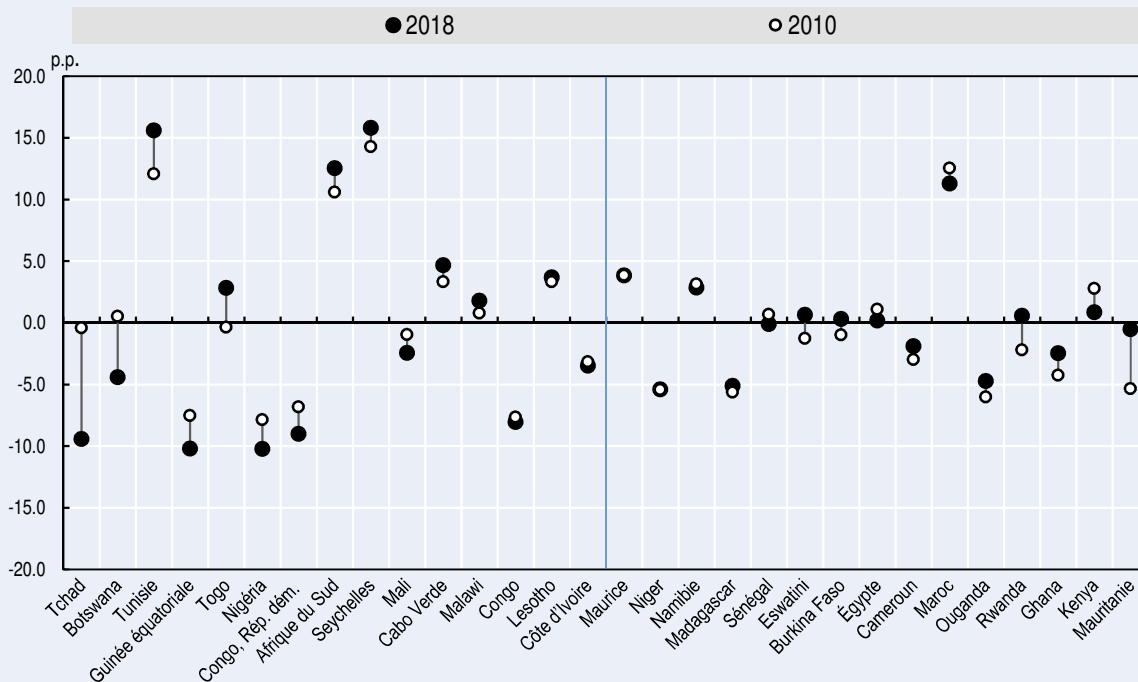
StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182097>

Le Graphique 1.7 illustre la différence entre les ratios impôts/PIB de chaque pays et la moyenne Afrique (30) en 2010 et 2018. Le groupe de gauche rassemble les pays dont les ratios impôts/PIB étaient plus éloignés de la moyenne Afrique (30) en 2018 qu'en 2010. Par exemple, le ratio impôts/PIB du Tchad était inférieur de 0.4 point à la moyenne Afrique (30) en 2010, et de 9.4 points en 2018, ce qui correspond à une divergence de 9 points pendant cette période. Au total, 15 pays (Afrique du Sud, Botswana, Cabo Verde, Côte d'Ivoire, Guinée équatoriale, Lesotho, Mali, Malawi, Nigéria, République démocratique du Congo, République du Congo, Seychelles, Tchad, Togo et Tunisie) étaient plus éloignés de la moyenne Afrique (30) en 2018 qu'en 2010.

Le groupe de droite réunit les pays dont les ratios impôts/PIB étaient plus proches de la moyenne Afrique (30) en 2018 qu'en 2010. Ils sont classés en fonction de leur degré croissant de proximité de la moyenne en 2018 par rapport à 2010. C'est en Mauritanie que l'on observe la plus forte réduction des écarts avec la moyenne Afrique (30) entre 2010 et 2018. Le ratio impôts/PIB de la Mauritanie était de 5.3 points inférieur à la moyenne Afrique (30) en 2010 et de 0.5 point inférieur en 2018. Au total, 15 pays (Burkina Faso, Cameroun, Égypte, Eswatini, Ghana, Kenya, Maroc, Maurice, Mauritanie, Niger, Namibie, Madagascar, Ouganda, Rwanda et Sénégal) étaient plus proches de la moyenne Afrique (30) en 2018 qu'en 2010.

Encadré 1.2. Convergence des ratios impôts/PIB en Afrique (suite)

Graphique 1.7. Écarts entre les ratios impôts/PIB et le ratio moyen de l'Afrique (30) en 2010 et 2018 (points de pourcentage)



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

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182116>

Le groupe de pays étudiés dans cette publication se répartissait de façon égale entre ceux dont le ratio impôts/PIB était plus proche de la moyenne Afrique (30) en 2018 qu'en 2010, et ceux dont le ratio en était plus éloigné. Cependant, la concentration de la moitié des pays autour de la moyenne en 2018 était inférieure à la dispersion de l'autre moitié des pays par rapport à la moyenne (respectivement de 1.6 et 2.2 points). Ce résultat reflète la dispersion plus prononcée en 2018, comme le montre le Graphique 1.6. On pourrait également en déduire que, même si le ratio moyen impôts/PIB de l'Afrique (30) a augmenté entre 2010 et 2018, on ne constate pas de tendance générale à une concentration des pays autour de cette moyenne plus élevée, ce qui donne à penser que les efforts de mobilisation des ressources intérieures restent fragmentés.

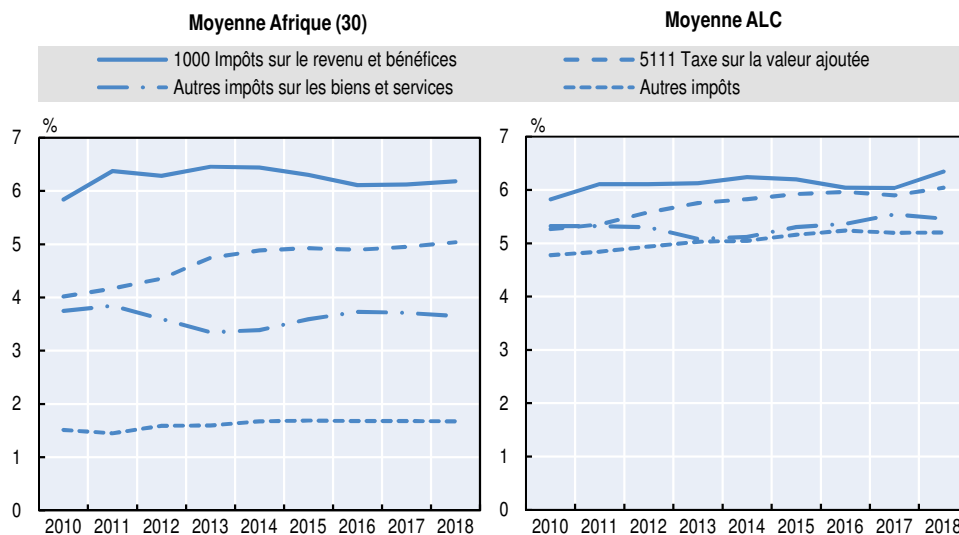
Les recettes fiscales d'autres régions ont également été affectées par la crise mondiale. Le ratio moyen impôts/PIB de la région ALC a reculé entre 2008 et 2010 de 0.5 point par an, tandis que la moyenne de l'OCDE a été la plus touchée par la crise entre 2007 et 2009, avec une baisse du ratio impôts/PIB de 1.4 point pendant cette période.

Les recettes de TVA ont le plus contribué à l'accroissement du ratio moyen impôts/PIB des pays d'Afrique (30) entre 2010 et 2018. Pendant cette période, ces recettes ont progressé de 1.0 point pour atteindre 5.0 % du PIB en 2018. La plus forte hausse annuelle s'est produite entre 2012 et 2013 (0.4 % du PIB) après l'introduction de la TVA en 2012 en République démocratique du Congo et en Eswatini.

Les impôts sur le revenu et les bénéfices étaient le deuxième principal moteur de l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB des pays d'Afrique (30) entre 2010 et 2018. Au cours de cette période, les recettes tirées de ces impôts ont progressé de 0.3 point pour atteindre 6.2 % du PIB en 2018. Les recettes de l'impôt sur le revenu et les bénéfices ont atteint leur plus haut niveau en 2013 (6.5 % du PIB) et ont régulièrement diminué par la suite. Cette baisse est entièrement due aux recettes de l'IS qui ont diminué de 0,5 p.p. sur la période. La baisse des prix du pétrole et des produits miniers entre 2013 et 2016 pourrait avoir contribué à cette diminution.

Les recettes moyennes provenant des taxes sur les biens et services autres que la TVA, soit l'équivalent de 3.7 % du PIB en 2018, ont légèrement diminué en pourcentage du PIB depuis 2010 et sur une période plus longue avant cette date, en partie en raison de la baisse des recettes provenant des taxes sur les échanges. Ce déclin est associé à la libéralisation des échanges à l'échelle du continent, qui s'est traduite par l'abaissement des droits à l'importation, le rétrécissement de l'assiette des produits et services soumis à des droits d'accise et l'élimination des taxes sur les exportations. Les droits de douane seront de nouveau réduits dans le cadre de la Zone de libre-échange continentale africaine (ZLECAf) (voir le chapitre 3 « COVID-19 et ZLECAf : risques et opportunités pour l'avenir de la mobilisation des recettes intérieures en Afrique »).

