

Chapter 1

Tax revenue trends, 2010-20

Achieving the United Nations' Sustainable Development Goals (SDGs) and implementing the Addis Ababa Action Agenda and the African Union's Agenda 2063 require 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 grants and mineral royalties.

Revenue Statistics in Africa 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 African integration.

This edition of the report includes data for 2020 and focuses on the impact of the COVID-19 crisis on tax systems across Africa. The pandemic significantly weakened public finances across the world, leading to sharp declines in revenues and higher debt levels. This report examines the pandemic's impact on tax revenues in absolute terms and as a percentage of GDP, in aggregate and for different tax types. It also compares the impact on African countries with those in other regions.

This chapter discusses trends in the tax-to-GDP ratio, tax structure and share of tax revenue by level of government in 31 African countries: 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, Sierra Leone (included for the first time in this edition), South Africa, Togo, Tunisia and Uganda. It also compares the averages of the 31 African countries with the averages of 28 Asian and Pacific economies (OECD, 2022^[1]), 26 Latin American and Caribbean (LAC) countries (OECD et al., 2022^[2]), and 38 OECD countries (OECD, 2021^[3]). The discussion supplements the detailed country information on tax revenue in Chapter 5.

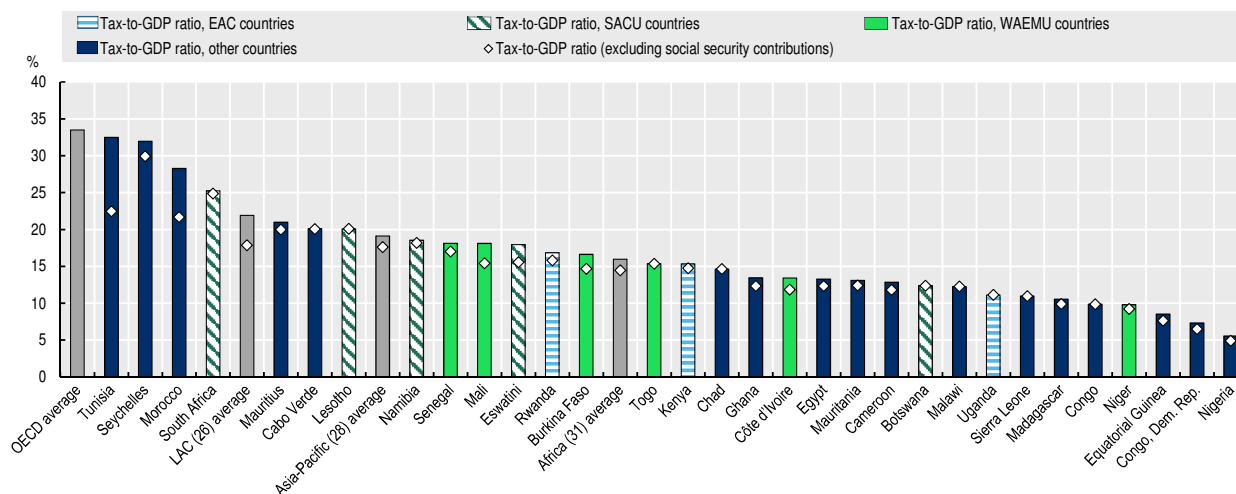
Tax-to-GDP ratios in Africa

Tax-to-GDP ratios in 2020

The unweighted average tax-to-GDP ratio of the 31 African countries in this publication (referred to as the "Africa (31) average") was 16.0% in 2020 (Figure 1.1). The tax-to-GDP ratio is measured as tax revenues (including compulsory 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 Asia and the Pacific, Latin America and the Caribbean, and the OECD were 19.1%, 21.9% and 33.5% respectively in 2020.

Tax-to-GDP ratios varied widely across the countries included in this publication in 2020, ranging from 5.5% in Nigeria to 32.5% in Tunisia. Morocco, Tunisia, the Seychelles and South Africa had tax-to-GDP ratios above 25%, 22 countries recorded tax-to-GDP ratios between 10.0% and 21.0% while the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo, Equatorial Guinea, Niger and Nigeria had tax-to-GDP ratios below 10%.

Figure 1.1. Tax-to-GDP ratios and total tax revenue (excluding social security contributions) as a percentage of GDP, 2020



Note: Data include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2020. The Africa (31) average and the averages for Asia-Pacific (28 economies), LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The Africa (31) average should be interpreted with caution as data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, Sierra Leone, 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 pool.

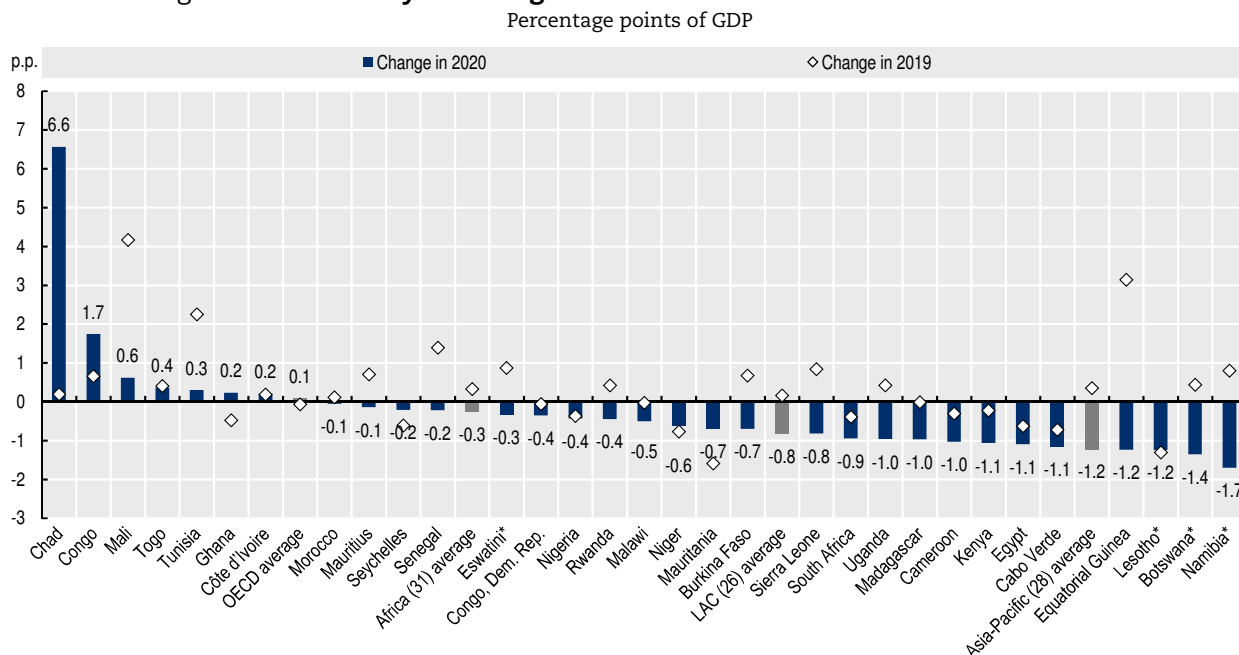
Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/e2rlxg>

Impact of COVID-19 on tax revenues: Changes in 2020 relative to 2019

The average tax-to-GDP ratio of the African countries covered in this report decreased by 0.3 percentage points (p.p.) between 2019 and 2020, largely as a result of the sharp decline in economic activity caused by the COVID-19 pandemic, which had a substantial effect on public revenues. The fall was primarily driven by the reduction in revenues from taxes on goods and services, which declined by 0.4 p.p. of GDP on average between the two years.

Tax-to-GDP ratios decreased in 24 countries and increased in 7 countries between 2019 and 2020 (Figure 1.2). Most decreases over the period were smaller than one percentage point of GDP; the fall exceeded this threshold in seven countries: Botswana, Cabo Verde, Egypt, Equatorial Guinea, Kenya, Lesotho and Namibia. Namibia registered the largest decrease, of 1.7 p.p. In contrast, Chad's tax-to-GDP ratio increased by 6.6 p.p., the largest increase across the region, followed by the Republic of the Congo (1.7 p.p.); in the other five countries where the tax-to-GDP ratio increased in 2020 relative to 2019, the increases were smaller than one percentage point.

Figure 1.2. **Year-on-year changes in tax-to-GDP ratios in 2019 and in 2020**

Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2020.

*Eswatini, Lesotho, Namibia and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2020 figures for these countries include revenues up to 31 March 2021.

The Africa (31) average and the averages for Asia-Pacific (28 countries), LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The change in the Africa (31) 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, 2022^[4]), *Revenue Statistics in Africa: Comparative tables*, OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/imqknu>

Overview of changes in tax revenues and in GDP in nominal terms

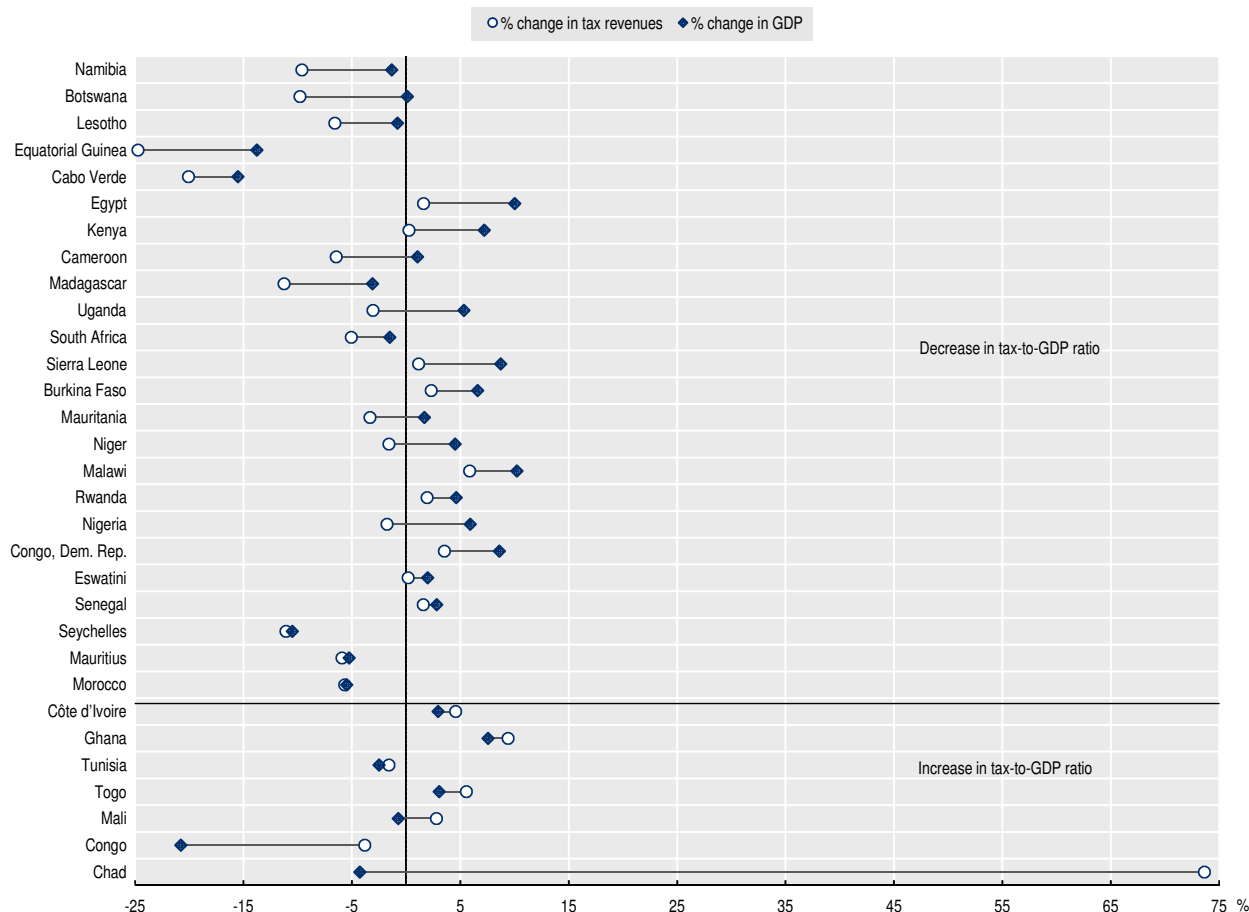
To provide further insights into the impact of the COVID-19 crisis on tax revenues, this section analyses changes in nominal tax revenues and nominal GDP between 2019 and 2020 in Africa. The value of the tax-to-GDP ratio depends on two components; its numerator (tax revenue) and its denominator (GDP) (see Box 1.1). This means that the changes in tax-to-GDP ratios between 2019 and 2020 reflect changes in nominal tax revenues as well as changes in nominal GDP over the same period.

The COVID-19 pandemic resulted in historic falls in nominal tax revenues and nominal GDP. Seventeen out of 31 countries covered by this report recorded declines in nominal tax revenues between 2019 and 2020, and nominal tax revenues fell by 0.5% on average over the period (unweighted figure). However, Chad experienced a significant increase in nominal tax revenues (73.6%) between 2019 and 2020; excluding Chad, the region's nominal tax revenue fell by 3.0% on average over the period. Although thirteen African countries recorded decreases in nominal GDP between 2019 and 2020, nominal GDP increased by 0.2% on average in the 31 countries of this publication (unweighted figure).

Figure 1.3 shows the changes in tax revenues and GDP in nominal terms between 2019 and 2020. In 11 African countries, a decline in nominal tax revenues accompanied a decline in nominal GDP and for nine of these countries nominal tax revenues fell by more than nominal GDP, leading to a decline in their tax-to-GDP ratio. For two countries (the Republic of the Congo and Tunisia), nominal tax revenues fell by less than nominal GDP between 2019

and 2020, leading to an increase in their tax-to-GDP ratios. A further six African countries reported decreases in nominal tax revenues while their nominal GDP increased, decreasing their tax-to-GDP ratios.

Figure 1.3. **Change in tax revenue and GDP in nominal currency, 2019-20**



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2020.

The change in the Africa (31) 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.

*Eswatini, Lesotho, Namibia and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2020 figures for these countries include revenues up to 31 March 2021. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/o34eb6>

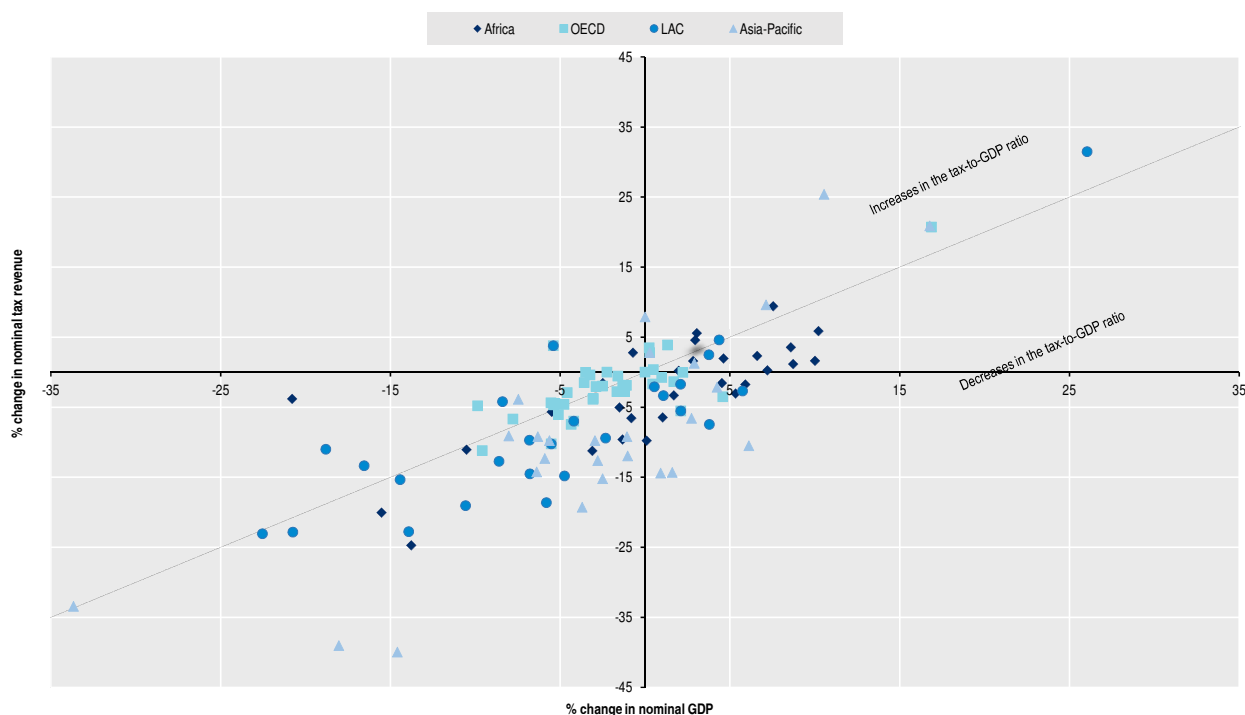
The Seychelles recorded large decreases in 2020 relative to 2019 (over 10%) in nominal GDP as well as in nominal tax revenues. Although these falls were significant, the decline in tax revenues as a percentage of GDP between 2019 and 2020 was relatively modest (0.2 p.p.) due to the similar magnitude of the falls in nominal tax revenues and nominal GDP.

Twelve African countries recorded increases in nominal tax revenues and in nominal GDP; for three of these countries, nominal tax revenues increased by more than nominal GDP, leading to an increase in the tax-to-GDP ratio. Two countries (Chad and Mali) experienced an increase in nominal tax revenues and a decrease in nominal GDP, resulting in a higher tax-to-GDP ratio in 2020 relative to 2019.

The COVID-19 crisis impacted the tax revenues and GDP of countries around the world. Across African countries, the impact was smaller than in LAC countries and in Asia-Pacific economies but greater than in OECD countries on average. The Africa (31) average tax-to-GDP ratio decreased by 0.3 p.p. between 2019 and 2020 while the LAC and Asia-Pacific (28) averages decreased by 0.8 p.p. and 1.2 p.p., respectively, and the OECD average increased by 0.1 p.p. over the period. Slightly more than half of the OECD countries had higher tax-to-GDP ratios in 2020 relative to 2019. In contrast, about three quarters of countries recorded decreases in tax revenues as a share of GDP in the other regions between 2019 and 2020.

In each region, most countries recorded falls in nominal tax revenues between 2019 and 2020, with the largest decrease observed in the Asia-Pacific region on average. Nominal tax revenues declined by 8.8% on average in Asia-Pacific economies, similar to the average decline observed in the LAC region (8.0%) but a much larger fall than the decline in nominal tax revenues of 0.5% for the Africa (31) average and 2.1% for the OECD average. Asia-Pacific (28) is the only region where some economies (three) experienced a fall in nominal tax revenues in excess of 30% between 2019 and 2020. Differences in the percentage change in nominal tax revenues across the regions may be partly explained by the level of inflation, which differed greatly in these regions in 2020: the average consumer price index in Africa in 2020 was 10.8%, while it was 3.2% in Asia-Pacific, and 1.1% in Europe (IMF, 2022^[5]).

Figure 1.4. **Changes in nominal tax revenue and nominal GDP in Africa, Asia-Pacific, LAC and OECD countries, 2019-20**



Note: Data include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2020. Total tax revenues for Chad, the Republic of the Congo, Sierra Leone, Togo and Uganda do not include social security contributions as they are not available.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>, (OECD, 2022^[1]), (OECD et al., 2022^[2]) and (OECD, 2021^[3]).

StatLink  <https://stat.link/5a6kog>

Between 2019 and 2020, eleven out of the 31 African countries in this publication recorded declines in both nominal GDP and nominal tax revenues, whereas this was the case for the majority of OECD and LAC countries. However, only a small number of African and LAC countries recorded nominal tax revenues falling by less than nominal GDP, resulting in higher tax-to-GDP ratios in 2020. This contrasts with the OECD, where nominal tax revenues fell by less than GDP in 14 of 25 countries that recorded declining nominal tax revenues and GDP.

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). Both the numerator and the denominator, may be subject to historical revision.

The numerator (tax revenues)

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 to improve the publication.

In 23 African countries covered in this report, the reporting year coincides with the calendar year. The remaining eight countries report on a fiscal year basis. For these countries, the reporting year 2020 includes one quarter of 2021 (five countries with fiscal year from April to March) or two quarters of 2019 (four countries with fiscal year from July to June)². This means that the revenue data for 2020 for countries on a fiscal year basis includes revenues from periods that were less significantly affected by the COVID-19 pandemic.

The denominator (GDP)

The GDP figures used in this publication are sourced from the *World Economic Outlook* (WEO) published by the IMF. Using these GDP figures ensures a 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 for measuring the value of GDP.

The most recent available figures from WEO were published in April 2022 (IMF, 2022_[6]) and include GDP revisions made by some countries to align with the most recent System of National Accounts (SNA 2008). The GDP figures in this edition were revised compared to last year's edition notably for Botswana, Kenya, Madagascar, Malawi, Seychelles, Tunisia and South Africa (the 2019 GDP for example for these countries were revised by 3% or more). The difference between the 2019 tax-to-GDP ratios in the 2021 and 2022 editions ranged from -2.1 p.p. in Tunisia and the Seychelles to 1.1 p.p. in Botswana; the 2019 average for the 30 countries included in last year's edition is 0.2 p.p. lower in this edition as a result of the revisions.

Impact of the pandemic on different tax types

Between 2019 and 2020, taxes on goods and services decreased more than taxes on income or other taxes, such as social security contributions and property taxes. In 2020, the largest decrease in tax revenues as a share of GDP was seen in value added taxes (VAT), which decreased by 0.3 p.p. on average. Other taxes on goods and services decreased by 0.1 p.p. over the period, driven by declining tax revenues from customs duties (0.1 p.p.).

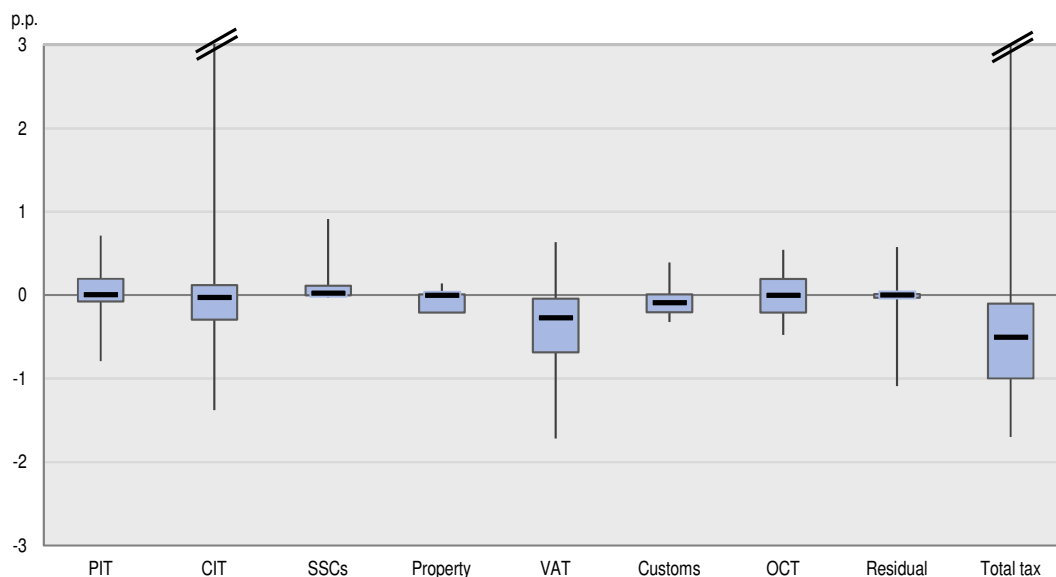
No change was seen in personal income tax (PIT) revenues as a share of GDP, on average, while revenues from corporate income tax (CIT) and social security contributions (SSCs) increased by 0.1 p.p. on average between 2019 and 2020.

Figure 1.5 shows changes in tax revenues by tax category as a share of GDP in Africa between 2019 and 2020. VAT fell widely across the African countries in 2020, with three-quarters of the countries (24) in this report experiencing decreases. VAT revenues increased between 2019 and 2020 in the remaining 7 countries.

Namibia observed the largest drop in VAT as a share of GDP between 2019 and 2020, of 1.7 p.p. Namibia is among the quarter of the African countries in this publication that recorded the largest falls in nominal tax revenues between 2019 and 2020, of 9.6%. In April 2020, Namibia announced the launch of an Economic Stimulus and Relief Package to mitigate the impact of COVID-19 that included accelerated repayment of overdue and undisputed VAT refunds to businesses (EY, 2020^[7]). This measure contributed to the lower collection of VAT revenues in Namibia in 2020 relative to 2019.

Revenues from customs duties across African countries were affected by the COVID-19 in 2020, but to a lesser extent than VAT. Nearly two thirds of African countries (19) recorded decreases in revenues from customs duties.

Figure 1.5. **Changes in tax revenues by tax category as a share of GDP, 2019-20**
Percentage points of GDP



Note: The change in the Africa (31) 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.

OCT stands for "Other consumption taxes" and includes all taxes on goods and services (heading 5000) excluding VAT (heading 5111) and customs duties (heading 5123). "Residual" includes taxes unallocable between PIT and CIT (heading 1300), payroll taxes (heading 3000) and other taxes (heading 6000).

In the figure, the lowest point represents the minimum country change for the tax type between 2019 and 2020; the box represents the changes for countries between the lower and upper quartiles (i.e. 50% of the African countries in this publication had changes within the range shown by each box); and the upper point for each tax type represents the maximum country change. The line in each box represents the median country change (i.e. half of African countries in this publication were above this line and half were below). CIT and total tax in this figure are cut off for visibility purposes excluding changes for Chad between 2019 and 2020 as a share of GDP (CIT and total tax increased by 5.2 p.p. and 6.6 p.p. respectively over the period).

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

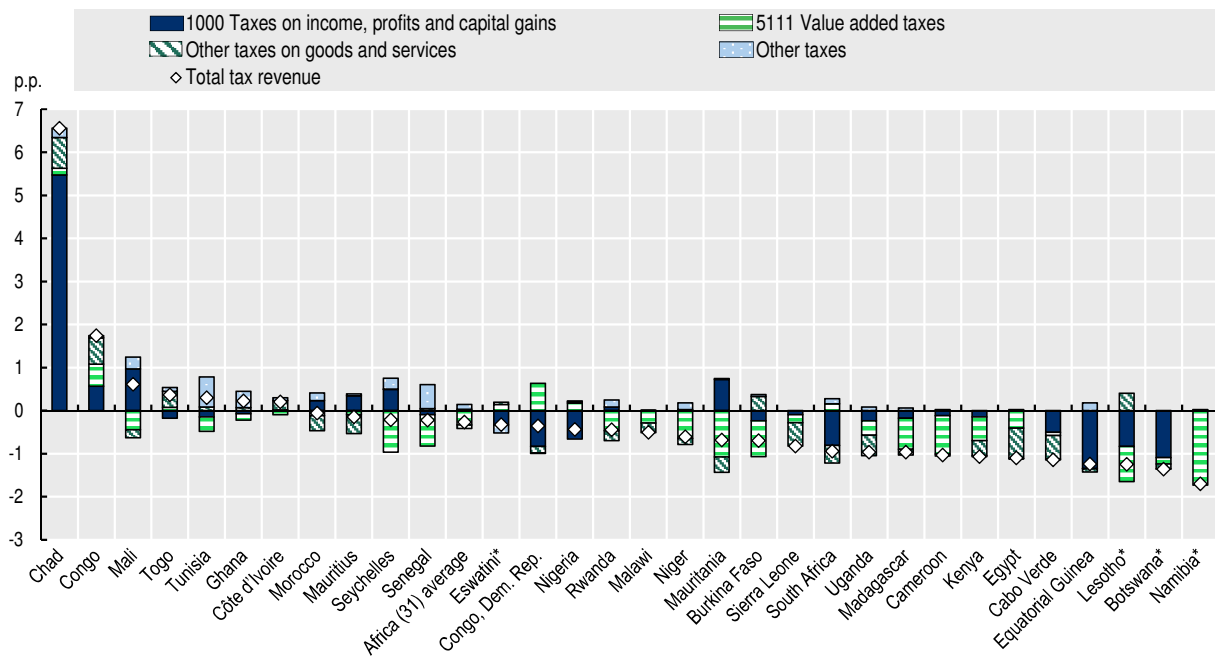
StatLink  <https://stat.link/ea4twb>

Changes in CIT revenues as a share of GDP between 2019 and 2020 demonstrate a wide variation across African countries. They ranged from a decrease of 1.4 p.p. in Equatorial Guinea to an increase of 5.2 p.p. in Chad. The Africa (31) average for CIT revenues as a share of GDP increased by 0.1 p.p. between 2019 and 2020 (excluding Chad, the Africa (31) average for CIT revenues as a share of GDP fell by 0.1 p.p. over the period). CIT declined as a share of GDP in about a third of African countries (12) in this publication of which 6 countries saw decreases greater than 0.3 p.p.