Graphique 1.8. **Recettes tirées des impôts sur le revenu et les bénéfices, de la TVA et d'autres catégories d'impôts, en pourcentage du PIB, 2010-18**



Note : Les chiffres pour la moyenne Afrique (30) prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (pour la période 2002-18 ; projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

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

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182135>

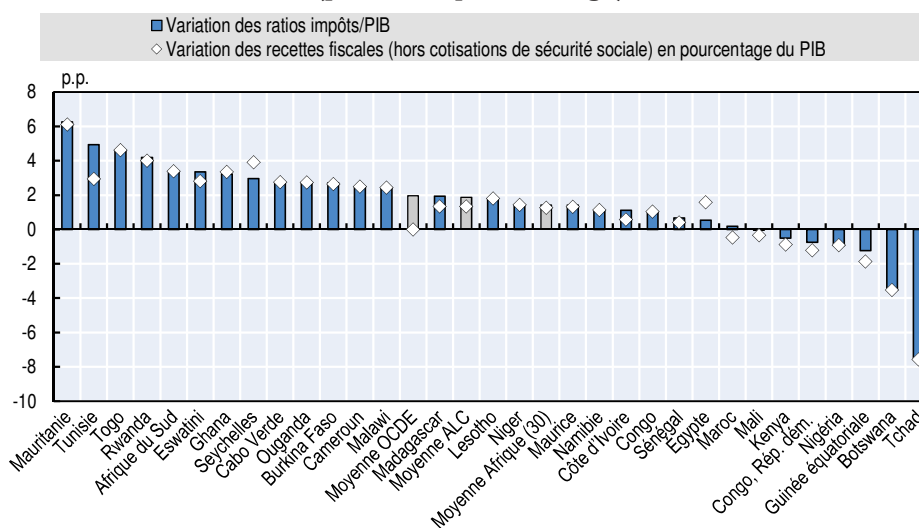
À l'instar de la moyenne Afrique (30), les recettes de TVA ont le plus contribué à l'accroissement du ratio moyen impôts/PIB des pays ALC entre 2010 et 2018, puisqu'elles ont progressé de 0.8 point pendant cette période. Les hausses des recettes provenant des cotisations de sécurité sociale (CSS) et de l'impôt sur le revenu (0.5 point dans les deux cas) ont également favorisé l'augmentation globale du ratio moyen impôts/PIB de la région ALC.

Ces hausses ont entraîné un écart marqué du niveau des CSS en pourcentage du PIB entre les deux régions : en 2018, les recettes provenant des CSS s'établissaient à 4.0 % du PIB dans la région ALC, contre 1.3 % en moyenne pour les pays d'Afrique (30).

Les ratios impôts/PIB ont augmenté dans 23 pays entre 2010 et 2018 et ont diminué dans 7 pays. La Mauritanie et la Tunisie ont enregistré les plus fortes hausses, de respectivement 6.3 et 4.9 points, alors que c'est au Tchad que la baisse a été la plus prononcée (7.3 points) (Graphique 1.9).

- L'augmentation du ratio impôts/PIB de la Mauritanie entre 2010 et 2018 est principalement due aux recettes tirées des taxes sur les biens et services ; les recettes de TVA ont augmenté de 1.7 point et celles provenant des autres taxes sur les biens et services ont progressé de 3.0 points (dont 2.3 points pour les droits de douane).
- L'augmentation du ratio impôts/PIB de la Tunisie entre 2010 et 2018 s'explique essentiellement par l'augmentation des recettes provenant des cotisations de sécurité sociale (2.0 points) et de la TVA (1.1 point).

Graphique 1.9. **Variation des ratios impôts/PIB entre 2010 et 2018 (points de pourcentage)**



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (pour la période 2002-18 ; projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées.

Source : Tableaux 4.1 et 4.2 au chapitre 4 et « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

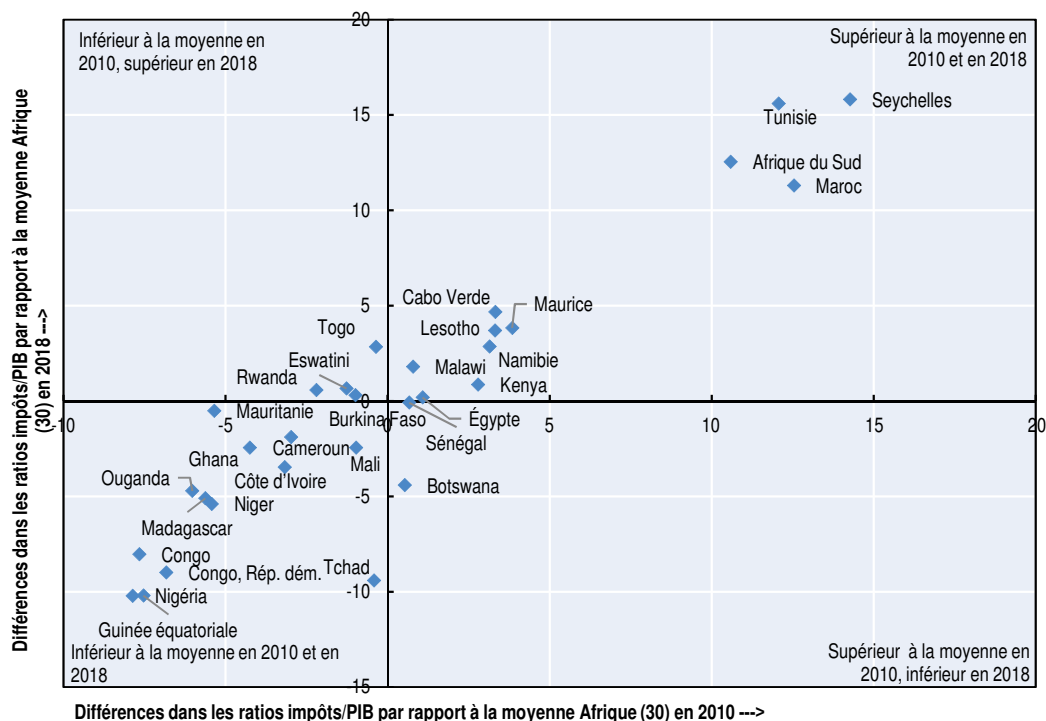
StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182154>

Le Graphique 1.10 illustre les différences entre les ratios impôts/PIB des pays et le ratio moyen de l'Afrique (30) en 2010 et 2018. Quatre pays sont passés d'un niveau inférieur à la moyenne en 2010 à un niveau supérieur à la moyenne en 2018, tandis que deux autres ont connu l'évolution inverse. Les autres pays n'ont pas changé de position par rapport à la moyenne entre 2010 et 2018. L'Encadré 1.2 examine plus en détail la convergence des ratios impôts/PIB en Afrique.


Cinq pays (République du Congo, République démocratique du Congo, Guinée équatoriale, Nigéria, Tchad) affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs de plus de 8 points à la moyenne Afrique (30) les deux années. L'économie de ces pays est étroitement dépendante des exportations de minerais et de pétrole, et ces pays peuvent tirer d'importantes recettes non fiscales des rentes et redevances pétrolières et minérales. Ces pays affichent souvent des ratios impôts/PIB faibles.

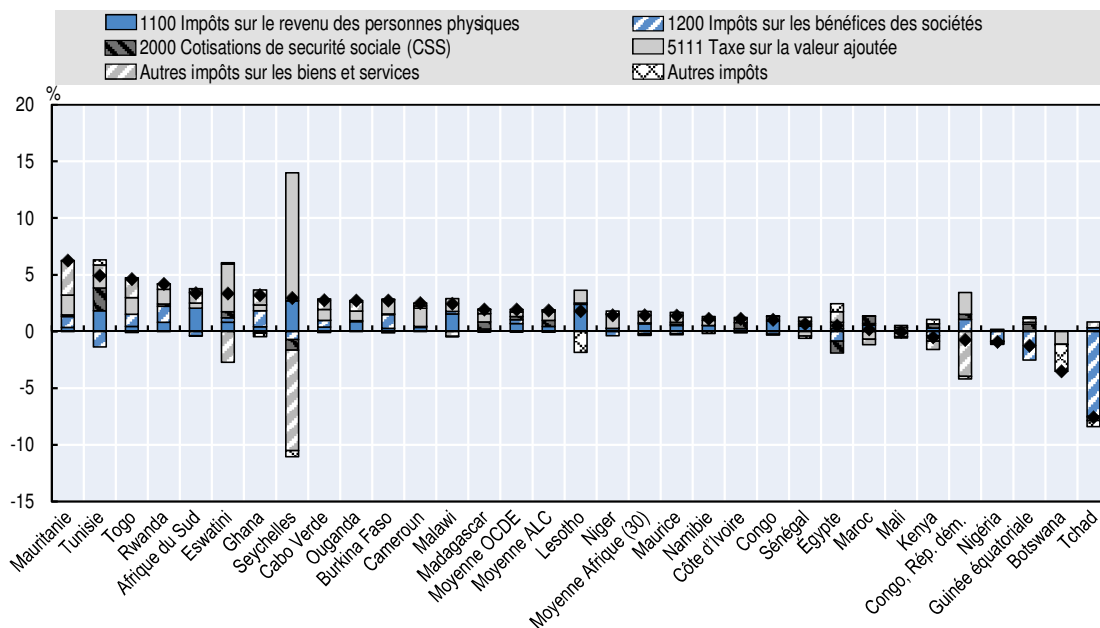
Le Togo est l'un des pays dont le ratio est passé d'un niveau inférieur à la moyenne en 2010 à un niveau supérieur en 2018. Le Togo se situait à un niveau inférieur de 0.4 point à la moyenne Afrique (30) en 2010, mais supérieur de 2.8 points en 2018. Le Togo a déployé d'importants efforts pour améliorer les procédures de ses trois administrations des finances publiques. Les mesures mises en œuvre entre 2010 et 2012 comprenaient des initiatives visant à suivre et à moderniser les systèmes d'information et de recouvrement de l'impôt, ainsi que des mesures de lutte contre la fraude fiscale. En 2014, le pays a par ailleurs regroupé ses services douaniers et fiscaux au sein d'une même administration, avec la création de l'Office togolais des recettes (OTR). En 2019, le FMI a pris acte des réformes plus récentes de l'administration fiscale visant à améliorer le recouvrement des recettes. Ces mesures ont notamment consisté à introduire des numéros d'identification fiscale, à réduire le nombre d'exonérations fiscales et à établir des contrôles pour combattre la corruption. Des initiatives continuent d'être mises en œuvre en vue d'améliorer la discipline fiscale des contribuables, ce qui pourrait avoir un effet positif sur le recouvrement des recettes (FMI, 2019_[15]).

Graphique 1.10. **Écarts des ratios impôts/PIB par rapport à la moyenne Afrique entre 2010 et 2018 (points de pourcentage)**



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).
Source : Calculs des auteurs basés sur « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182173>

Graphique 1.11. **Variation des ratios impôts/PIB par principales rubriques d'impôt entre 2010 et 2018 et par pays (points de pourcentage)**

Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie, et le Nigéria (recettes des États uniquement).

La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées. Source : Calculs des auteurs basés sur « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données) <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182192>

Encadré 1.3. Variations des ratios impôts/PIB dans les pays membres de la SACU

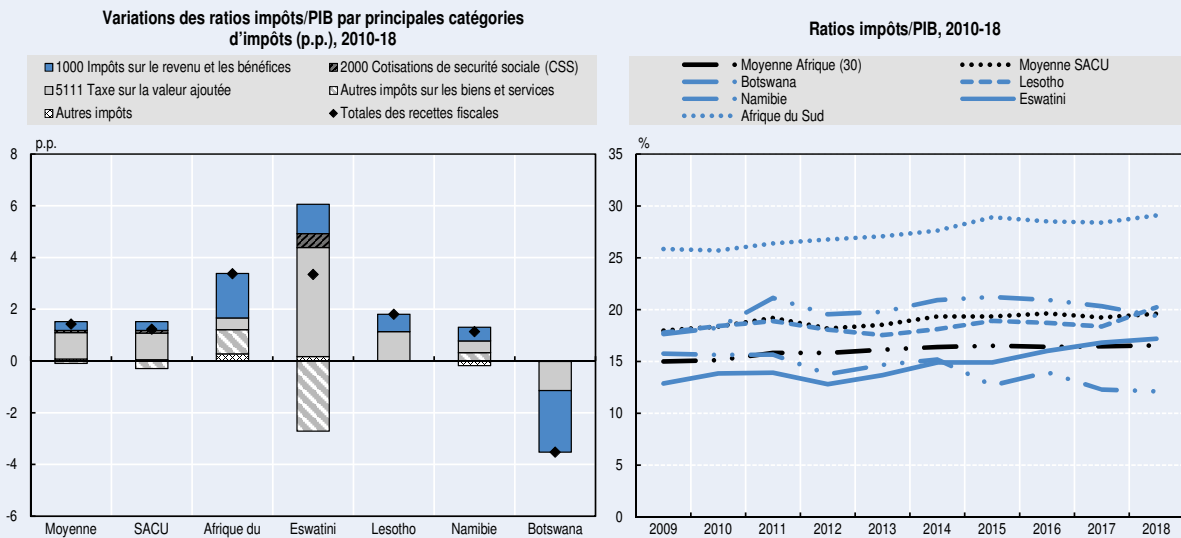
Cinq des 30 pays inclus dans cette publication font partie de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU) : Afrique du Sud, Botswana, Eswatini, Lesotho et Namibie. La SACU a été fondée en 1910, ce qui en fait l'union douanière la plus ancienne au monde (SACU, 2020_[16]).

En 2018, la moyenne des pays de la SACU (la moyenne SACU) était supérieure d'environ 3 points à celle de l'Afrique (30) et s'élevait à 19.6%. L'évolution du ratio impôts/PIB entre 2010 et 2018 dans les pays de la SACU a été, en moyenne, similaire à celle de la moyenne Afrique (30) au cours de la même période. Alors que le ratio moyen impôts/PIB de l'Afrique (30) a progressé de 15.1 % du PIB en 2010 à 16.5 % en 2018, la moyenne SACU est passée de 18.4 % du PIB en 2010 à 19.6 % en 2018.

Les recettes de TVA ont été le principal moteur de la progression des deux moyennes au cours de cette période, avec une augmentation de 1.0 point dans les deux cas. L'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Lesotho et la Namibie ont accru leur ratio impôts/PIB de 1.1 point (Namibie) à 3.4 points (Afrique du Sud), tandis que le ratio du Botswana a reculé de 3.5 points sur la même période, sous l'effet d'un repli des recettes tirées de l'impôt sur le revenu et les bénéfices (2.4 points) et de la TVA (1.1 point).

Encadré 1.3. Variations des ratios impôts/PIB dans les pays membres de la SACU (suite)

Graphique 1.12. Ratios impôts/PIB dans les pays de la SACU, 2010 à 2018

**Facteurs ayant un effet sur les ratios impôts/PIB**

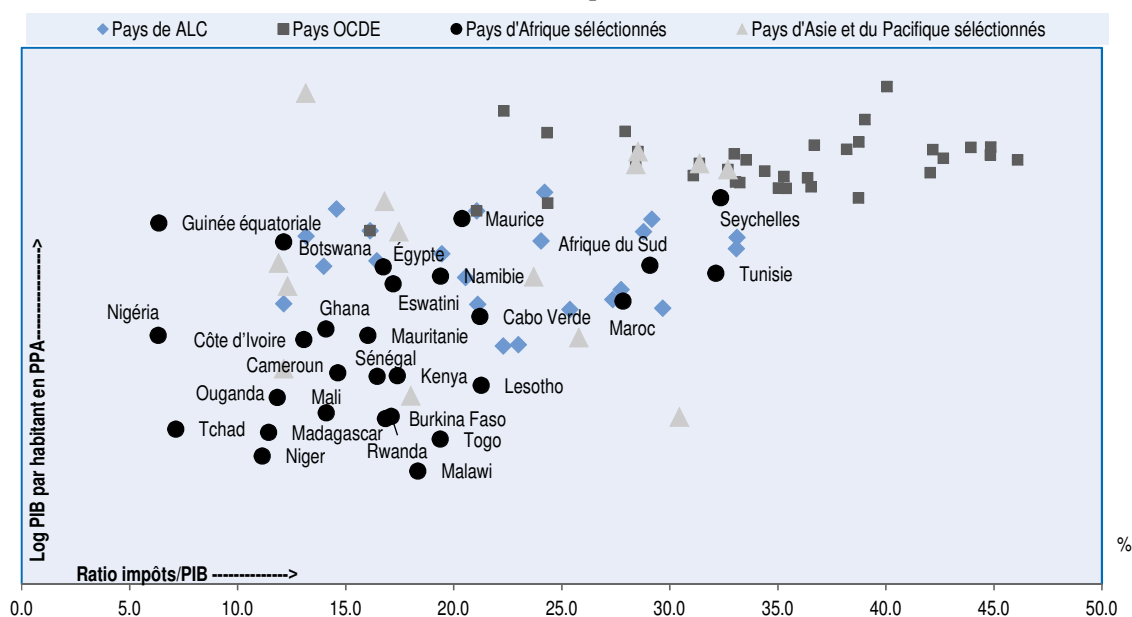
Les ratios impôts/PIB sont influencés par divers facteurs de portée nationale et internationale. Sur le plan national, des caractéristiques macroéconomiques telles que la diversification d'une économie, l'importance de l'agriculture, les dotations en ressources, l'ouverture aux échanges et la taille de l'économie informelle peuvent agir sur les ratios impôts/PIB. Le pouvoir de l'administration fiscale, le niveau de corruption et le civisme fiscal (le consentement à l'impôt) sont aussi étroitement liés au niveau des recettes fiscales (OCDE, 2015_[17]) (OCDE, 2019_[18]). L'emplacement géographique peut exercer une influence sur les ratios impôts/PIB: par exemple, les pays enclavés peuvent plus difficilement taxer les biens et services au port d'entrée que les pays ayant un accès à la mer. Enfin, des facteurs internationaux, y compris les politiques fiscales d'autres pays, peuvent se répercuter sur les ratios impôts/PIB.

Les ratios impôts/PIB sont habituellement supérieurs dans les pays à haut revenu : en général, les pays de l'OCDE collectent des recettes fiscales plus importantes que les pays hors OCDE, en pourcentage du PIB. La plupart des 30 pays couverts dans cette publication affichent des niveaux de revenu par habitant et des ratios impôts/PIB plus bas que les pays de l'OCDE et de la région ALC (Graphique 1.13). Les niveaux de PIB par habitant varient davantage entre les pays africains qu'entre les pays ALC et les pays de l'OCDE.

En revanche, dans de nombreuses études, un pourcentage plus élevé du PIB généré par l'agriculture est associé à un ratio impôts/PIB plus faible (Addison; Levin, 2012_[22]) (Profeta, S; Scabrosetti, S., 2010_[23]). Cela traduit le fait que, dans de nombreux pays, l'agriculture est un secteur difficile à taxer :

- Le secteur agricole en Afrique est moins taxé en raison de l'ampleur de l'activité informelle et du faible degré de monétisation (BAfD/OCDE/CEA, 2010^[24]).
- Le secteur agricole bénéficie souvent de nombreuses exemptions d'impôt. Au Ghana, les exonérations fiscales dépendent du type de culture et les agriculteurs peuvent en bénéficier pendant une période pouvant atteindre 10 ans (Grey, 2020^[25]) ; au Nigéria, les entreprises agricoles bénéficient d'une exonération fiscale de cinq ans (PWC, 2020^[26]) et en Ouganda, les revenus générés par la transformation agricole sont exonérés d'impôt pendant un an (KPMG, 2020^[27]).

Graphique 1.13. **Ratios impôts/PIB et PIB par habitant (en PPA) dans les pays d'Afrique, d'Amérique latine et des Caraïbes, de l'OCDE et dans certaines économies d'Asie et du Pacifique, 2018**



Note : L'axe y est sur une échelle logarithmique. La parité de pouvoir d'achat (PPA) entre deux pays est le taux auquel la monnaie d'un pays doit être convertie dans celle d'un second pays pour qu'un volume donné de monnaie du premier pays permette d'acheter la même quantité de biens et de services dans chaque pays. Le taux de conversion PPA est le taux utilisé pour convertir une monnaie nationale en dollar international courant. Un dollar international a le même pouvoir d'achat que le dollar US aux États-Unis. Un dollar international est une monnaie hypothétique utilisée comme moyen pour convertir et comparer les coûts d'un pays à l'autre grâce à un point de référence commun, le dollar US (définitions issues de FMI, 2019^[19]) et (OMS, 2015^[20]).