Major changes in tax-to-GDP ratios in African countries in 2020

Figure 1.6 presents changes in tax-to-GDP ratios between 2019 and 2020 by main tax heading across the 31 countries and on average. Namibia's tax-to-GDP ratio saw the biggest decrease, of 1.7 p.p., that was due to a decrease in VAT revenues as explained in the previous section. Botswana, Equatorial Guinea and Lesotho experienced the next largest decreases, of between 1.2 p.p. and 1.4 p.p. These decreases were driven by sharp declines in income taxes (1.1, 1.3 and 0.8 p.p., respectively). Lesotho's decline was mainly driven by a fall in PIT (1.4 p.p.) and Equatorial Guinea by CIT (1.4 p.p.). Lesotho also reported a significant decrease in VAT receipts (0.8 p.p.).

Figure 1.6. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax heading between 2019 and 2020 and by country (percentage points)**



Note: The Africa (31) 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.

*Eswatini, Lesotho, Namibia and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/4sni1b>

The increase of 6.6 p.p. in Chad's tax-to-GDP ratio between 2019 and 2020 was driven by an increase in CIT revenues from oil companies (5.2 p.p.). Despite the simultaneous drop in production volume in Chad and falls in the price of crude oil in 2020, the increase in

CIT from the oil sector in 2020 is mostly explained by CIT receipts on oil profits accrued in previous years (Minister of Finance and Budget of Chad, 2021^[8]). The increase in CIT revenues contributed to the 74% increase in nominal tax revenues between 2019 and 2020 overall. Nominal GDP in Chad declined by 4% over the period, which magnified the increase in tax revenues as a share of GDP between 2019 and 2020 (see Box 1.1)

In the Republic of the Congo, the tax-to-GDP ratio increased by 1.7 p.p. between 2019 and 2020. Although nominal tax revenues fell by 4%, this decline was smaller than the fall in nominal GDP (21%), leading to an increase in the tax-to-GDP ratio. Revenues from all main tax categories fell between 2019 and 2020, with the decline in taxes on goods and services accounting for 63% of the total fall in nominal tax revenues.

Impact of the pandemic on different tax types across regions

The impact of COVID-19 on different tax types varied significantly across different regions. Falls in revenues from taxes on goods and services drove the decline of the average tax-to-GDP ratios in Africa, LAC and Asia-Pacific between 2019 and 2020. In contrast, the OECD average recorded an increase in tax revenues as a share of GDP over the period driven by increases in labour tax revenues (PIT and SSCs).

It is important to note that most tax revenues in OECD countries are reported on an accruals basis (when the tax liability is determined, rather than at the time of payment), whereas tax revenues in countries in the other regions are mainly reported on a cash basis. Tax revenues in some OECD countries may include liability amounts – notably for VAT – that will not be remitted by businesses to tax authorities in the short term or at all in the future due to tax measures adopted in some OECD countries in response to the COVID-19 crisis, such as deferrals of VAT payments or write-offs for the output-VAT for unpaid invoices. This means that tax revenues in some OECD countries may be overestimated in 2020, in particular for VAT. On the other hand, reporting on a cash basis in the other regions may mean that changes in the crisis are more pronounced due to the impact of deferrals in the payment of tax liabilities as part of countries' COVID-19 response.

Table 1.1. **Changes in tax revenues by main tax categories in Africa, LAC, Asia-Pacific and OECD, 2019-20**

	p.p.				% change			
	Africa (31)	LAC	Asia/Pacific (28)	OECD	Africa (31)	LAC	Asia/Pacific (28)	OECD
PIT	0.0	0.0	0.0	0.3	3.7	-3.0	-2.2	1.4
CIT	0.1	-0.2	-0.1	-0.4	5.0	-5.6	-5.3	-12.1
SSCs	0.1	0.1	0.0	0.3	8.9	-0.7	1.1	2.0
Property	0.0	-0.1	0.0	0.1	20.3	-14.2	3.4	0.0
VAT	-0.3	-0.2	-0.6	0.0	-4.1	-8.1	-11.9	-2.6
Customs	-0.1	-0.1	0.0	0.0	-1.5	-14.7	-5.8	-7.1
OCT	0.0	-0.4	-0.4	-0.2	1.7	-12.5	-12.4	1.9
Residual	-0.1	0.0	-0.1	0.0	0.9	-12.1	-27.0	14.4
Total tax	-0.3	-0.8	-1.2	0.1	-0.5	-8.0	-8.8	-2.1

Note: Data for 2020 for the OECD are preliminary and should be interpreted with caution.

OCT stands for "Other consumption taxes" and includes all taxes on goods and services (heading 5000) excluding VAT (heading 5111) and customs duties (heading 5123). Res. stands for "Residual" and includes taxes unallocable between PIT and CIT (heading 1300), payroll taxes (heading 3000) and other taxes (heading 6000).

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>, (OECD, 2022^[1]), (OECD et al., 2022^[2]) and (OECD, 2021^[3]).

In nominal terms, the negative impact of COVID-19 was clearly visible for all tax categories for the LAC and the Asia-Pacific regions (except for SSCs and property taxes in the Asia-Pacific region, which increased slightly in nominal terms between 2019 and 2020).

In contrast, five tax categories out of the eight did not decline in 2020 for the Africa (31) and OECD averages, notably labour tax revenues.

Revenues as a share of GDP from taxes on goods and services were less affected by the COVID-19 pandemic in Africa than in the LAC and Asia-Pacific regions: these revenues decreased by 0.4% of GDP on average between 2019 and 2020, compared to decreases of 0.7% and 1.0% of GDP over the same period in the LAC and Asia-Pacific regions, respectively. VAT revenues as a percentage of GDP decreased in the three regions, with Asia-Pacific registering the largest fall (of 0.6 p.p.), followed by Africa (0.3 p.p.) and LAC (0.2 p.p.). In comparison, VAT revenues as a share of GDP were unchanged over the period in the OECD on average. The Africa (31) average revenues as a percentage of GDP from other consumption taxes (OCT), including non-VAT general taxes, excises and export duties, were unchanged between 2019 and 2020, in contrast with decreases of 0.2 p.p. in the OECD and 0.4 p.p. in both the LAC and Asia-Pacific regions on average (Table 1.1).

Africa is the only region that recorded an increase in CIT revenues as a share of GDP between 2019 and 2020 (entirely due to the large CIT revenue increase in Chad over the period). The OECD average saw the largest fall in CIT revenues as a share of GDP, of 0.4 p.p., while the LAC and the Asia-Pacific (28) averages experienced smaller declines (0.2 p.p. and 0.1 p.p., respectively).

In all regions and as a share of GDP, average revenues from PIT and SSCs did not decline between 2019 and 2020. These revenues remained relatively stable as a share of GDP in all regions, except in the OECD. In 2020, the OECD averages for PIT revenues and SSCs both increased by 0.3 p.p. on average, the largest increases in revenues as a share of GDP observed for any tax category.

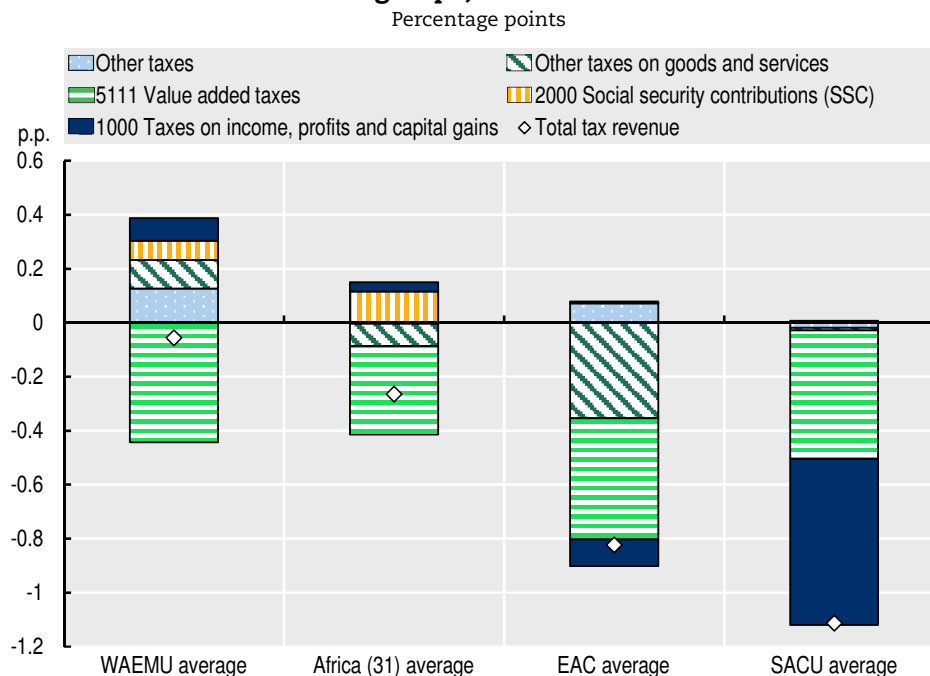
Impact of the pandemic on African's regional groups

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 ratios of the three East Africa Community (EAC)³ countries and the six West African Economic and Monetary Union (WAEMU)⁴ countries included in this publication were 14.4% and 15.2%, respectively, in 2020, below the Africa (31) average. The average tax-to-GDP ratio for countries in the Southern African Customs Union (SACU) was 18.8% in 2020 (see Box 2.2 in Chapter 2).

The three sub-regions were all affected negatively by the COVID-19 pandemic but the magnitude of the decreases of tax-to-GDP ratios between 2019 and 2020 varied greatly between them. On average, SACU countries experienced the largest fall in tax revenues as a share of GDP, of 1.1 p.p., followed by the three EAC countries (0.8 p.p.). In contrast, the six WAEMU countries recorded a smaller decline in average tax revenues as a share of GDP, of 0.1 p.p., over the period (Figure 1.7).

The COVID-19 pandemic affected revenues from taxes on goods and services, especially from VAT, for all these groups. On average, the decreases in revenues from taxes on goods and services were 0.3 p.p. for the six WAEMU countries, 0.5 p.p. for SACU countries and 0.8 p.p. for the three EAC countries. The average falls in VAT revenues as a share of GDP between 2019 and 2020 ranged from 0.4 p.p. for the six WAEMU countries to 0.5 p.p. for the SACU countries. COVID-19 weighed more on income tax revenues in SACU countries⁵, where these fell by 0.6 p.p. on average, while revenues from taxes on goods and services were the most affected in the other two sub-regions. Income tax revenues were relatively stable over the period in the WAEMU and EAC countries on average.

Figure 1.7. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax heading and by sub-regional groups, 2019-20**



Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/nq9jpg>

Support measures implemented in Africa

African countries adopted a range of tax measures to mitigate the negative impact of COVID-19 pandemic on businesses and households. Lockdowns and other restrictions directly affected business profits, household spending and labour participation in Africa, resulting in a reduction of economic activity in 2020. Tax measures in response to COVID-19 further exacerbated falls in public revenues in Africa as well as across the world in 2020. This section provides examples of tax measures that were implemented in African countries included in this publication in response to the COVID-19 crisis. The analysis is not intended to be exhaustive but rather to illustrate various tax instruments African countries used to alleviate the impact of the crisis.⁶

Many tax measures adopted by African countries were related to CIT and VAT, and aimed to support businesses in addressing liquidity and cash flow issues. They included deferrals of tax payments, filing extensions and flexible tax payment plans; Egypt, Cabo Verde, Eswatini, Lesotho, Mauritius and Rwanda adopted such measures (see Box 1.2).

For example, CIT payments in Rwanda were deferred for all businesses, with longer deadlines for SMEs. Deadlines for the payment of CIT debt instalments were extended in Cabo Verde for all businesses. Large businesses in debt in South Africa were allowed to defer tax payments without incurring penalties by applying directly to the South African Revenue Service (SARS). In some countries, measures were applied to specific sectors such as tourism (Mauritius, the Seychelles). This was also the case for Egypt, which allowed businesses in affected industries to pay their CIT liability for 2019 over a three-month period ending in June 2020 instead of paying the full amount in April.

Other measures in support of businesses included tax waivers. Mali waived taxes on a case-by-case and sector-by-sector basis for private companies affected by the COVID-19 prevention measures. In addition, Mali temporarily suspended the “taxe synthétique” (a turnover tax) and property tax for companies. In Burkina Faso, businesses in the passenger transport, hotel and tourism sectors were granted a 25% reduction in their license fees.

Meanwhile, tax measures in relation to VAT included payment deferrals, filing extensions and acceleration of refunds as well as waivers and rates reductions. In Mali, a three-month VAT deferral was applied on electricity and water bills for all consumers. Several countries accelerated VAT refunds to enhance cash flow, for example Madagascar, Namibia and South Africa. In South Africa, small vendors were temporarily permitted to file VAT returns monthly instead of every two months, thereby accelerating the input tax refund.

VAT/GST waivers and reductions were adopted across Africa, targeting the medical, hospitality, cultural and sports sectors, or applied more generally. Burkina Faso, Rwanda and Mauritius applied VAT exemptions in the medical sector (on the sale of equipment used to fight Covid-19 in Burkina Faso, on masks produced domestically in Rwanda, and on goods and in medical research in Mauritius). Burkina Faso and Cabo Verde reduced VAT rates from 15% to 10% in the hotel and restaurant sectors.

African countries introduced a range of tax policies in relation to PIT and SSCs to support households during the pandemic. Those measures were similar to those applied to companies, such as partial deferral of payments (South Africa, the Seychelles), filing extensions (Eswatini, Lesotho) and tax waivers (South Africa, Rwanda). While these measures decreased or postponed the amount of tax revenues to be collected by governments, two countries (Egypt and Mauritius) increased PIT rates to finance the response to COVID-19. Egypt introduced a 1% “income tax salary” on all public and private sector salaries (except for those earning less than EGP 2 000) for a 12-month period. Individuals with a taxable income above a certain threshold in Mauritius had to pay a solidarity levy at a rate of 25%.

A number of African countries waived fines, penalties and interest payments for either households or companies (or both) during the COVID-19 pandemic in 2020. Such measures were adopted in Burkina Faso, Egypt, Lesotho, Mauritius and Rwanda.

Box 1.2. Tax measures in Eswatini and in Lesotho in response to COVID-19

This box shows examples of the major changes made in Eswatini and Lesotho to their tax policy in order to help businesses and individuals through the COVID-19 crisis in 2020.

Eswatini

The deadline for filing returns was extended by three months with no penalties for CIT and PIT. Other measures were mainly aimed at companies, especially those facing losses or cash-flow issues. Companies that projected losses benefited from the postponement of provisional tax payments by three months. These companies were required to fill in provisional returns in June and September 2020, with payments due in December 2020 and March 2021. Some companies in difficulty were considered for payment arrangements on provision of evidence of their cash-flow problems. Penalties and interest for older debts were waived only if the principal were paid between April and September 2020. As a result, companies prioritised debts where the interest payments and penalties were more significant and a greater amount of VAT debts was written-off compared to income tax debts.

Box 1.2. Tax measures in Eswatini and in Lesotho in response to COVID-19 (cont.)

To help SMEs, Eswatini's government set up a SLZ 90 million relief fund for compliant SMEs. SMEs with a turnover of up to SLZ 8 million were provided a refund of the company tax paid in the 2019 tax year. The government exempted taxes (VAT and customs duties) for all COVID-19 related equipment (masks, sanitisers, personal protective equipment and any other medical items).

Lesotho

Lesotho introduced a number of tax-related relief measures and administrative relief measures for compliant businesses. The tax relief measures were largely underpinned by deferrals of payments of between six and eight months for specific taxes (PIT, CIT, Simplified Business Tax [SBT], PAYE and VAT).

As regards CIT, large businesses benefited from partial deferral for their first and second quarter instalments while SMEs were allowed full deferral of their first quarter instalment. All businesses were required to pay deferred amounts from the end of October 2020; these could be spread out into six equal monthly instalments to the end of March 2021. Businesses subject to the SBT in non-essential sectors saw their SBT waived during the lockdown whereas essential businesses (such as retail) that continued to operate during lockdown were due to pay the SBT as per the standard payment periods. Similarly, PAYE and VAT payments were deferred for non-essential businesses but not for essential businesses.

Goods imported to address the COVID-19 crisis were exempted from import VAT and import duties. Additional taxes, penalties and storage fees accrued as a consequence of unavoidable effects of the lockdown were waived.

The administrative relief measures included quick clearance of all imported essential goods and goods imported for relief of COVID-19. Revenue Services Lesotho expedited refund applications to enable businesses to obtain quick access to cash inflows while the verifications were made at a later date.

Source: Information provided by focal points in Eswatini Revenue Authority and in Revenue Services Lesotho.

Evolution of tax-to-GDP ratios since 2010

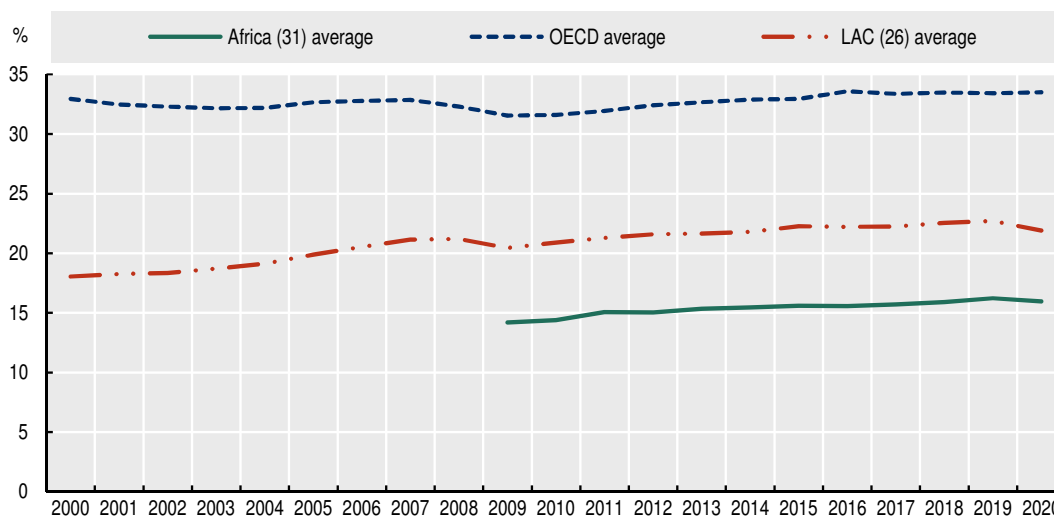
The COVID-19 pandemic put a stop to steady growth in tax revenues in Africa since 2010. In 2020, the Africa (31) average tax-to-GDP ratio was 1.6 p.p. higher than in 2010. In comparison, the LAC and OECD averages increased by 1.0 p.p. and 1.9 p.p., respectively, between 2010 and 2020.

The average tax-to-GDP ratio for the 31 African countries recorded an annual increase of 0.7 p.p. in 2011, marking the recovery from the global financial crisis. Between 2012 and 2019, the Africa (31) average increased steadily, from 15.0% of GDP in 2012 to 16.2% in 2019. The COVID-19 pandemic caused the first decline in the Africa (31) average tax-to-GDP ratio since 2010 (Figure 1.8).

PIT contributed most to the increase in the Africa (31) average tax-to-GDP ratio observed between 2010 and 2020, rising from 2.3% of GDP in 2010 to 3.1% in 2020 driven by higher incomes and improvements in taxation of high-net-worth individuals in Sub-Saharan Africa (Moore, Prichard and Fjeldstad, 2018^[9]). CIT revenues did not contribute to the increase over this period, registering a steady decline as a share of GDP for the countries covered in this publication between 2012 and 2016. Falls in oil and mineral prices between 2013 and 2016

and decreases in CIT rates across the continent accounted for the fall in CIT revenues, as a result of which the proportion of income tax revenues attributable to PIT has grown in Africa over the last decade. In 2020, PIT revenues accounted for 51% of total income tax revenues, compared to 42% in 2010.

Figure 1.8. **Average tax-to-GDP ratios for Africa (31), LAC and OECD, 2000-20**



Note: The Africa (31) 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, Mauritius, Mauritania (until 2018), Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-2020.

The Africa (31) 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 (31) average and the averages for LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The Asia-Pacific (28) average is not available for years prior to 2018.

Source: Table 4.1 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2022_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

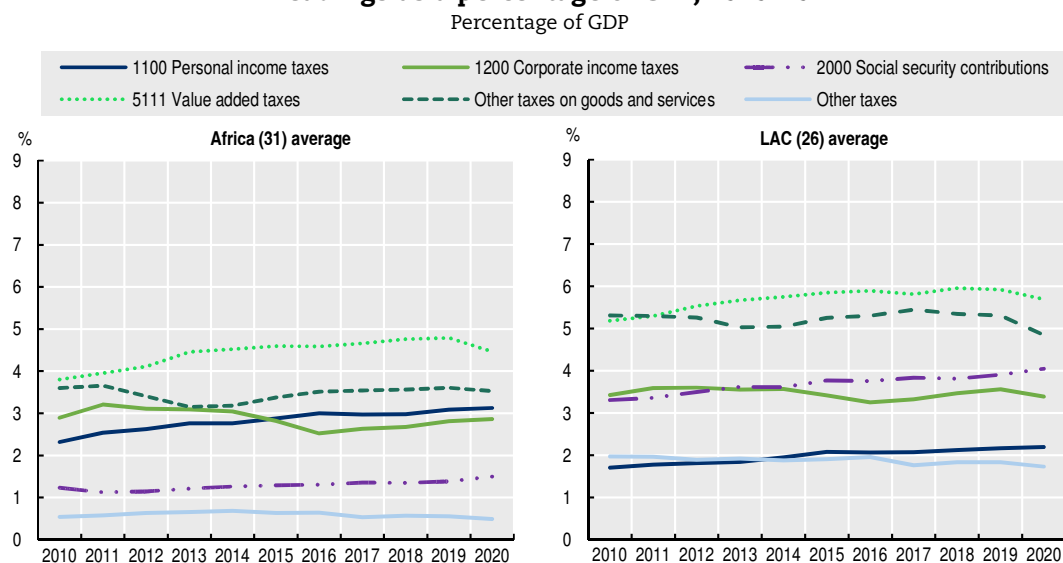
StatLink  <https://stat.link/uyum3i>

The second-largest driver of the increase in Africa's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2020 was VAT receipts, which increased by 0.7 p.p. to reach 4.5% of GDP in 2020. The largest annual increase in average VAT revenues as a percentage of GDP was registered between 2012 and 2013 (0.3% of GDP) following the introduction of VAT in the Democratic Republic of the Congo and in Eswatini in 2012. A slight increase in the average standard VAT rate in the region during this decade (from 15.9% in 2010 to 16.2% in 2020) may also have contributed to the increase of VAT receipts as a percentage of GDP over the same period (Figure 1.9).

Average revenues from other taxes on goods and services, equivalent to 3.5% of GDP in 2020, have decreased slightly as a percentage of GDP since 2010, 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 implementation of the African Continental Free Trade Area (AfCFTA) (OECD/ATAF/AUC, 2021_[10]).

The drivers of changes in tax revenues in the LAC region over the same period were similar to those in Africa. As with the Africa (31) average, revenues from PIT and VAT contributed significantly to the increase in the LAC region's average tax-to-GDP ratio; both increased by 0.5 p.p. between 2010 and 2020. Higher revenues from SSCs (up by 0.7 p.p.) also contributed to the overall increase in the average tax-to-GDP ratio in the LAC region. There is a large gap between the level of SSCs as a percentage of GDP between the respective regions: in 2020, SSCs amounted to 4.0% of GDP in the LAC region compared with the Africa (31) average of 1.5% (Figure 1.9).

Figure 1.9. Revenue from taxes on income and profits, VAT and other tax headings as a percentage of GDP, 2010-20



Note: The figures for the Africa (31) average include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania (up to 2018), Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-2019.

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2022_[4]) "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

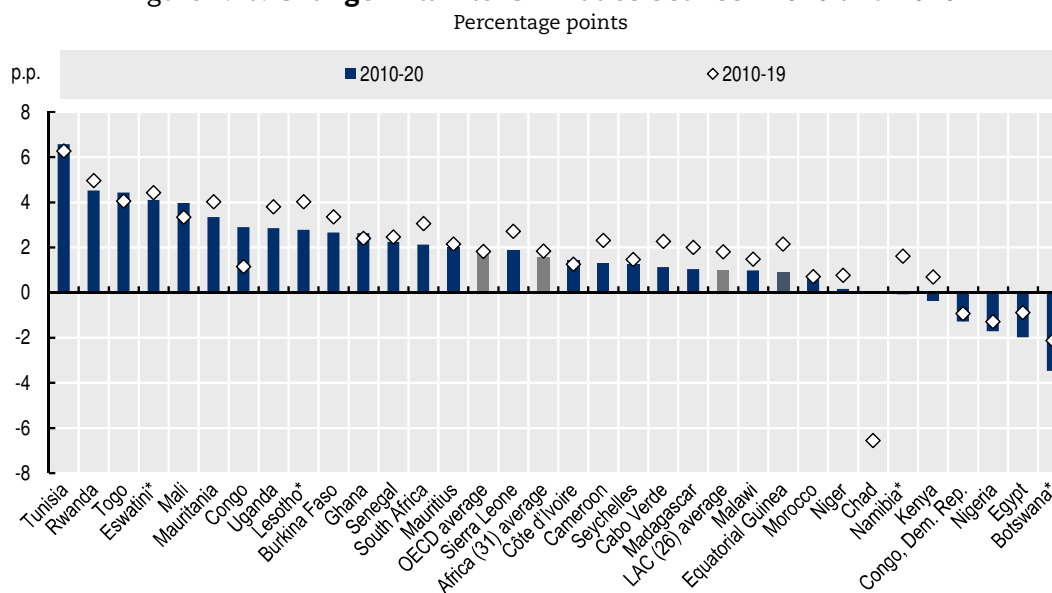
StatLink  <https://stat.link/8mtw0p>

Tax-to-GDP ratios rose in 25 African countries between 2010 and 2020 and declined in six. Rwanda and Tunisia recorded the largest increases over the period (of 4.5 p.p. and 6.6 p.p., respectively), while the largest decline occurred in Botswana (3.5 p.p.) (Figure 1.10).

The first year of the COVID-19 pandemic wiped out a decade of gains in tax revenue mobilisation for several countries, notably for Kenya and Namibia. Kenya recorded an increase in tax revenues as a share of GDP between 2010 and 2019 of 0.7 p.p. while Namibia recorded an increase of 1.6 p.p. After the COVID-19 crisis, their level of tax revenues as a share of GDP was lower in 2020 than in 2010.