Source : (FMI, 2020^[21]) pour les chiffres du PIB par habitant. Les ratios impôts/PIB proviennent des éditions régionales des Statistiques des recettes publiques.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182230>

Les pays qui tirent des recettes substantielles des exportations de pétrole ont souvent un faible ratio impôts/PIB. Les pays qui tirent d'importantes recettes de leurs ressources naturelles ont généralement recours à des formes d'imposition moins contraignantes politiquement (BAfD/OCDE/CEA, 2010^[24]), et leurs bases d'imposition sont souvent relativement étroites. Les trois pays (la République du Congo, la Guinée équatoriale et le Tchad) qui ont perçu des recettes de la production pétrolière représentant plus de 15 % de leur PIB, affichaient tous des ratios impôts/PIB faibles (inférieurs à 9% du PIB). Les recettes provenant des rentes et redevances pétrolières, qui ne sont pas considérées comme des recettes fiscales, sont examinées plus en détail au chapitre 2.

Comme indiqué précédemment, le civisme fiscal peut influencer sur le niveau des recettes fiscales. L'OCDE a analysé le civisme fiscal dans différentes régions et examiné ses déterminants (OCDE, 2019_[18]). S'agissant des particuliers, l'attachement à la démocratie, la foi, le niveau d'études et la confiance dans l'administration sont autant de facteurs qui influent sur le civisme fiscal. L'amélioration perçue de la qualité de l'administration fiscale, la simplification du paiement de l'impôt et l'offre de services publics de qualité semblent tous exercer une influence sur le civisme fiscal. Le genre peut aussi jouer un rôle : alors que dans la plupart des régions le civisme fiscal est plus élevé chez les femmes que chez les hommes, c'est l'inverse en Afrique. S'agissant des entreprises, l'étude menée par l'OCDE a recours à des données relatives à la sécurité juridique en matière fiscale concernant les entreprises multinationales (EMN)⁷. Dans les pays en développement, y compris en Afrique, la sécurité juridique en matière fiscale semble se répercuter sur l'activité économique, entraînant une modification de la structure des activités, une augmentation des coûts et des changements de décision en matière d'investissement. Même s'il existe des variations d'une région à l'autre, la fiscalité internationale et les relations entre les autorités et les entreprises sont des préoccupations communes à tous les pays en développement. En Afrique, la clarté de la législation et la sécurité juridique en matière fiscale représentent les principaux sujets de préoccupation (OCDE, 2019_[18]).

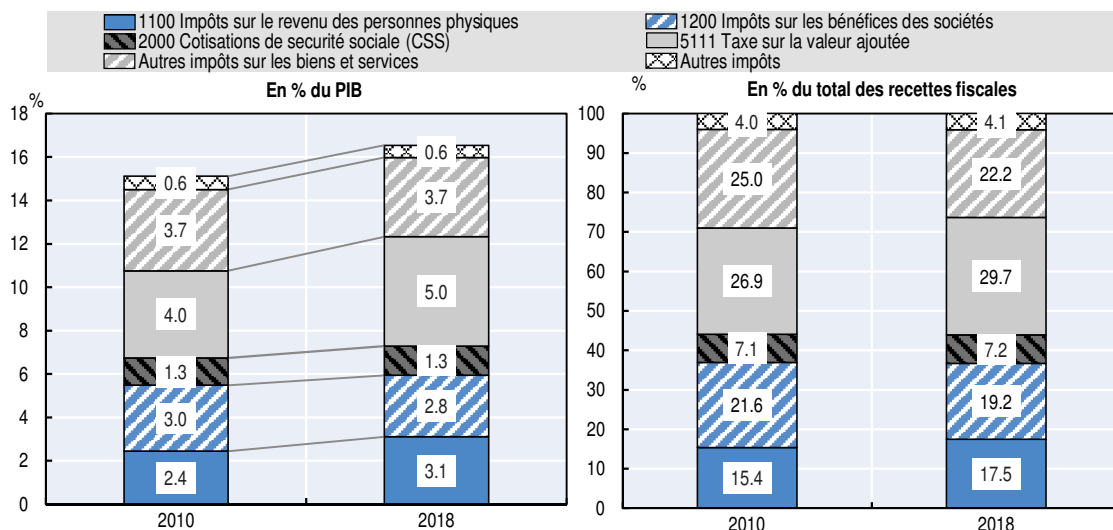
Structures fiscales

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

Évolution des structures fiscales, 2010-2018

Depuis 2010, la structure fiscale moyenne des pays étudiés a opéré un transfert vers les recettes de l'IRPP et de la TVA, au détriment des impôts sur les biens et services autres que la TVA. Les hausses intervenues dans ces deux catégories d'impôts expliquent également pour beaucoup l'augmentation globale du ratio impôts/PIB moyen au cours de la période. Les recettes tirées de l'IRPP ont progressé de 0.7 point, tandis que celles issues de la TVA ont augmenté de 1.0 point entre 2010 et 2018, atteignant respectivement 3.1 % et 5 % du PIB en 2018 (Graphique 1.14).

L'augmentation de la TVA et de l'IRPP en pourcentage du PIB a également contribué à accroître la part de ces deux impôts dans les recettes fiscales totales. La fraction des recettes fiscales provenant de la TVA a crû de 2.8 point pour s'établir à 29.7 % du total en 2018, ce qui traduit la poursuite d'une tendance durable à l'augmentation des recettes de TVA au détriment de celles d'autres impôts sur des biens et services (y compris de la taxe sur les ventes, des accises et des impôts sur des biens et services spécifiques). De même, la part des recettes issues de l'IRPP a augmenté de 2.1 points au cours de cette période, atteignant 17.5 % des recettes fiscales totales en 2018 alors que la part des recettes provenant de l'IS a diminué (2.3 points). Cependant la part des recettes de l'IRPP reste toujours inférieure à celle des recettes de l'IS (19.2 % des recettes fiscales totales en 2018).

Graphique 1.14. **Structure fiscale, moyenne Afrique (30) en pourcentage du total des recettes fiscales et en pourcentage du PIB, 2010 et 2018**

Note : La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées.

La moyenne Afrique (30) doit être interprétée avec précaution car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5. Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (pour la période 2002-18 ; projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

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

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182249>

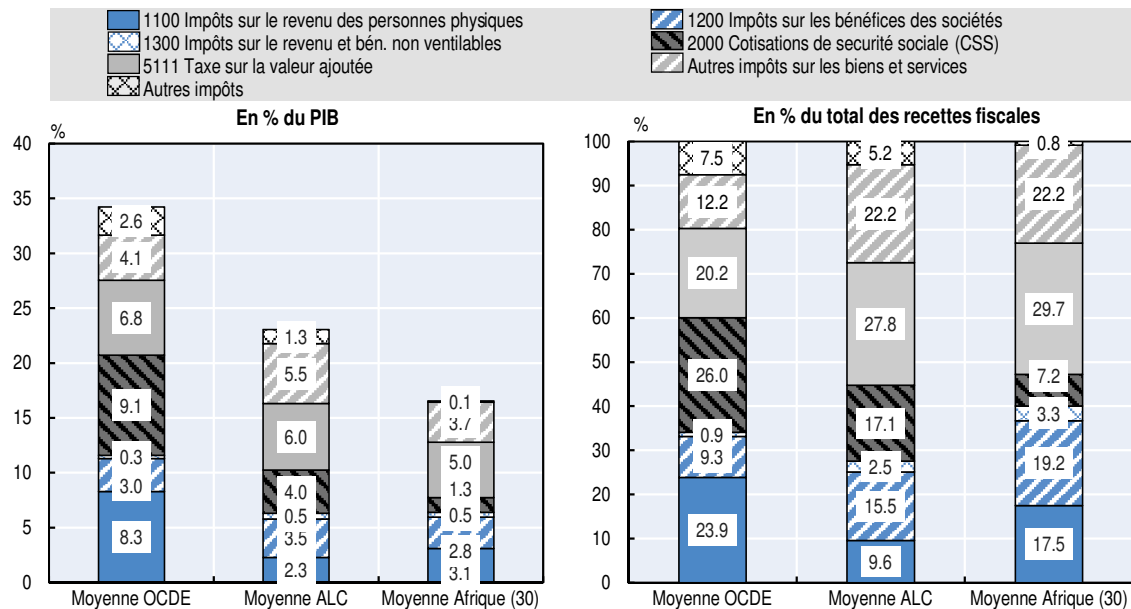
Structures fiscales en 2018

En 2018, les recettes de TVA ont généré la majeure partie des recettes fiscales dans les pays couverts par cette publication (Graphique 1.15). Elles ont représenté 29.7 % du total des recettes fiscales, soit un pourcentage comparable à la moyenne ALC (27.8 %) et environ 10 points de plus que la moyenne de l'OCDE (20.2 %, chiffre de 2017). Toutefois, compte tenu du fait que le ratio moyen impôts/PIB est plus faible, les recettes de TVA pour la moyenne Afrique (30) sont inférieures aux moyennes ALC et OCDE lorsqu'elles sont mesurées en pourcentage du PIB [5 % du PIB en Afrique contre 6 % dans la région ALC et 6.8 % dans la zone OCDE (chiffre de 2017)].

La part moyenne des recettes de l'IS dans le total des recettes fiscales en Afrique s'élevait à 19.2 % en 2018, soit davantage que dans la région ALC et la zone OCDE (respectivement 15.5 % et 9.3 %). En pourcentage du PIB, les parts moyennes des recettes de l'IS pour les 30 pays d'Afrique et pour l'OCDE étaient similaires [respectivement 2.8 % et 3.0 % du PIB (chiffre de 2017)] ; ces pourcentages sont néanmoins inférieurs à la moyenne ALC de 3.5 % du PIB en 2018 (Graphique 1.15).

En revanche, la part moyenne, dans les 30 pays d'Afrique, des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (17.5 % du total des recettes) était inférieure à la moyenne de l'OCDE de 23.9 % (chiffre de 2017) mais supérieure à la moyenne ALC (9.6 %). En pourcentage du PIB, le niveau moyen des recettes de l'IRPP dans la zone OCDE était plus de deux fois supérieur à la moyenne des 30 pays d'Afrique.