Figure 1.11 presents the changes in tax revenues as a share of GDP across the 31 countries and for the Africa (31) and LAC averages between 2010 and 2020 by tax type. The increase in Tunisia's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2020 was mainly attributable to higher revenues from PIT (3.5 p.p.) and SSC (3.0 p.p.). During this period, Tunisia undertook extensive reforms to its tax policy and administration to mobilise tax revenues. In addition, increases in PIT and SSC revenues came partly from the 147% increase in salaries on average (OECD/ATAF/AUC, 2021_[10]).

Figure 1.10. Change in tax-to-GDP ratios between 2010 and 2020



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2020.

*Eswatini, Lesotho, Namibia and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2020 figures for these countries include revenues up to 31 March 2021. See the notes to the country tables in Chapter 5 for further information.

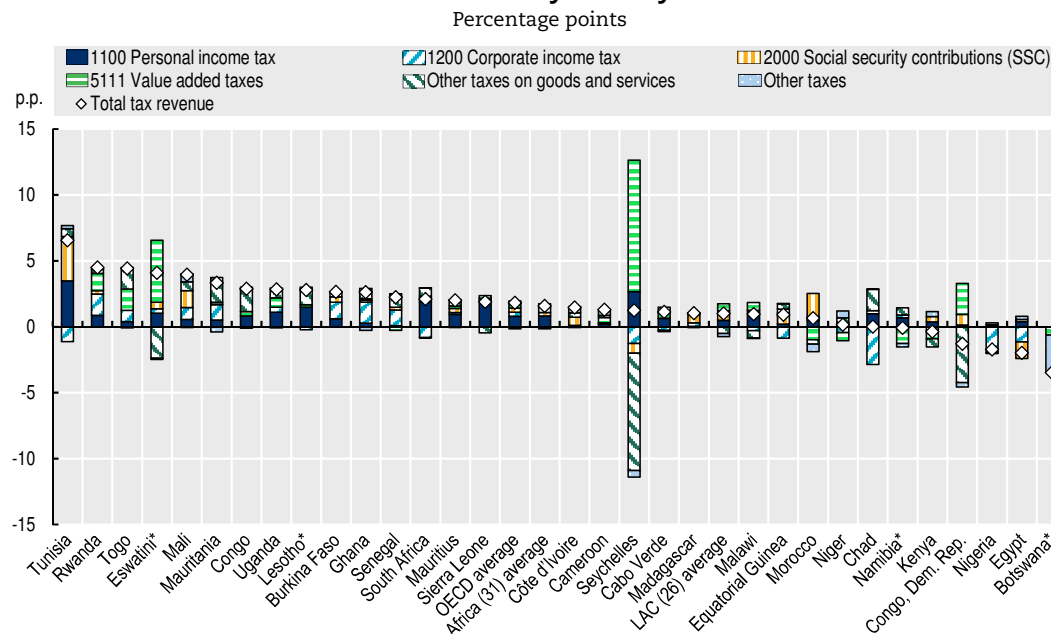
The Africa (31) average and the averages for LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The Asia-Pacific (28) average is not available for years prior to 2018.

Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/vkb4az>

The increase in Rwanda's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2020 was driven principally by revenues from income taxes (2.5 p.p.) and VAT revenues (1.3 p.p.). With the exception of 2020, tax collection in Rwanda has risen steadily from 2010 onwards by an average of 0.6 p.p. per year as a result of tax policy and administration reforms aiming to offset declines in foreign aid and trade tax revenues.⁷ Administrative changes included the digitalisation of taxpayer tools, the modernisation of collection and audit processes, and increased collection of VAT arrears. With respect to tax policy, Rwanda expanded the PIT base, introduced withholding taxes (VAT and income taxes), removed tax exemptions and increased tax rates for several excises and import duties over the period. These reforms resulted in higher tax compliance, notably for VAT, and a significant increase in tax revenues across the main tax categories (Akitoby et al., 2019^[11]) (PwC, 2019^[12]) (IMF, 2020^[13]). More recently, Rwanda enacted a new income tax law in 2018 that removed ambiguities and expanded the income tax base, contributing to the increase of income tax revenues of 0.7 p.p. between 2017 and 2019 (Economist Intelligence, 2018^[14]). In 2020, tax revenues in Rwanda declined by 0.4% of GDP.

Botswana experienced a significant decrease in tax revenues as percentage of GDP between 2010 and 2020, from 15.8% to 12.4%. This is primarily explained by a decrease in income tax revenues (revenue from unallocable income tax between PIT and CIT, classified in "other taxes" in Figure 1.11) of 2.8 p.p. over the same period, representing an annual average decline of 0.3 p.p. VAT revenues also influenced the decline in tax-to-GDP, falling from 5.0% of GDP in 2010 to 4.3% in 2020.

Figure 1.11. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax headings between 2010 and 2020 and by country**

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

*Eswatini, Lesotho, Namibia and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2020 figures for these countries include revenues up to March 31, 2021.

The Africa (31) average and the averages for LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The Asia-Pacific (28) average is not available for years up to 2018. The data for the OECD are for 2019 as final data for 2020 are not available.

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/5r7o2j>

Large changes also took place in the Seychelles between 2010 and 2020. VAT revenues as a share of GDP increased by 10 p.p. while other taxes on goods on services declined by 8.9 p.p. over the period. This was due to the introduction of VAT in 2013 to replace the Goods and Services Tax, which was levied on the importation of all goods and on the sales turnover of specific companies (OECD, 2020^[15]).

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

Five of the 31 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]). The five SACU members have a revenue-sharing agreement that provides for common external tariffs and for the payment of customs and excise duties into a common pool to be shared between the SACU countries. In this publication, revenue from excises, tariffs and customs duties are included as tax revenues in the SACU country that collected the revenue (South Africa) and revenues received from the SACU Common Revenue Pool are included as miscellaneous revenue in non-tax revenues (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia) (see Box 2.2 in Chapter 2).

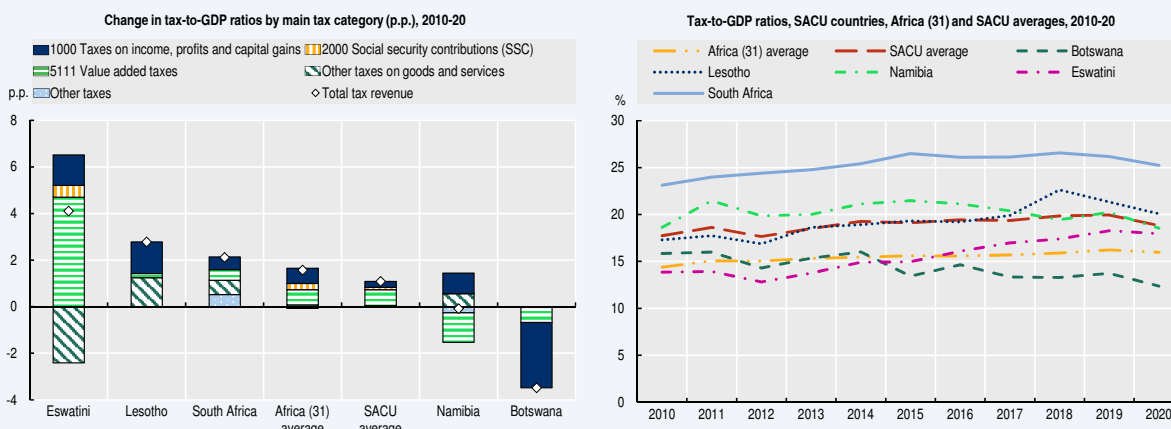
In 2020, the average tax-to-GDP ratio of the SACU countries (the SACU average) was 2.9 p.p. higher than the Africa (31) average and amounted to 18.8%. The evolution of the tax-to-GDP ratio between 2010 and 2020 in SACU countries was, on average, similar to the evolution of the Africa (31) average over the same period.

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

While the average tax-to-GDP ratio of the Africa (31) rose from 14.4% in 2010 to 16.0% in 2020, the SACU average rose from 17.7% of GDP in 2010 to 18.8% in 2020 (Figure 1.12).

VAT was the main driver of the increase in the SACU average during this period, increasing by 0.7 p.p., similar to the Africa (31) average. Tax-to-GDP ratios increased in Eswatini (4.1 p.p.), Lesotho (2.8 p.p.) and South Africa (2.1 p.p.), while the tax-to-GDP ratios of Namibia and Botswana declined by 0.1 p.p. and 3.5 p.p., respectively, over the period.

Figure 1.12. Tax-to-GDP ratios (levels and changes) in SACU countries, 2010-20



Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2022_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/k7rzwp>

Factors influencing tax-to-GDP ratios

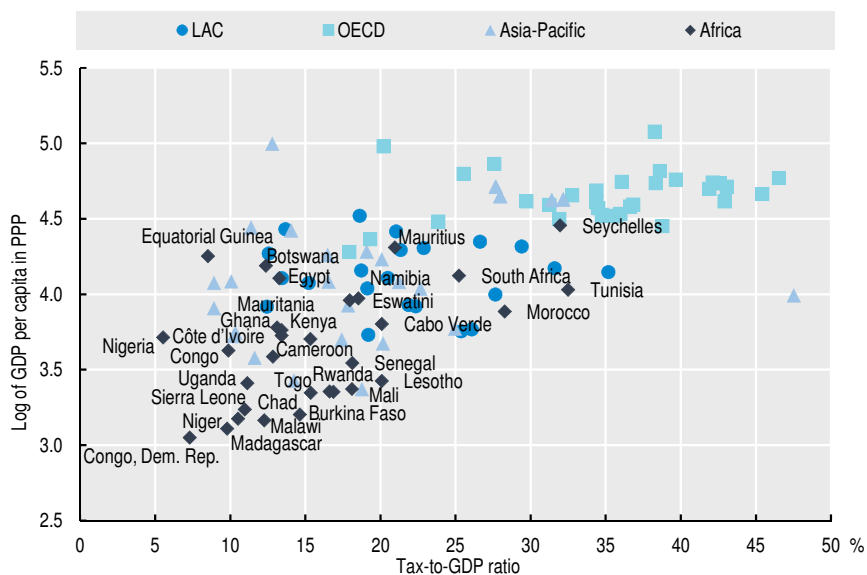
Tax-to-GDP ratios are influenced by a variety of factors. These include macroeconomic characteristics such as the diversification of an economy, the importance of agriculture in the economy, resource endowments, openness to trade, debt and the size of the informal economy. Changes in the political situation in countries, such as social unrest and corruption, can also influence tax-to-GDP ratios. The capacity of tax administrations and tax morale (or willingness of companies and individuals 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 countries.

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 countries included in this publication have lower income per capita and lower tax-to-GDP ratios than OECD and LAC countries. Levels of GDP per capita vary more among African countries than among LAC and OECD countries (Figure 1.13).

Countries' financing needs depend in part on their income level, which is an important consideration in understanding tax levels in different countries. The gap between public revenues and development financing needs tends to be larger in countries with lower per capita incomes, making mobilisation of additional public revenues particularly critical (Gaspar et al., 2019_[21]). The COVID-19 crisis reduced tax revenues in most countries while

resulting in significant increases in spending needs and public debt. Renewed efforts to reform tax policy and administrations with a view to increasing revenues have become even more of a priority in the aftermath of the COVID-19 crisis.

Figure 1.13. **Tax-to-GDP ratios and GDP per capita (in PPP) in African, LAC, OECD and selected Asian and Pacific economies, 2020**



Note: 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, 2022_[6]) for figures of GDP per capita. Tax-to-GDP ratios are sourced (OECD/ATAF/AUC, 2022_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>, (OECD, 2022_[1]), (OECD et al., 2022_[2]) and (OECD, 2021_[3]);

StatLink  <https://stat.link/smu9tw>

Figure 1.14 shows the distribution of tax-to-GDP ratios for the 31 African countries in this publication within three income groups in 2020 using the World Bank classification (World Bank, 2022_[22]). It also presents changes in tax-to-GDP ratios by income group between 2019 and 2020 (low income countries, lower middle income countries, and upper middle income and high income countries grouped together⁸).

In 2020, 25 of the 31 African countries in this publication were classified as low income or lower middle income, with 11 in the low income group. This group of countries showed the smallest dispersion compared to countries at higher income levels; all low income countries registered a tax-to-GDP ratio below 19% in 2020, ranging from 7.3% of GDP in the Democratic Republic of the Congo to 18.1% in Mali, with an average level of 13.0%. In eight of the 11 countries, tax-to-GDP ratios were below 16%, a level that the IMF considers too low for them to finance the additional spending required to achieve the SDGs (Gaspar et al., 2019_[21]).

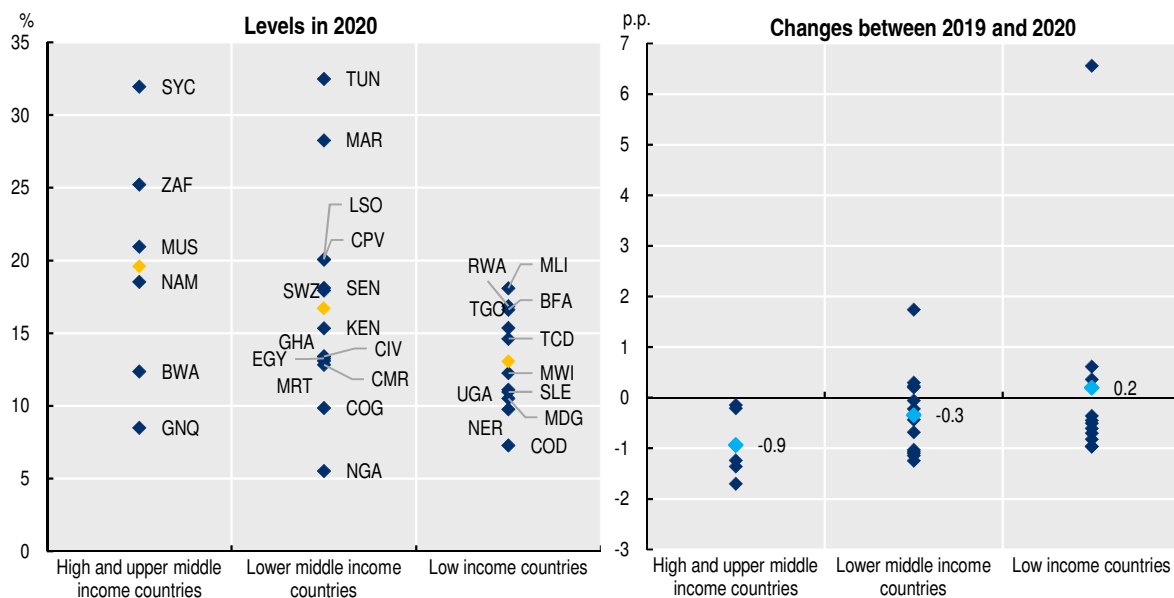
For the 14 lower middle income countries, the average tax-to-GDP ratio was 16.7% in 2020. While this group demonstrates the widest range of tax-to-GDP ratios, including the

highest (Tunisia) and the lowest (Nigeria), 10 countries had tax-to-GDP ratios near or below 20%. Within this income group, Tunisia and Morocco stand apart, with tax-to-GDP ratios above 28%. In high- and upper middle income countries, tax revenues as a percentage of GDP vary greatly, from 8.5% in Equatorial Guinea to 32.0% for the Seychelles, with an average of 19.6% of GDP.