Graphique 1.15. **Structure fiscale pour la moyenne Afrique (30), ALC et OCDE en pourcentage du total des recettes fiscales et du PIB, 2018**



Notes : La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées. Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec prudence car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5. Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement).

Les données concernant l'OCDE portent sur l'année 2017 car les données de 2018 ne sont pas disponibles.

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

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182268>

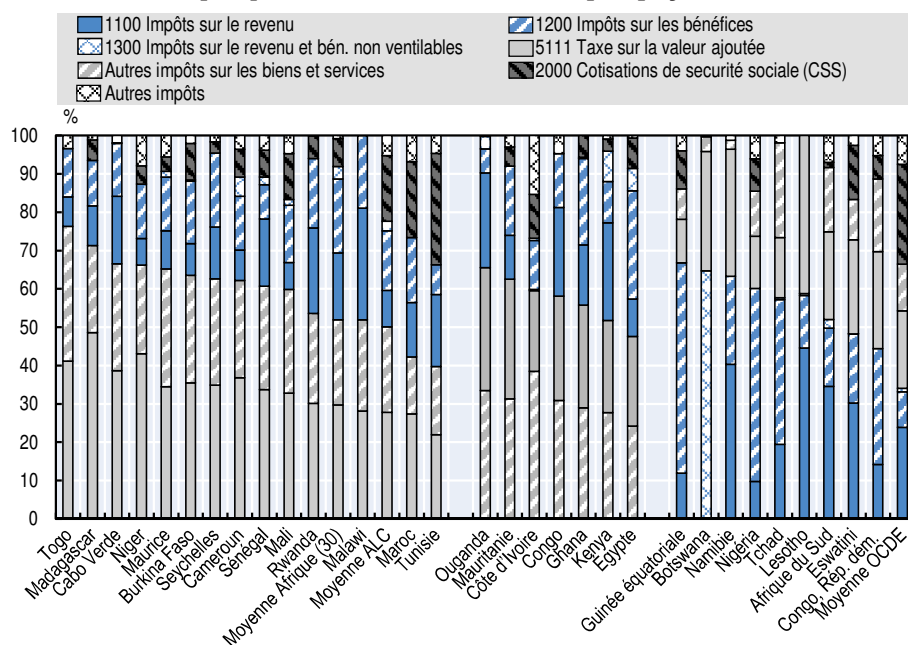
Le Graphique 1.16 illustre, pour tous les pays couverts dans cette publication, la ventilation des recettes fiscales entre impôts sur le revenu (personnes physiques et sociétés), cotisations de sécurité sociale et impôts sur les biens et services (y compris la TVA ainsi que d'autres impôts sur les biens et services).

Les impôts sur les biens et services constituaient la principale source de recettes fiscales pour 21 des 30 pays étudiés (les deux premiers groupes de pays représentés dans le Graphique 1.16). Dans ces pays, ils ont généré de 39.7 % des recettes fiscales en Tunisie à 76.3 % des recettes fiscales au Togo. La TVA y représentait le principal poste de recettes tirées des impôts sur les biens et services, sauf en Côte d'Ivoire, en Égypte, au Ghana, au Kenya, en Mauritanie, en Ouganda et en République du Congo.

Dans neuf pays (Afrique du Sud, Botswana, Eswatini, Guinée équatoriale, Lesotho, Namibie, Nigéria, République démocratique du Congo, Tchad), la plus grande partie des recettes fiscales provient des impôts sur le revenu et les bénéfices. En effet, ils représentaient une part plus importante des recettes fiscales totales que les moyennes OCDE et ALC, allant de 44.4 % des recettes totales en République démocratique du Congo à 66.8 % en Guinée équatoriale.

L'importance des cotisations de sécurité sociale⁸ dans le total des recettes fiscales varie considérablement entre les 30 pays étudiés. La part des cotisations de sécurité sociale dans le total des recettes fiscales est la plus élevée au Maroc (19.8 %) et en Tunisie (29.1 %) ; dans les autres pays, elle s'échelonne entre moins de 0.2 % au Cabo Verde à environ 14.1 % en Eswatini.

Graphique 1.16. Structure fiscale, par pays, 2018



Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud (pour la période 2002-18 ; projections pour 2018), l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et le Nigéria (recettes des États uniquement). La moyenne Afrique (30) et les moyennes ALC (25 pays d'Amérique latine et Caraïbes) et OCDE (36 pays) sont des moyennes non pondérées.

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

Botswana : La ventilation des recettes tirées des impôts sur le revenu et sur les bénéfices entre la rubrique « 1100 Impôt sur le revenu des personnes physiques » et la rubrique « 1200 Impôt sur les bénéfices des sociétés » n'est pas disponible.

Moyenne OCDE : Les données portent sur l'année 2017 car les données de 2018 ne sont pas disponibles.

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

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182287>

Cette hétérogénéité reflète la diversité des régimes de sécurité sociale et des taux de cotisation, car de nombreux pays utilisent des systèmes différents pour financer les prestations de sécurité sociale. Par exemple, les cotisations de sécurité sociale en Afrique du Sud financent le Fonds d'assurance chômage, tandis que d'autres prestations, telles que les programmes d'aide sociale couvrant la vieillesse, la maladie et la maternité, sont financées par les recettes générales. À l'inverse, les régimes de sécurité sociale marocain et tunisien sont calqués sur le système français et couvrent un large éventail de prestations, y compris la vieillesse, l'incapacité, la maladie, la maternité, les accidents du travail (Tunisie), le chômage (Maroc) et les allocations familiales (SSA, 2015^[28]).

Ratio des recettes de TVA

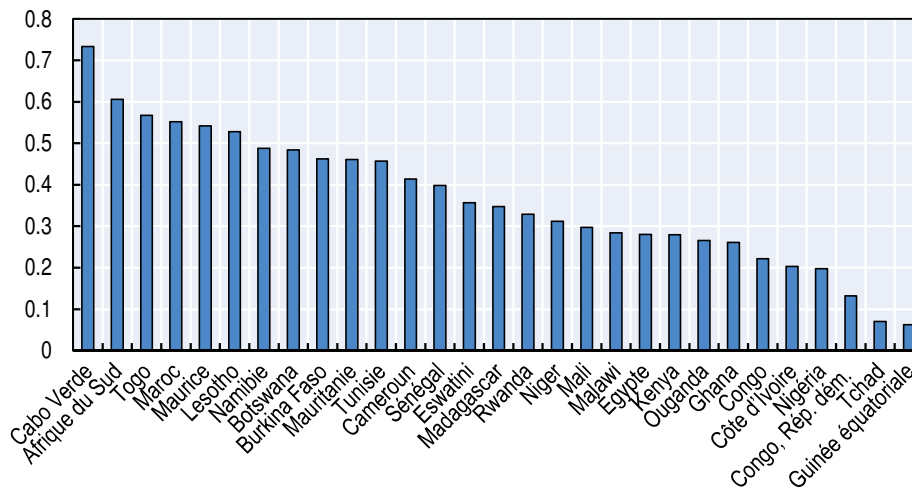
Cette section examine le ratio des recettes de TVA (RRT) dans les pays de cette publication⁹. Le RRT « mesure l'écart entre les recettes de TVA effectivement collectées et celles qui auraient théoriquement pu être obtenues dans l'hypothèse où l'on aurait appliqué le taux normal à la totalité de la base d'imposition potentielle dans le cadre d'un régime de TVA 'pur' et où la totalité de ces recettes aurait été perçue » (OCDE, 2018^[29]). Il correspond

au rapport entre les recettes de TVA effectives et le produit de la consommation finale (net des recettes de TVA) et du taux normal de TVA. La formule de calcul est la suivante :

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

Cet indicateur donne un aperçu de la part des recettes de TVA non recouvrées sous l'effet des exemptions, des taux réduits, des pratiques de fraude et d'optimisation fiscales, ainsi que des défaillances de l'administration fiscale. Néanmoins, cet indicateur doit être interprété avec prudence en se référant aux caractéristiques fondamentales du système de TVA propre à chaque pays, car un RRT élevé peut résulter d'effets de cascade (lorsque l'exemption intervient très en amont dans la chaîne d'approvisionnement, par exemple) ou du non-remboursement de la TVA acquittée sur les intrants. D'autres facteurs peuvent également gonfler le ratio, par exemple lorsque les règles relatives au lieu d'imposition des ventes internationales dérogent au principe de destination, ou le niveau de développement de l'économie informelle dans un pays. Par exemple, en Afrique, de nombreux travailleurs opèrent dans le secteur informel. N'étant pas déclarés à des fins fiscales, ils ne bénéficient pas de remboursements de TVA sur leurs intrants, tandis que les travailleurs et les entreprises du secteur formel peuvent y prétendre (BAfD/OCDE/PNUD, 2016_[30]).

Graphique 1.17. **Ratio des recettes de TVA par pays, 2018**



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

Source : Les taux de TVA proviennent des *Tendances des impôts sur la consommation* (OCDE, 2018_[29]) des sites web de Trading Economics et de Deloitte, les chiffres relatifs aux dépenses de consommation finale de la base de données des *Perspectives de l'économie mondiale* du FMI (FMI, 2020_[4]) et les recettes de TVA des tableaux par pays.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182306>

Le Graphique 1.17 rend compte des RRT des pays africains couverts par cette publication. En 2018, le Cabo Verde, l'Afrique du Sud et le Togo enregistraient les RRT les plus élevés (respectivement 0.73, 0.61, et 0.57), tandis que la République démocratique du Congo, le Tchad et la Guinée équatoriale affichaient les RRT les plus bas (respectivement 0.13, 0.07 et 0.06).

- Le RRT élevé en Afrique du Sud peut s'expliquer par certaines caractéristiques de son système de TVA. Les exemptions de TVA sont limitées et la gamme des produits et services exonérés de TVA est restreinte, contrairement à de nombreux autres pays d'Afrique. En

outre, le seuil d'enregistrement à la TVA y est élevé, ce qui permet à l'administration fiscale sud-africaine d'axer ses efforts sur les grandes entreprises (Cnossen, 2015^[31]).

- Le Cabo Verde applique un taux de TVA de 15 %, et a adopté diverses réformes fiscales entre 2013 et 2015 en vue d'augmenter les recettes de la TVA (et des impôts sur les sociétés). Il a également automatisé le recouvrement des recettes de TVA en décembre 2017 (CNUCED, 2018^[32]).
- Le Togo applique un taux unique de TVA de 18 % à l'ensemble des activités et des produits, sauf ceux exemptés. Aussi, aucun taux réduit n'y a cours. De plus, son RRT élevé s'explique en partie par les améliorations apportées à son administration fiscale depuis 2010, qui ont permis d'atteindre un haut niveau de recouvrement des recettes de TVA, comme mentionné précédemment dans ce chapitre.
- À l'inverse, la République démocratique du Congo affiche un RRT faible de 0.07. Les recettes de TVA ont fortement baissé après la mise en place de cette taxe en 2012, passant de 4.2 % à 1.9 % du PIB en 2018. Ce déclin et le faible niveau du RRT reflètent les difficultés rencontrées par les autorités pour administrer la TVA. Par exemple, la TVA sur les importations de sociétés minières n'est plus perçue en raison de difficultés à rembourser les crédits de TVA. Le FMI a recommandé de renforcer les mécanismes institutionnels afin de recommencer à recouvrer ces recettes (FMI, 2019^[33]).

Recettes fiscales liées à l'environnement

En vertu de l'Accord de Paris de 2016, les pays se sont engagés à décarboner leurs économies d'ici le milieu du siècle, ce qui implique de se détourner des combustibles fossiles comme source d'énergie. Les taxes liées à l'environnement, et plus généralement les instruments fondés sur les prix, jouent un rôle croissant dans de nombreux pays. En intégrant un signal-prix dans les décisions des consommateurs, ces taxes mettent en application le principe du pollueur-payeur et incitent les entreprises et les ménages à prendre en compte le coût environnemental de leurs choix.

Une taxe liée à l'environnement est une taxe dont l'assiette est une unité physique (ou une approximation d'une unité physique) de quelque chose qui a un impact négatif spécifique et avéré sur l'environnement, que la taxe vise à changer les comportements ou soit perçue dans un autre but (OCDE, 2005^[34]). Les recettes tirées des taxes sur l'énergie peuvent augmenter à moyen terme si les pays relèvent les taux effectifs de la taxe sur la teneur en carbone des carburants (Marten et van Dender, 2019^[35]). Une étude (OCDE/FIT, 2019^[36]) montre comment les recettes tirées du transport routier peuvent être stabilisées à long terme en associant des taxes sur les distances parcourues, les véhicules et les carburants.

Bien que les recettes tirées des taxes liées à l'environnement ne ressortent pas de la classification type des recettes fiscales établie par l'OCDE, on peut les identifier en examinant la liste détaillée des taxes spécifiques fournies pour la plupart des pays, qui s'inscrivent dans la classification globale. C'est sur cette base qu'elles ont été intégrées dans la base de données de l'OCDE sur les instruments de la politique de l'environnement (PINE) (OCDE, 2020^[37]).

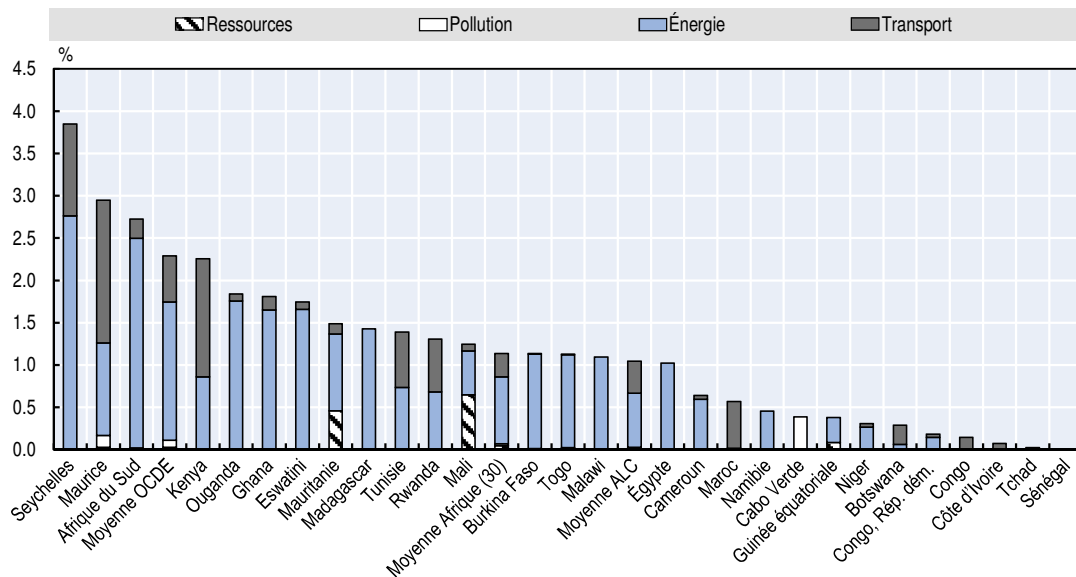
La base de données PINE ventile les taxes liées à l'environnement entre les quatre catégories suivantes¹⁰ :

- **Énergie** : Cette catégorie couvre l'imposition des produits énergétiques tels que les combustibles fossiles et l'électricité, y compris les carburants utilisés pour les transports comme l'essence et le gazole. Toutes les taxes sur les émissions de CO₂ font partie de cette catégorie.

- **Véhicules à moteur et services de transport** : Cette catégorie englobe les taxes sur les importations ou les ventes de matériel de transport, les taxes périodiques sur la propriété, l'immatriculation ou l'usage routier de véhicules à moteur et d'autres taxes liées aux transports.
- **Ressources** : Cette catégorie inclut les taxes sur les industries extractives, l'exploitation forestière, la protection de la vie sauvage et les produits de la pêche.
- **Pollution** : Cette catégorie comprend les taxes sur les substances appauvrissant la couche d'ozone, l'eau et les eaux usées, et la gestion des déchets.

Un examen détaillé des taxes prélevées par les 30 pays africains couverts pour lesquels cette ventilation est disponible montre qu'en moyenne, les recettes tirées des taxes liées à l'environnement s'élevaient à 1.1 % du PIB en 2018, le même niveau que la moyenne ALC mais moins que la moyenne non pondérée de l'OCDE de 2.3 % du PIB. Les recettes générées par les taxes liées à l'environnement s'échelonnaient entre un peu moins de 0.1% du PIB au Sénégal et au Tchad et 3.8 % aux Seychelles (Graphique 1.18). Ces chiffres doivent être interprétés avec prudence car il n'est pas possible d'identifier précisément les recettes issues des taxes liées à l'environnement pour chaque pays ; aussi, le niveau des recettes indiqué dans le Graphique 1.18 dépend de la granularité des données disponibles pour chaque pays.

Graphique 1.18. **Recettes des taxes liées à l'environnement par pays et par principales catégories de taxe, en pourcentage du PIB, 2018**



Note : Le Nigéria et le Lesotho sont exclus compte tenu de l'impossibilité d'identifier des recettes tirées de taxes liées à l'environnement.
 Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), la base de données PINE (OCDE, 2020_[37]) pour la moyenne de l'OCDE et (OCDE et al., 2020_[1]) pour la moyenne de la région ALC.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888934182325>

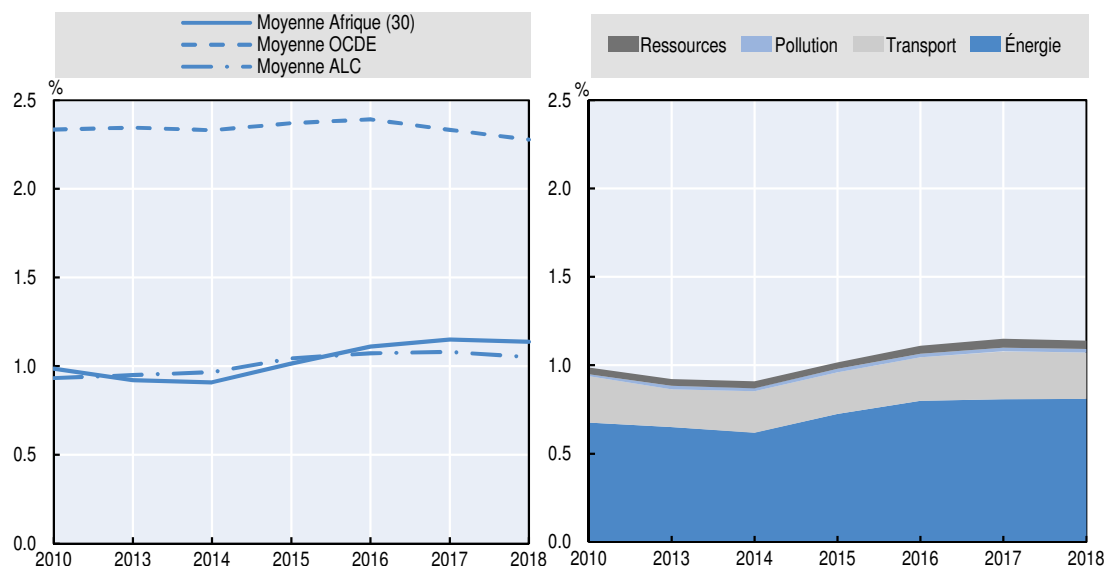
En 2018, les recettes provenant des taxes sur les produits énergétiques constituaient l'essentiel des recettes tirées des taxes liées à l'environnement dans les pays couverts par cette publication (0.8 % du PIB en moyenne). Les recettes issues des produits énergétiques, généralement des taxes sur le gazole et sur l'essence, représentaient environ les deux tiers du total des recettes générées par les taxes liées à l'environnement en moyenne. Les recettes tirées des taxes sur les transports et sur les véhicules à moteur constituaient l'essentiel du

solde, tandis que celles générées par d'autres catégories étaient négligeables, de l'ordre de 0.07 % du total en moyenne. Cette structure est très similaire à la ventilation de ces recettes dans les pays de l'OCDE et de la région ALC.