Between 2019 and 2020, high- and upper middle income countries in *Revenue Statistics in Africa* on average experienced the largest decline in tax revenues as a percentage of GDP, of 0.9 p.p. The lower middle income group recorded a decrease in 0.3 p.p. while the low income group saw a rise in 0.2 p.p. over the period. However, when excluding Chad from the latter group, the average tax-to-GDP ratio in low income countries of this publication reported a decline of 0.4% of GDP on average in 2020 relative to 2019.

All three groups mobilised higher tax revenues in 2020 relative to 2010. Lower-middle income countries in *Revenue Statistics in Africa* registered the largest increase (2.1 p.p.) on average between 2010 and 2020, followed by low income countries (1.7 p.p. on average), while the upper middle income and high income group observed an increase of 0.5 p.p. on average over the same period. In all three income groups, increases in tax-to-GDP ratios over the last decade were on average below 5 p.p., a level that the IMF estimated – before the COVID 19 pandemic occurred – to be “ambitious and appropriate” target for many countries to meet the SDGs (Gaspar et al., 2019^[21]). This represents a challenging goal for African countries in light of results in the previous decade and the impact of the COVID-19 pandemic.

Figure 1.14. **Tax-to-GDP ratios (levels and annual changes) by income group, 2020**



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

Eswatini, Lesotho, Namibia and Botswana report their figures using an April-March fiscal year. This means 2020 figures for these countries include revenues up to March 31, 2021.

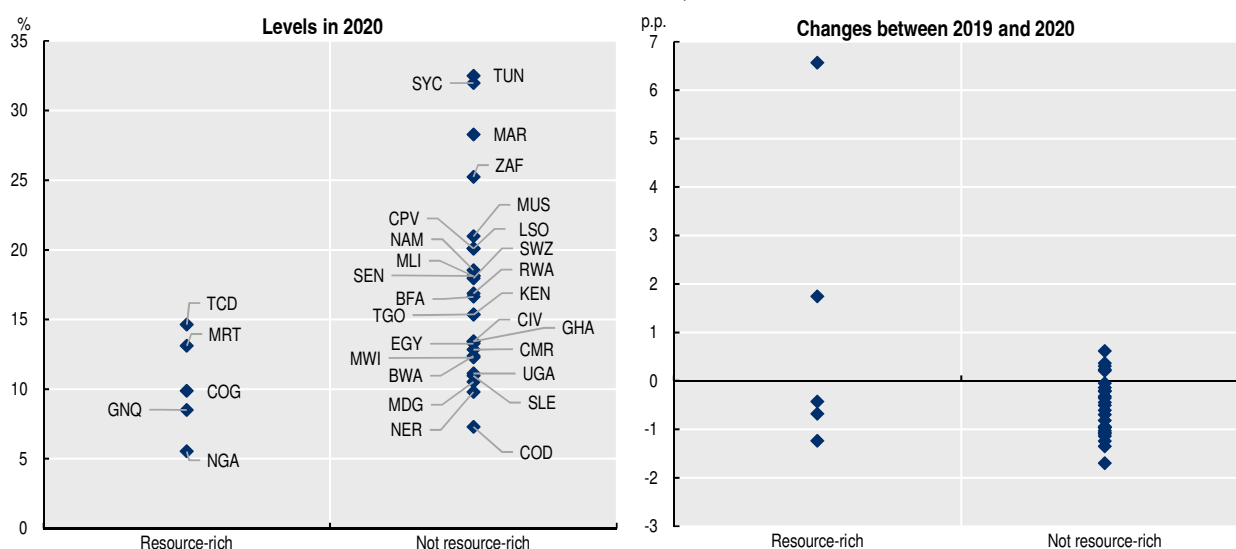
The Seychelles is the only high income country in this report. For this reason, upper middle income (five countries) and high income countries (one country) are grouped together.

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>. Country income classification according to the World Bank classification (World Bank, 2022^[22]).

StatLink  <https://stat.link/e81fyf>

Countries that receive substantial revenues from natural resources often exhibit low tax-to-GDP ratios. Figure 1.15 shows the distribution of tax-to-GDP ratios of resource-rich countries compared to non-resource rich countries. Five countries in this publication are defined as resource-rich (countries for whom over 10% of GDP came from oil, gas, coal and mineral production for at least five years between 2010 and 2019 were classified as “resource-rich” (AUC/OECD, 2022_[23]): Chad, the Republic of the Congo, Equatorial Guinea and Nigeria are oil-rich countries (countries for whom over 10% of GDP came from oil and natural gas production for at least 5 years between 2010 and 2019 were classified as “oil-rich” (AUC/OECD, 2022_[23])) while Mauritania benefits from substantial mineral resources such as iron ore, copper, gold and silver and also depends on agriculture, livestock and fishing activities.

Figure 1.15. **Tax-to-GDP ratios (levels and annual changes) in resource-rich and non-resource rich countries, 2020**



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

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2022_[4]), “Revenue Statistics in Africa: Comparative tables”, OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>. Country classification by resource level is based on (AUC/OECD, 2022_[23]).

StatLink <https://stat.link/1d2o7t>

Figure 1.15 confirms that resource-rich countries included in this publication observe lower tax-to-GDP ratios than the non-resource-rich countries. In 2020, all resource-rich countries had tax-to-GDP levels of below 15%. The oil-rich economies of the Republic of the Congo, Equatorial Guinea, Nigeria and Chad had tax-to-GDP ratios below 10%. Oil revenues are mainly generated through oil rents and royalties, which are not classified as taxes (see Chapter 2). Developing countries encounter significant challenges in taxing extractive sectors because of longstanding tax exemptions or contracts between the country and the extractive industries benefiting local elites (Gwaindepi, 2021_[24]), (Brautigam, Fjeldstad and Moore, 2008_[25]).

The COVID-19 crisis had a large impact on resource-rich countries, in particular oil-rich countries. Sharp fluctuations in oil prices in 2020 affected the GDP of oil-rich countries; three of the four oil-rich countries recorded an annual decrease in nominal GDP that ranged from 4.3% in Chad to 20.3% in the Republic of the Congo. Falling oil prices in 2020 affected public

revenues mainly through their impact on non-tax revenues (see Chapter 2). With respect to tax revenues, Figure 1.15 shows that annual changes of tax revenues as a percentage of GDP between 2019 and 2020 for resource-rich countries in this publication were not larger than changes for countries that are not resource-rich.

Tax structures in Africa

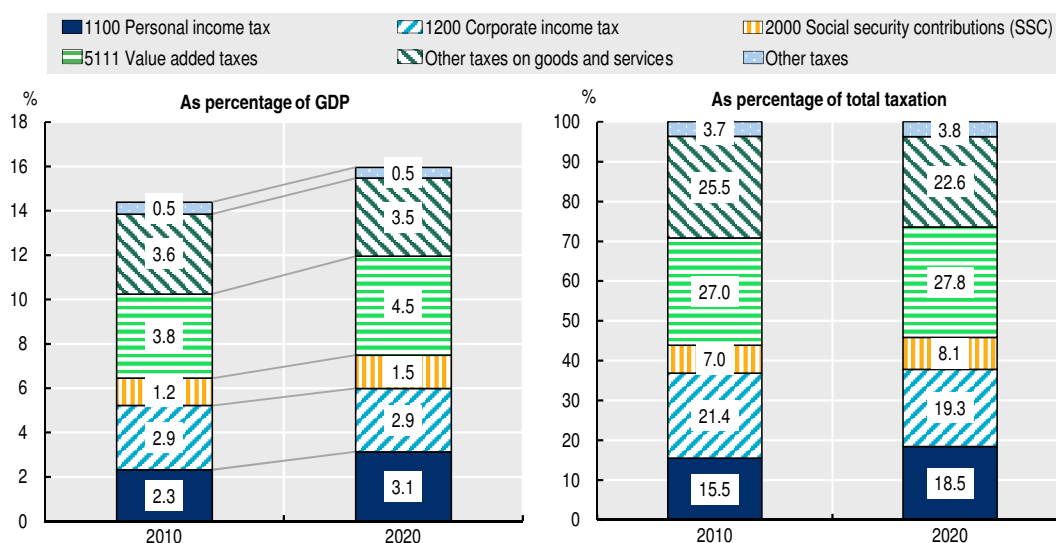
The composition of a country's tax revenues across different tax types is known as its tax structure or tax mix. This is an important indicator, since different taxes have different economic and social effects. The tax structures in the 31 countries in this publication reflect different policy choices, 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, 2010-20

Since 2010, the share of PIT and VAT revenues in the average tax structure for the countries in this publication has risen. 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 as a percentage of GDP increased by 0.8 p.p. while VAT increased by 0.7 p.p. between 2010 and 2020, reaching 3.1% and 4.5% of GDP, respectively, in 2020 (Figure 1.16).

The share of VAT and PIT in total tax revenues has also increased. The share of revenues from VAT increased by 0.8 p.p. to 27.8% of total taxation in 2020, continuing the longer-term shift toward VAT from other taxes on goods and services. The share of tax revenues from PIT increased by 3.0 p.p. over this period to 18.5% of total tax revenues in 2020, while the share of CIT revenues decreased by 2.0 p.p. Nonetheless, the average share of PIT revenues in total tax revenues remained lower than the share of CIT revenues in 2020, at 19.3% of total taxation.

Figure 1.16. **Tax structure, Africa (31) average as a percentage of total tax revenue and percentage of GDP, 2010 and 2020**



Note: The Africa (31) average is unweighted. The Africa (31) 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 on (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/lqh94s>

During the COVID-19 pandemic, the Africa (31) average tax structure shifted further toward revenues from income tax and away from taxes on goods and services in 2020 due to the sharp decline in revenues from taxes on goods and services and stable income tax revenues as a percentage of GDP. The share of consumption tax revenues in total taxation declined by 1.5 p.p. on average between 2019 and 2020, whereas the share of PIT and CIT revenues in total tax revenues increased by 0.7 and 0.8 p.p., respectively, over the period.

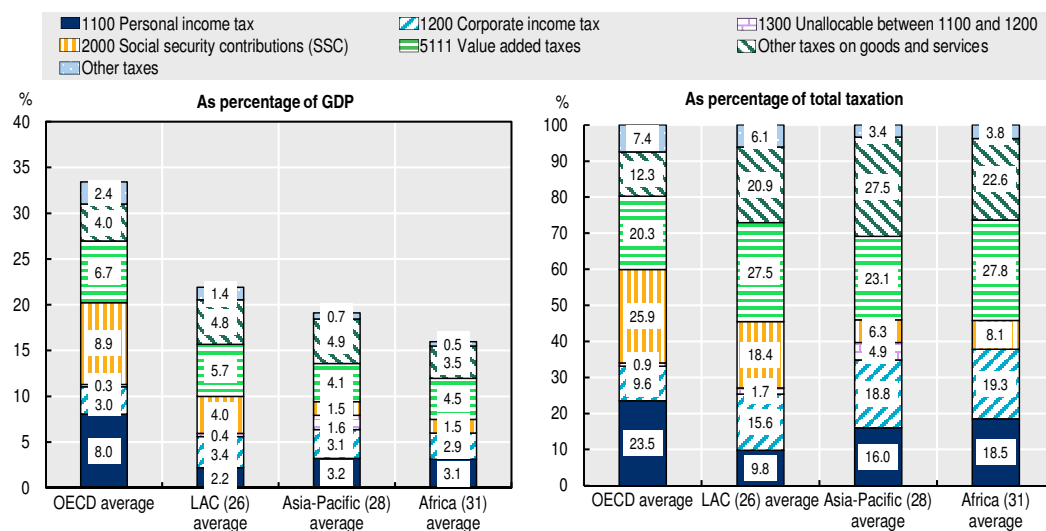
Tax structures in 2020

In 2020, VAT generated the largest share of tax revenues on average for the countries included in this publication (Figure 1.17). Revenues from VAT accounted for 27.8% of total tax revenues on average, a share similar to the LAC average of 27.5% but 7.5 p.p. higher than the OECD average (2019 figure) and 4.7 p.p. higher than the Asia-Pacific (28) average. VAT revenues for the Africa (31) average were lower than the LAC and OECD averages when measured as a share of GDP (4.5% of GDP in Africa, compared to 5.7% in LAC and 6.7% in the OECD [2019 figure]) but were higher than the Asia-Pacific (28) average of 4.1% of GDP.

The average share of CIT revenues in total tax revenues in Africa was 19.3% in 2020, above the Asia-Pacific (28), LAC and OECD average shares (18.8%, 15.6% and 9.6% [2019 figure], respectively). Reported as a percentage of GDP, the average shares of CIT revenues for Africa, Asia-Pacific and the OECD were similar (2.9%, 3.1% and 3.0% of GDP [2019 figure], respectively); all were lower than the LAC average of 3.4% in 2020 (Figure 1.17).

In contrast, the Africa (31) average share of PIT revenues (18.5% of total tax revenues) was lower than the OECD average of 23.5% (2019 figure) and higher than the LAC and Asia-Pacific (28) averages (9.8% and 16.0%, respectively). As a percentage of GDP, the average level of PIT revenues across the OECD was more than double the Africa (31) average.

Figure 1.17. Tax structure for the Africa (31), LAC, Asia-Pacific and OECD averages as a percentage of total tax revenues and as a percentage of GDP, 2020



Note: The Africa (31) average, the averages for Asia-Pacific (28 economies), LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The Africa (31) 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 data for the OECD are for 2019 as final data for 2020 are not available.

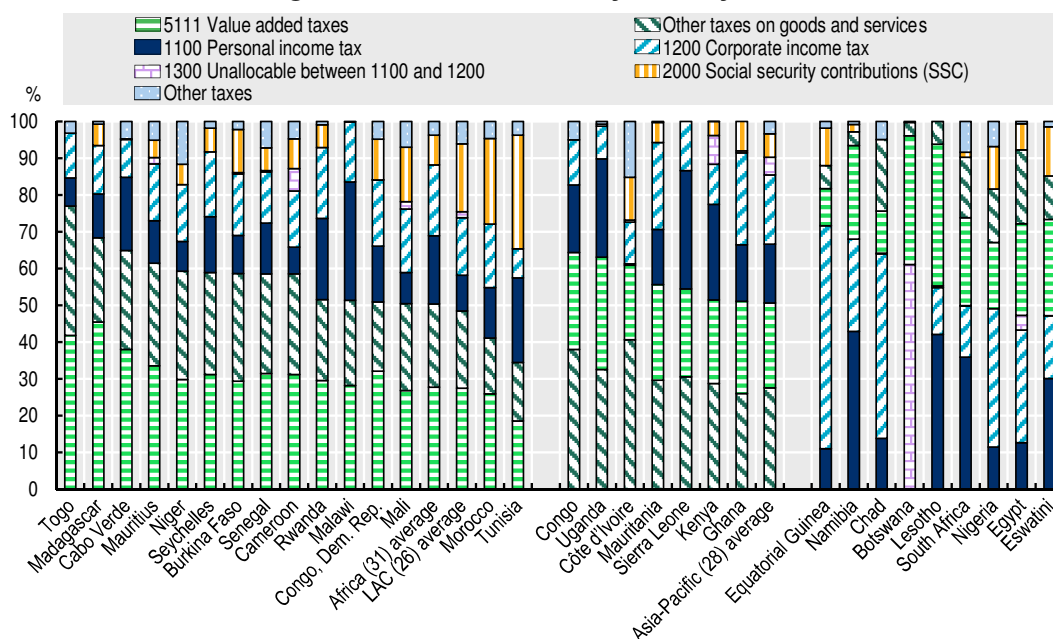
Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/Omnype>

Figure 1.18 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 22 of the 31 countries included in this publication (the first two groups of countries in Figure 1.18). Among these countries, taxes on goods and services generated between 34.5% of tax revenues in Tunisia and 77.0% of tax revenues in Togo. VAT accounted for the largest share of revenues from taxes on goods and services in this group of countries, except in the Republic of the Congo, Côte d'Ivoire, Ghana, Kenya, Mauritania and Uganda.

Figure 1.18. **Tax structure by country, 2020**



Note: Figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2020. The Africa (31) average and the averages for Asia-Pacific (28 countries), LAC (26 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The Africa (31) 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 breakdown of revenue from income tax by personal income tax and corporate income tax is not available in Botswana.

The data for the OECD are for 2019 as final data for 2020 are not available.

Source: Authors' calculations based on data from (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/4ahp1j>

For nine countries (Botswana, Chad, Egypt, Equatorial Guinea, Eswatini, Lesotho, Namibia, Nigeria and South Africa), taxes on income and profits accounted for the principal share of total tax revenues. In all these countries, taxes on income and profits represented a greater share of total tax revenues than for the OECD and LAC averages, ranging from 47.2% of total tax revenues in Egypt and Eswatini to 71.6% in Equatorial Guinea.

Eighteen of the 31 countries covered in this publication received a higher share of tax revenues from CIT than from PIT. The share of CIT revenue was particularly large in Chad and Equatorial Guinea, where CIT revenues accounted for 50.2% and 60.6% of total taxes, respectively, while Lesotho and Namibia received more than 40% of total revenue from PIT

in 2020. In 23 countries, revenues from VAT accounted for a larger share of total taxation than revenue from other taxes on goods and services. Eight countries received a higher share of revenues from other taxes on goods and services: Chad, Côte d'Ivoire, the Republic of the Congo, Ghana, Kenya, Mauritania, Sierra Leone and Uganda. By contrast, Botswana, Lesotho and Namibia, which are all members of SACU,⁹ received less than 7.0% of total tax revenues from other taxes on goods and services. The revenue sharing agreement between SACU countries explains their relatively low share of other taxes on goods and services in comparison to other countries.

The importance of SSCs¹⁰ in total tax revenues varies greatly across the 31 countries in this publication. The share was highest in Morocco and Tunisia, at 23.3% of total tax revenues in Morocco and 30.9% in Tunisia; in the remaining countries, SSCs ranged from less than 0.2% of total tax revenues in Cabo Verde to 14.8% in Mali. This variation reflects a diversity of social security programmes and contribution rates, with many countries making 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 provide a wide range of benefits on a contributory basis, including old age, disability, sickness and maternity, work injury (Tunisia), unemployment (Morocco) and family benefits (SSA, 2015_[26]).

Environmentally related tax revenues

Through the Paris Agreement of 2016, countries have committed to decarbonising 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_[27]). 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_[28]). A joint ITF and OECD study (OECD/ITF, 2019_[29]) shows how revenues from road transport can be stabilised in the long term through a mix of taxing distance driven, vehicles and fuel.

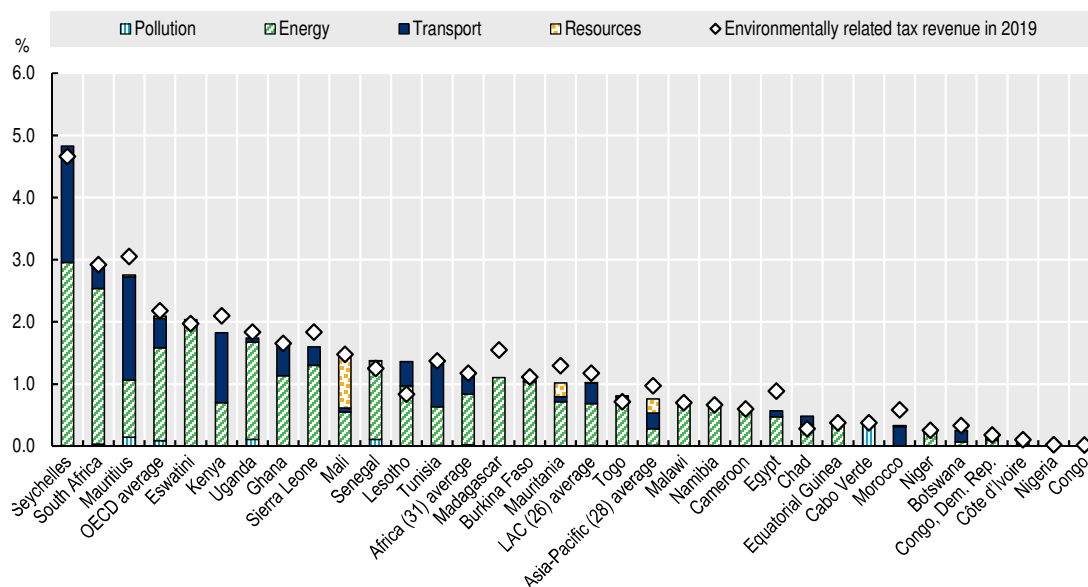
Although environmentally related tax revenues cannot be identified in the standard OECD classification of tax revenues, they can be identified through the detailed list of specific taxes included for most countries within this overarching classification. It is on this basis that they are included in the OECD Policy Instruments for the Environment (PINE) database (OECD, 2022_[30]).¹¹

A detailed examination of country-specific taxes for the 31 African countries in this report demonstrates that, on average, revenue from environmentally related taxes amounted to 1.1% of GDP in 2020, a higher level than the average in Asia-Pacific¹² and LAC (0.8% and 1.0% of GDP, respectively) but lower than the OECD unweighted average of 2.2% of GDP. Across countries, environmentally related tax revenue ranged from less than 0.1% of GDP in the Republic of the Congo and Nigeria to 4.8% in the Seychelles (Figure 1.19). These figures need

to be treated with caution as it is not possible to identify the precise level of environmentally related tax revenue for each country; the level of revenues shown in Figure 1.19 depends on the granularity of tax revenue data available.


Figure 1.19. **Environmentally related tax revenue by countries and main tax base, 2020**

Percentage of GDP



Note: These figures need to be treated with caution as it is not possible to identify the precise level of environmentally related tax revenue for each country. The figures of environmentally related tax revenues depend on the granularity of tax revenue data provided by participating countries. Rwanda is excluded as it has not been possible to identify environmentally related tax revenue.

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2022^[4]), (OECD, 2022^[30])PINE database for the OECD average, (OECD et al., 2022^[2]) for the LAC average and (OECD, 2022^[1]) for the Asia-Pacific average.

StatLink  <https://stat.link/7dgynw>

In 2020, tax revenues from energy products generated the highest level of environmentally related tax revenue for the countries in this publication (0.8% of GDP on average). Revenues from taxes on energy products, most commonly from taxes on diesel and gasoline, amounted to approximately two-thirds of environmentally related tax revenue on average. Revenues from motor vehicle and transport taxes represented most of the remainder and revenues from other environmentally related bases were negligible, at 0.02% of environmentally related tax revenues on average. This is very similar to the breakdown of these revenues for OECD and LAC countries. In contrast, Asia-Pacific economies relied more on resource and transport taxes than energy taxes in 2020.

Taxes on energy products accounted for the largest share of environmentally related tax revenues in all but eight countries. Taxes on motor vehicles and transport were the main source of environmentally related revenues for Botswana, Côte d'Ivoire, Kenya, Mauritius, Morocco, Nigeria and Tunisia. Cabo Verde, Equatorial Guinea and Mali generated the main part of their environmentally related tax revenues either from resource taxes or pollution taxes.

Between 2019 and 2020, environmentally related tax revenues in the Africa (31) region remained unchanged. The OECD experienced a decrease of 0.1% of GDP, a smaller decrease than those for the LAC and Asia-Pacific averages over the same period (both amounting

to 0.2 p.p.). In Africa, the decline in environmentally related tax revenues was principally driven by decreases in energy tax revenues followed by decreases in resource-related tax revenues. Most decreases in energy taxes were partly caused by falls in fuel excises due to pandemic-related mobility restrictions, lockdowns and teleworking.

South Africa has one of the highest levels of revenue from environmentally related taxes, amounting to 2.9% of GDP in 2020, 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 introduced a carbon tax in 2019 with a tax rate of ZAR 120 (USD 8.34) per ton of carbon dioxide equivalent (SARS, 2020_[31]) (Reuters, 2019_[32]) (OECD, 2020_[33]). From 1 January 2022, the carbon rate in South Africa has increased to ZAR 144 (about USD 9). South Africa plans to progressively increase the rate to reach USD 20 in 2026 to meet its COP26 commitments. From 2026, South Africa intends to increase carbon rates at a more rapid pace to reach at least USD 30 by 2030 and USD 120 beyond 2050 (The conversation, 2022_[34]). In other four countries, a carbon tax is being finalised or under consideration (Botswana, Côte d'Ivoire, Morocco and Senegal) (News Ghana, 2022_[35]) (The Institute for Research in Economic and Fiscal Issues (IREF), 2021_[36]) (Carbon Pricing Leadership Coalition, 2018_[37]) (UNFCCC, 2021_[38]).

In the context of the introduction of a carbon border adjustment mechanism (CBAM) by the European Union (EU) from 2023 as part of a package that aims to cut greenhouse-gas emissions in the EU by 55% by 2030, African countries will face new taxes on certain of their exports to the EU. CBAM puts a carbon price on imports to the EU on the basis of the emissions required to produce them. The objective of the CBAM is to reduce the risk of carbon leakage by encouraging producers in non-EU countries to green their production processes, i.e. to tax carbon in their own industries. If the CBAM will initially apply to the highest-emitting products (iron and steel, cement, fertilisers, aluminium, and electricity generation), other products will be included in the future. Mozambique will be particularly affected as it is estimated that 54.1% of Mozambican aluminium CBAM sector exports are to the EU (European Commission, 2021_[39]). Some policy makers in Africa have already started to implement new measures to mitigate the CBAM's effects on their economies. For example, Morocco is working on the certification of the carbon footprint of products as well on ensuring access for Moroccan exporting industries to renewable energies (Telquel, 2022_[40]).

In general, the use of taxation to address environmental issues is low in the region and there is a significant scope to strengthen this type of taxation. The underutilisation of environmental taxes in the Africa region also needs to be understood in the context of the extensive use of fossil fuel subsidies. Fossil fuel subsidies in Africa were estimated to amount to 3.8% of GDP in 2020 (IEA, 2021_[41]). Among the countries in this publication, Egypt, Ghana and Nigeria provided fossil fuel subsidies amounting about USD 7.9 billion, USD 200 million and USD 400 million, respectively, in 2020. The COVID-19 pandemic significantly affected these subsidies; in Egypt and Nigeria fossil fuel subsidies fell in 2020 by more than 50% relative to 2019. The International Energy Agency estimated that fossil fuel subsidies stood at USD27.7 billion for Africa and USD 180 billion globally in 2020, down 40% from 2019 levels to the lowest level in 14 years (IEA, 2021_[42]) (Chuku and Ajayi, 2021_[43]).

Reforming fossil fuel 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 Sustainable Development Goals (SDGs).