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

L'Afrique du Sud affiche l'un des plus hauts niveaux de recettes des taxes liées à l'environnement, soit l'équivalent de 2.7 % du PIB en 2018, la taxe sur les carburants occupant la première place (1.4 % du PIB). Au cours de la dernière décennie, l'Afrique du Sud a mis en place une taxe sur les ampoules incandescentes (2009/10) ; une taxe sur l'électricité (2009/10) ; une taxe sur les émissions de CO₂ des véhicules (2010/11) et une taxe sur les pneus (2016/17). En 2019, l'Afrique du Sud a également instauré une taxe carbone au taux de 120 rands (8.34 USD) par tonne d'équivalent dioxyde de carbone (Reuters, 2019_[38]) (OCDE, 2020_[39]).

Graphique 1.19. Recettes tirées des taxes liées à l'environnement en pourcentage du PIB moyennes Afrique (30), OCDE et ALC, 2010-18



Note : Le Nigéria et le Lesotho sont exclus compte tenu de l'impossibilité d'identifier des recettes tirées des taxes liées à l'environnement. Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans les « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs » (OCDE/ATAF/CUA, 2020_[3]), sur la base de données PINE pour la moyenne de l'OCDE et *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean* (OCDE et al., 2020_[1]) pour la moyenne ALC.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934182344>

Les recettes tirées des taxes sur l'énergie peuvent augmenter à moyen terme si les pays relèvent les taux effectifs de la taxe sur la teneur en carbone des carburants (Marten et van Dender, 2019_[35]). Le Graphique 1.19 illustre l'évolution des recettes des taxes liées à l'environnement pour l'Afrique (30), l'OCDE et la région ALC depuis 2010 (moyennes). La moyenne Afrique (30) a augmenté de 0.2 point entre 2010 et 2018, alors que la moyenne de la région ALC a progressé de 0.1 point et la moyenne de l'OCDE a diminué de 0.1 point sur la période. La moyenne pour l'Afrique (30) des recettes tirées des taxes liées à l'environnement a reculé entre 2010 et 2014, avant de rebondir pendant deux ans et de se stabiliser à 1.1 %

du PIB à partir de 2016. En 2014 et 2015, la moyenne Afrique (30) a enregistré la plus forte hausse (0.1 point sur les deux années). Cette croissance a été principalement tirée par les recettes des taxes sur l'énergie.

Les pays qui ont enregistré les plus fortes augmentations entre 2010 et 2018 sont le Ghana, l'Eswatini et la Mauritanie ; les recettes générées par les taxes liées à l'environnement ont augmenté dans ces pays de respectivement 1.3 point, 1.2 point et 1.0 point au cours de la période. Ces hausses sont toutes dues à des augmentations des taxes sur les carburants et les produits pétroliers. Au cours de cette période, le Ghana a adopté la loi de 2015 sur les prélèvements dans le secteur de l'énergie (loi 899) qui visait à stabiliser les prix du pétrole, financer l'entretien des routes et soutenir la production d'électricité (Ghana Web, 2019^[40]). Cette loi a conduit à la mise en place de différentes taxes, comme la taxe alimentant les fonds routiers, la taxe de remboursement de la dette du secteur énergétique et la taxe de stabilisation des prix. L'augmentation des trois prélèvements intervenue entre 2010 et 2018 représentait 1 point du PIB.

Par rapport aux pays de l'OCDE, le recours à la fiscalité pour remédier aux problèmes environnementaux est faible dans la région et il est possible de mobiliser bien davantage ces formes de prélèvements. La sous-utilisation des taxes environnementales en Afrique doit également être comprise dans le contexte de l'utilisation généralisée des subventions aux combustibles fossiles. On estime que les subventions aux combustibles fossiles en Afrique subsaharienne représentaient 5 % du PIB en 2013 (Coady et al., 2015^[41]). Parmi les pays figurant dans cette publication, la Côte d'Ivoire, le Nigéria et l'Afrique du Sud ont accordé des subventions aux combustibles fossiles supérieures à 1 milliard USD en 2015 (Worrall, Whitley et Scott, 2018^[42]). La réforme des subventions à l'énergie, parallèlement à la mise en œuvre de la fiscalité environnementale, pourrait permettre de mobiliser d'importantes recettes publiques et contribuer à la réalisation des Objectifs de développement durable (ODD).

À l'heure où la crise du COVID-19 continue de sévir et où les pouvoirs publics déploient toujours des programmes d'aide aux entreprises et aux ménages, certains pays accordent des allègements d'impôts ou renoncent à certaines taxes. L'ATAF encourage les gouvernements africains à « s'abstenir de suspendre les taxes environnementales pendant cette période car (...) les allègements fiscaux à court terme ne devraient pas compromettre les objectifs environnementaux à plus long terme » (ATAF, 2020^[43]).

Impôts par niveaux d'administration

L'analyse de la répartition des impôts par niveaux d'administration dans les pays couverts par cette publication est limitée par le fait que les données sur les recettes fiscales perçues par les administrations infranationales étaient disponibles pour six pays seulement : Afrique du Sud, Eswatini, Maroc, Maurice¹¹, Mauritanie et Nigéria¹². Les recettes fiscales des collectivités locales sont considérées comme faibles dans les 30 pays africains. Selon la publication *Perspectives économiques en Afrique 2015* (BAfD/OCDE/PNUD, 2015^[44]), « en Afrique, en moyenne, le poids des recettes des administrations locales équivaut à 7 % des recettes totales perçues par les collectivités locales et régionales et l'administration centrale combinées ». En 2018, les recettes des administrations infranationales étaient inférieures à 1 % du total des recettes fiscales à Maurice, et représentaient 1.9 % en Eswatini, 2.8 % en Mauritanie, 3.4 % au Maroc et 5.6 % en Afrique du Sud. En revanche, les recettes des administrations infranationales s'élevaient à 14.3 % du total des recettes fiscales au Nigéria.

En général, les compétences fiscales dévolues aux administrations infranationales en Afrique sont limitées. La publication *Perspectives économiques en Afrique 2015* (BAfD/OCDE/PNUD, 2015^[44]) observent que « de nombreuses administrations locales perçoivent une fraction importante de leurs recettes totales grâce aux transferts opérés par l'administration centrale ». Les collectivités locales dans la plupart des pays d'Afrique se heurtent à des contraintes de ressources et les outils dont disposent leurs administrations fiscales sont inadaptés pour recouvrer les impôts et les imputer correctement en comptabilité. Cette situation entraîne des coûts de recouvrement élevés et un grand nombre d'impôts peu productifs. En outre, le traitement des données relatives aux recettes collectées et l'échange de renseignements avec d'autres institutions publiques sont peu développés, et les administrations locales coopèrent généralement peu avec l'administration centrale. Cela se traduit par des impôts en double ou qui vont à l'encontre des objectifs nationaux (comme des taxes locales sur les cultures d'exportation).

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

On observe de grandes disparités en ce qui concerne la fiscalité locale, et de nombreux pays africains ne lèvent aucune taxe locale sur le foncier bâti et non bâti, ni même sur les activités économiques (BAfD/OCDE/PNUD, 2015^[44]). À l'exception de l'Afrique du Sud, les registres fonciers en bonne et due forme font défaut ou sont incomplets, ce qui entrave la collecte des impôts fonciers (Fjeldstad, Chambas et Brun, 2014^[45]). À Maurice, par exemple, la taxe foncière est peu productive en partie à cause de cadastres périmés et de valeurs de biens qui ne sont plus à jour (FMI, 2014^[46]).

Certains pays s'emploient à améliorer leur régime des impôts sur le patrimoine, avec une mise à jour des registres fonciers et des outils administratifs plus efficaces. En 2007, le Maroc a lancé une réforme du système fiscal et des administrations fiscales locales en vue d'augmenter les recettes générées par les impôts locaux (Boisard, de Freitas et Hidouci, 2014^[47]). La Côte d'Ivoire a déployé un logiciel SIG pour mieux gérer ses registres fonciers. L'Afrique du Sud a décentralisé avec succès le processus de recouvrement de la taxe foncière urbaine et a élaboré un système moderne de collecte de cette taxe en utilisant des techniques statistiques afin de réaliser des évaluations de masse assistées par ordinateur (Monkam et Moore, 2015^[48]).

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

Notes

1. Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (30) avec précaution car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), Madagascar (avant 2011), la Namibie, l'Ouganda, le Tchad et le Togo et sont incomplètes pour le Cameroun et le Sénégal. Les cotisations de sécurité sociale pour le Botswana, le Lesotho et le Malawi sont égales à zéro dans la mesure où elles ne remplissent pas les critères retenus pour être considérées comme des cotisations de sécurité sociale, selon la classification des impôts de l'OCDE figurant dans le Guide d'interprétation. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.
2. Le Burundi, le Kenya, l'Ouganda, le Rwanda, le Sud-Soudan et la Tanzanie font partie de la Communauté de l'Afrique de l'Est (CAE).
3. Le Burkina Faso, le Bénin, la Côte d'Ivoire, la Guinée Bissau, le Mali, le Niger, le Sénégal et le Togo font partie de l'Union économique et monétaire ouest-africaine.
4. L'Afrique du Sud, le Botswana, Eswatini, le Lesotho et la Namibie constituent l'Union douanière d'Afrique australe (SACU).
5. Ces informations ont été fournies par l'Agence Comptable Centrale du Trésor (ACCT) Mali lors d'échanges avec le Secrétariat de l'OCDE au cours de la préparation de cette publication.
6. On trouvera de plus amples informations sur ces mesures dans l'étude spéciale : « Convergence des niveaux d'imposition et des structures fiscales dans les pays de l'OCDE » (OCDE, 2018^[49])
7. L'analyse repose sur une source de données unique, en l'occurrence l'enquête auprès des entreprises réalisée en 2016 par l'OCDE pour recueillir l'avis des équipes dirigeantes de 500 entreprises, en majorité multinationales, et recueillir ainsi leurs vues sur la sécurité juridique en matière fiscale dans 82 pays en développement.
8. Les données sur les cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour le Tchad, la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), Madagascar (avant 2011), la Namibie, l'Ouganda et le Togo et sont incomplètes au Cameroun et au Sénégal. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.
9. Les Seychelles sont exclues du fait de l'indisponibilité de certaines données.
10. La base de données PINE de l'OCDE (<http://oe.cd/pine>) réunit des informations détaillées sur les instruments qui sont agrégées pour aboutir à des recettes totales. Cette base de données facilite le suivi, la conception et la mise en œuvre de politiques efficaces. Depuis 2005, elle rassemble un jeu unique d'informations détaillées sur 3 476 instruments utilisés dans 94 pays.
11. Les données concernant Maurice proviennent des états financiers établis par le Bureau des statistiques de Maurice.
12. Les recettes fiscales infranationales intègrent les recettes des États mais excluent celles des collectivités locales.

Références

- Addison, T. et J. Levin (2012), *The Determinants of Tax Revenue in Sub-Saharan Africa*, Swedish Business School at Örebro University, Örebro, Suède, <http://oru.diva-portal.org/smash/record.jsf?pid=diva2%3A570456&dswid=4207>. [22]
- ATAF (2020), *Mining Tax Policy Responses to COVID-19: Webinar Q&A*, www.ataftax.org/mining-tax-policy-responses-to-covid-19-webinar-q-a. [43]
- BAfD/OCDE/CEA (2010), *Perspectives économiques en Afrique 2010*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/aeo-2010-fr>. [24]
- BAfD/OCDE/PNUD (2016), *Perspectives économiques en Afrique 2016 : Villes durables et transformation structurelle*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/aeo-2016-fr>. [30]
- BAfD/OCDE/PNUD (2015), *Perspectives économiques en Afrique 2015 : Développement territorial et inclusion spatiale*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/aeo-2015-fr>. [44]
- Boisard, de Freitas et Hidouci (2014), *Renforcer les recettes fiscales locales pour financer le développement urbain en Afrique*, Fonds mondial pour le développement des villes (FMDV), Paris, <http://delog.org/web/wp-content/uploads/2016/03/Etude-FMDV-Fiscalite%CC%81-locale-Villes-Afrique-8-Cas.pdf>. [47]

- Cnossen, S. (2015), *Mobilizing VAT revenues in African countries*, www.researchgate.net/publication/276344974_Mobilizing_VAT_revenues_in_African_countries. [31]
- CNUCED (2018), *Investment Policy Review of Cabo Verde*, <http://unctad.org/ipr> (consulté le 7 septembre 2020). [32]
- Coady, D. et al. (2015), "How Large Are Global Energy Subsidies?", FMI, document de travail, www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2015/wp15105.pdf. [41]
- Diallo, M. (2018), "UEMOA : L'optimisation de la mobilisation des recettes fiscales propres, au centre d'un séminaire", *LeFaso.net*, <https://lefaso.net/spip.php?article84079>. [5]
- Direction générale du Trésor France (2020), *Indicateurs et conjoncture - MAURITANIE | Direction générale du Trésor*, www.tresor.economie.gouv.fr/Pays/MR/mauritanie-situation-economique-et-financiere (consulté le 11 septembre 2020). [11]
- Fjeldstad, Chambas et Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, 2, Chr. Michelsen Institute, Bergen, www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf. [45]
- FMI (2020), *Base de données des Perspectives de l'économie mondiale*, avril 2020, www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2020/01/weodata/index.aspx (consulté le 8 septembre 2020). [21]
- FMI (2020), "République du Congo : Consultations de 2019 au titre de l'Article IV — Communiqué de presse ; Rapport des services du FMI ; Analyse de viabilité de la dette ; Annexe d'information ; et Déclaration de l'Administrateur pour la République du Congo", *Rapport du FMI No. 20/26*, www.imf.org/~media/Files/Publications/CR/2020/French/1COGFA2020001.ashx. [13]
- FMI (2020), *World Economic Outlook*, April 2020: *The Great Lockdown*. [4]
- FMI (2019), *Democratic Republic of the Congo : 2019 Article IV Consultation-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for the Democratic Republic of the Congo*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2019/09/04/Democratic-Republic-of-the-Congo-2019-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-48648 (consulté le 8 septembre 2020). [33]
- FMI (2019), "L'équipe du FMI achève une mission de revue au Togo", *Communiqué de presse n° 19/473*, www.imf.org/fr/News/Articles/2019/12/18/pr19473-togo-imf-staff-completes-review-mission. [15]
- FMI (2019), "Niger : 2019 Article IV Consultation, Fourth Review Under the Extended Credit Facility, and Requests for Waiver of Nonobservance of a Performance Criterion, Modification of Performance Criteria, and Extension and Rephrasing of the Extended Credit Facility Arrangement-Press Release; Staff Report and Statement by the Executive Director for Niger", *IMF Country Report No. 19/239*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2019/07/22/Niger-2019-Article-IV-Consultation-Fourth-Review-Under-the-Extended-Credit-Facility-and-48514. [10]
- FMI (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d. [19]
- FMI (2018), "Mali: 2018 Article IV Consultation and Eighth and Ninth Reviews Under the Extended Credit Facility Arrangement-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for Mali", *Country Report n° 18/141*, www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/31/Mali-2018-Article-IV-Consultation-and-Eighth-and-Ninth-Reviews-Under-the-Extended-Credit-45921. [14]
- FMI (2014), *Mauritius: Staff Report for the 2014 Article IV Consultation (2014b)*, FMI, www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf. [46]
- Ghana Web (2019), *Parliament asks Government to address energy sector debts*, www.ghanaweb.com/GhanaHomePage/business/Parliament-asks-Government-to-address-energy-sector-debts-760166. [40]
- Grey, A. (2020), "Here are Ghana's tax incentives available to business persons & entrepreneurs", *Ghana talks business*, <https://ghanatalksbusiness.com/2020/08/here-are-ghanas-tax-incentives-available-to-business-persons-entrepreneurs/>. [25]
- Jeune Afrique (2019), *En Mauritanie, une vertueuse diversification qui reste à confirmer*, www.jeuneafrique.com/mag/844828/economie/en-mauritanie-une-vertueuse-diversification-qui-reste-a-confirmer/. [12]
- KPMG (2020), "<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ng/pdf/tax/ng-incentives-in-africa.pdf>", *Investing in Africa*, <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ng/pdf/tax/ng-incentives-in-africa.pdf>. [27]
- Lesotho Times (2019), *LRA meets revenue target - Lesotho Times*, <http://lestimes.com/lra-meets-revenue-target/> (consulté le 11 septembre 2020). [8]
- Lesotho Times (2019), *LRA ups tax lottery stakes - Lesotho Times*, <http://lestimes.com/lra-ups-tax-lottery-stakes/> (consulté le 11 septembre 2020). [6]

- Lesotho Times (2018), *LRA on course to meet revenue target* - Lesotho Times, <http://lestimes.com/lra-on-course-to-meet-revenue-target/> (consulté le 11 septembre 2020). [9]
- LRA (2018), *Value Added Tax (VAT) Rates Change*. [7]
- Marten, M. et K. van Dender (2019), *The use of revenues from carbon pricing*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/3cb265e4-en>. [35]
- Monkam, N. et M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa. [48]
- OCDE (2020), "OECD analysis of budgetary support and tax expenditures 2020 country notes", *Inventory of Support Measures for Fossil Fuels database*, www.oecd.org/fossil-fuels/data/. [39]
- OCDE (2020), *Pine Database*, www.oecd.org/fr/environnement/outils-evaluation/environmentaltaxation.htm. [37]
- OCDE (2019), *Statistiques des recettes publiques 2019*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/df3c3b17-fr>. [2]
- OCDE (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, Éditions OCDE, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [18]
- OCDE (2018), *Statistiques des recettes publiques 2018*, Éditions OCDE, Paris, https://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2018-fr. [49]
- OCDE (2018), *Tendances des impôts sur la consommation 2018 : TVA/TPS et droits d'accise : taux, tendances et questions stratégiques*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/g2g9fa9e-fr>. [29]
- OCDE (2014), *Coopération pour le développement 2014 : Mobiliser les ressources au service du développement durable*, Éditions OCDE, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/dcr-2014-fr>. [17]
- OCDE (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [34]
- OCDE/ATAF/CUA (2020), *Recettes fiscales en Afrique : Tableaux comparatifs*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>. [3]
- OCDE/FIT (2019), *Tax Revenue Implications of Decarbonising Road Transport: Scenarios for Slovenia*, OCDE, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [36]
- OCDE et al. (2020), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/68739b9b-en-es>. [1]
- OMS (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, Organisation mondiale de la santé, www.who.int/choice/costs/ppp/en/. [20]
- Profeta, S. et S. Scabrosetti (2010), *The Political Economy of Taxation: Lessons from Developing Countries*, Edward Elgar Publishing, <https://books.google.fr/books?isbn=1849805490>. [23]
- PWC (2020), "Worldwide Tax summaries", *Nigeria. Corporate - Tax credits and incentives*, <https://taxsummaries.pwc.com/nigeria/corporate/tax-credits-and-incentives>. [26]
- Reuters (2019), *South African carbon tax finally becomes law*, www.reuters.com/article/us-safrica-carbontax/south-african-carbon-tax-finally-becomes-law-idUSKCN1SW0K6. [38]
- SACU (2020), *What is SACU?*, www.sacu.int/about/what_is.html (consulté le 10 septembre 2020). [16]
- SSA (2015), *Social Security Through the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, DC, www.ssa.gov/policy/docs/progdesc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf. [28]
- Worrall, L., S. Whitley et A. Scott (2018), "Reforming Africa's Fossil Fuel Subsidies", [sun-connect-news.org](http://sun-connect-news.org/www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/), www.sun-connect-news.org/de/articles/business/details/reforming-africas-fossil-fuel-subsidies/. [42]



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), "Tax revenue trends, 2010-2018", in *Revenue Statistics in Africa 2020: 1990-2018*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/d2d142c8-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>.