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 are only available for five countries: Eswatini, Mauritius,¹³ Morocco, Nigeria¹⁴ and South Africa. In 2020, sub-national government revenues accounted for 0.3% of total tax revenues in Mauritius, 1.0% in Eswatini, 2.9% in Morocco and 6.9% in South Africa. In contrast, sub-national government tax revenues amounted to 15.3% of total tax revenues in Nigeria. Revenues collected at sub-national level are generally considered to be low in the region as a whole.

The COVID-19 pandemic has caused a significant decline in sub-national tax revenues around the world and Africa's sub-national tax revenues were no exception. These declined for Eswatini (0.2 p.p.), Morocco (0.1 p.p.) and Nigeria (0.1 p.p.) whereas they increased slightly for South Africa (0.1 p.p.) and remained unchanged in Mauritius.

In general, sub-national governments in Africa tend to have limited tax collection responsibilities. 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 a large 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 tax revenue for sub-national governments in Eswatini, Mauritius, Morocco and South Africa. They accounted for all the reported tax revenue collected locally in Eswatini, Mauritius and South Africa and for more than 80% in Morocco. 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 (Monkam and Moore, 2015_[48]).

Notes

- 1 The Africa (31) 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), Equatorial Guinea (prior to 2013), Madagascar (prior to 2011), Namibia (prior to 2009), Sierra Leone, 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 The fiscal year in Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana runs from April to March. This means that reporting year 2020 is Q2/2020–Q1/2021. The fiscal year for Egypt, Kenya, Malawi, Mauritius (years prior to 2010 and for 2016 onwards) and Uganda ends on 30 June. The reporting year 2020 includes Q2/2019–Q2/2020. Some countries report certain components of tax revenues on a different basis depending on the nature of the revenues. For example, revenues in Rwanda are reported on a calendar year except for SSCs, which are reported on a fiscal year basis ending 30 June since 2008. Another example is South Africa, whose data is on a calendar year except for SSCs and taxes at provincial and local levels (reported on a fiscal year basis ending 30 March).
- 3 Burundi, South Sudan, Tanzania, Kenya, Rwanda and Uganda belong to the East Africa Community (EAC).
- 4 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).
- 5 In this publication, revenue from excises, tariffs and customs duties are included as tax revenues in the SACU country that collected the revenue (South Africa) and revenues received from the SACU Common Revenue Pool are included as miscellaneous revenue in non-tax revenues (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia).
- 6 The information in this section was provided by focal points of participating countries (Burkina Faso, Cabo Verde, Egypt, Eswatini, Lesotho, Mali, Namibia and Rwanda) or from (OECD, 2021^[49]) (Mauritius, Nigeria, the Seychelles and South Africa).
- 7 After the East African Community (EAC) Common Market was established in 2010, Rwanda adopted the EAC Common External Tariff Framework leading to a decline of revenues from trade taxes in 2010 by 0.3 p.p.
- 8 The Seychelles is the only country in this report to be a high income country. For this reason upper middle income (5 countries) and high income countries (1 country) are grouped together.
- 9 The five SACU members have a revenue-sharing agreement that provides for common external tariffs and for the payment of customs and excise duties into a common pool to be shared between the SACU countries. In this publication, revenue from excises, tariffs and customs duties are included as tax revenues in the SACU country that collected the revenue (South Africa) and revenues received from the SACU Common Revenue Pool are included as miscellaneous revenue in non-tax revenues (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia).
- 10 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, Sierra Leone, Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. See the country tables in Chapter 5 for further information.
- 11 The PINE database classifies environmentally related taxes under four bases:
 - 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.
- 12 The Asia-Pacific average represents an average of 22 countries and not 28 as it has not been possible to identify environmentally related tax revenue for six countries due to data availability issues.
- 13 Data from Mauritius were derived from financial statements produced by Statistics Mauritius.
- 14 Sub-national tax revenues figures include state revenues but exclude local government revenues.

References

- AfDB/OECD/UNDP (2015), *African Economic Outlook 2015: Regional Development and Spatial Inclusion*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/aeo-2015-en>. [44]
- Akitoby, B. et al. (2019), *Case Studies in Tax Revenue Mobilization in Low-Income Countries*, <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/05/14/Case-Studies-in-Tax-Revenue-Mobilization-in-Low-Income-Countries-46719> (accessed on 20 September 2021). [11]
- AUC/OECD (2022), *Africa's Development Dynamics 2022: Regional Value Chains for a Sustainable Recovery*, AUC, Addis Ababa/ OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/2e3b97fd-en>. [23]
- 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]
- Brautigam, D., O. Fjeldstad and M. Moore (2008), *Taxation and State-Building in Developing Countries: Capacity and Consent – ICTD, CMI*, <https://www.ictd.ac/publication/taxation-and-state-building-in-developing-countries-capacity-and-consent/> (accessed on 20 September 2021). [25]
- Carbon Pricing Leadership Coalition (2018), *Launch of the PMR project on carbon taxation in Côte d'Ivoire*, <https://www.carbonpricingleadership.org/calendar/2018/7/12/launch-of-the-pmr-project-on-carbon-taxation-in-cte-divoire>. [37]
- Chuku, C. and V. Ajayi (2021), *Accelerating Africa's green economy transition*, <https://www.brookings.edu/blog/africa-in-focus/2021/11/04/accelerating-africas-green-economy-transition/>. [43]
- Economist Intelligence (2018), *New income tax law comes into force*, http://country.eiu.com/article.aspx?articleid=1636776147&Country=Rwanda&topic=Economy&subtopic=Fo_2 (accessed on 20 September 2021). [14]
- European Commission (2021), *Proposal for a regulation of the European Parliament and of the Council establishing a carbon border adjustment mechanism*, https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/carbon_border_adjustment_mechanism_0.pdf#page=194. [39]
- EY (2020), *Namibia announces Economic Stimulus and Relief Package to mitigate impact of COVID-19*, <https://taxnews.ey.com/news/2020-0884-namibia-announces-economic-stimulus-and-relief-package-to-mitigate-impact-of-covid-19?uAlertID=Sd%2FG8rua1oj6%2F158E22AiA%3D%3D> (accessed on 29 August 2022). [7]
- Fjeldstad; Chambas; Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, 2, Chr. Michelsen Institute, Bergen, <http://www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf>. [45]
- Gaspar, V. et al. (2019), *Fiscal Policy and Development: Human, Social, and Physical Investments for the SDGs*, <https://www.imf.org/en/Publications/Staff-Discussion-Notes/Issues/2019/01/18/Fiscal-Policy-and-Development-Human-Social-and-Physical-Investments-for-the-SDGs-46444> (accessed on 20 September 2021). [21]
- Gwaindepi, A. (2021), "Domestic revenue mobilisation in developing countries: An exploratory analysis of sub-Saharan Africa and Latin America", *Journal of International Development*, Vol. 33/2, pp. 396-421, <https://doi.org/10.1002/JID.3528>. [24]
- IEA (2021), *Fossil fuels database*, <https://www.iea.org/data-and-statistics/data-product/fossil-fuel-subsidies-database> (accessed on 13 September 2022). [41]
- IEA (2021), *Tracking the impact of fossil-fuel subsidies*, <https://www.iea.org/topics/energy-subsidies> (accessed on 13 September 2022). [42]
- IMF (2022), "Inflation rate, average consumer prices", *World Economic Outlook*, https://www.imf.org/external/datamapper/PCPIPCH@WEO/OEMDC/ADVEC/WEO_WORLD (accessed on 19 September 2022). [5]
- IMF (2022), *World Economic Outlook Database, April 2022*, <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2022/April> (accessed on 20 September 2021). [6]
- IMF (2020), *The Development Path Less Travelled-The Experience of Rwanda*, <https://www.imf.org/en/Publications/Departmental-Papers-Policy-Papers/Issues/2020/08/17/The-Development-Path-Less-Travelled-The-Experience-of-Rwanda-49609>. [13]
- IMF (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d> (accessed on 6 September 2019). [19]
- IMF (2014), *Mauritius: 2014 article IV consultation-staff report (2014b)*, IMF, <http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf>. [46]

- 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>. [28]
- Minister of Finance and Budget of Chad (2021), *Note de conjoncture sur le secteur pétrole au Quatrième trimestre 2020*, <https://observatoire.td/upload/publications/2021/NCSP%20Q4%202020%20%20VF.pdf> (accessed on 30 August 2022). [8]
- Monkam, N. and M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, <http://www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa>. [48]
- Moore, M., W. Prichard and O. Fjeldstad (2018), *Taxing Africa: Coercion, Reform and Development – ICTD*, Zed Books, <https://www.ictd.ac/publication/taxing-africa-coercion-reform-and-development/> (accessed on 20 September 2021). [9]
- News Ghana (2022), *Botswana finalizing plans for introduction of carbon tax*, <https://newsghana.com.gh/botswana-finalizing-plans-for-introduction-of-carbon-tax/>. [35]
- OECD (2022), *PINE database*, <http://www.oecd.org/environment/tools-evaluation/environmentaltaxation.htm>. [30]
- OECD (2022), *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2022: Strengthening Tax Revenues in Developing Asia*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/db29f89a-en>. [1]
- OECD (2021), *Country tax measures in response to COVID-19 pandemic*, <https://www.oecd.org/tax/covid-19-tax-policy-and-other-measures.xlsm>. [49]
- OECD (2021), *Revenue Statistics 2021*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/6e87f932-en>. [3]
- OECD (2020), “OECD analysis of budgetary support and tax expenditures. 2020 country notes”, *Inventory of Support Measures for Fossil Fuels databas*, <http://www.oecd.org/fossil-fuels/data/>. [33]
- OECD (2020), *OECD Tax Policy Reviews: Seychelles*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/cba38d19-en>. [15]
- OECD (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [18]
- 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>. [27]
- OECD/ATAF/AUC (2022), *Revenue Statistics in Africa: Comparative tables*, OECD Publishing, Paris. [4]
- OECD/ATAF/AUC (2021), *Revenue Statistics in Africa 2021: 1990-2019*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/14e1edb1-en-fr>. [10]
- OECD et al. (2022), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2022*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/58a2dc35-en-es>. [2]
- OECD/ITF (2019), *Tax revenue implications from the decarbonisation of road transport: scenarios for Slovenia*, OECD, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [29]
- PwC (2019), *Sustaining the momentum. Rwanda’s 2019/20 National Budget Bulletin*, <https://www.pwc.com/rw/en/pdf/rwanda-budget-analysis-2019-20.pdf>. [12]
- Reuters (2019), *South African carbon tax finally becomes law*, <https://www.reuters.com/article/us-safrica-carbontax/south-african-carbon-tax-finally-becomes-law-idUSKCN1SW0K6> (accessed on 6 September 2019). [32]
- SACU (2020), *What is SACU?*, http://www.sacu.int/about/what_is.html (accessed on 10 September 2020). [16]
- SARS (2020), *Tax statistics 2020*, <https://www.sars.gov.za/wp-content/uploads/Docs/TaxStats/2020/Tax-Statistics-2020.pdf>. [31]
- SSA (2015), *Social Security Through the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, DC, <http://www.ssa.gov/policy/docs/progdesc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf>. [26]
- Telquel (2022), *Maroc-UE : Ryad Mezzour dévoile ses mesures d’adaptation à la nouvelle taxe carbone*, https://telquel.ma/instant-t/2022/06/03/maroc-ue-ryad-mezzour-devoile-ses-mesures-dadaptation-a-la-nouvelle-taxe-carbone_1770177/. [40]
- The conversation (2022), *South Africa’s carbon tax rate goes up but emitters get more time to clean up*, <https://theconversation.com/south-africas-carbon-tax-rate-goes-up-but-emitters-get-more-time-to-clean-up-177834#:~:text=Carbon%20tax%20rate%20increase%3A%20The,until%20it%20reaches%20US%2420>. [34]

- The Institute for Research in Economic and Fiscal Issues (IREF) (2021), *Morocco's tax policy: the urgent need for tax system reform*, <https://en.irefeurope.org/publications/online-articles/article/morocco-s-tax-policy-the-urgent-need-for-tax-system-reform/>. [36]
- UNFCCC (2021), *Stakeholders consultation in Senegal under the consultancy study on carbon tax*, <https://unfccc.int/about-us/regional-collaboration-centres/rcc-lome/stakeholders-consultation-in-senegal-under-the-consultancy-study-on-carbon-tax>. [38]
- WHO (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, World Health Organization, <http://www.who.int/choice/costs/ppp/en/>. [20]
- World Bank (2022), *World Bank Country and Lending Groups*, <https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519> (accessed on 20 September 2021). [22]

Chapitre 1

Tendances des recettes fiscales, 2010-20

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 moyens financiers 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 les dons et les redevances minières.

Les *Statistiques des recettes publiques en Afrique* contiennent 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 l'Agenda 2063, 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.

La présente édition du rapport contient des données portant sur l'année 2020 et examine l'impact de la crise du COVID-19 sur les systèmes fiscaux en Afrique. La pandémie a lourdement pesé sur les finances publiques dans le monde, entraînant une chute des recettes et une augmentation des niveaux de la dette. Ce rapport analyse les répercussions de la pandémie sur les recettes fiscales en valeur absolue et en pourcentage du PIB, pour le total des recettes fiscales et pour différents types d'impôt. Il compare également l'impact du COVID-19 sur les pays africains par rapport à d'autres régions.

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 31 pays d'Afrique : 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 démocratique du Congo, République du Congo, Rwanda, Sénégal, Seychelles, Sierra Leone (incluse pour la première fois dans cette édition), Tchad, Togo et Tunisie. Il compare également les moyennes de ces 31 pays d'Afrique avec celles de 28 pays d'Asie et du Pacifique (OCDE, 2022^[1]), 26 pays d'Amérique latine et des Caraïbes (ALC) (OCDE et al., 2022^[2]), et celle des 38 pays de l'OCDE (OCDE, 2021^[3]). L'analyse proposée vient compléter les informations détaillées par pays consacrées aux recettes fiscales figurant au chapitre 5.

Ratios impôts/PIB en Afrique

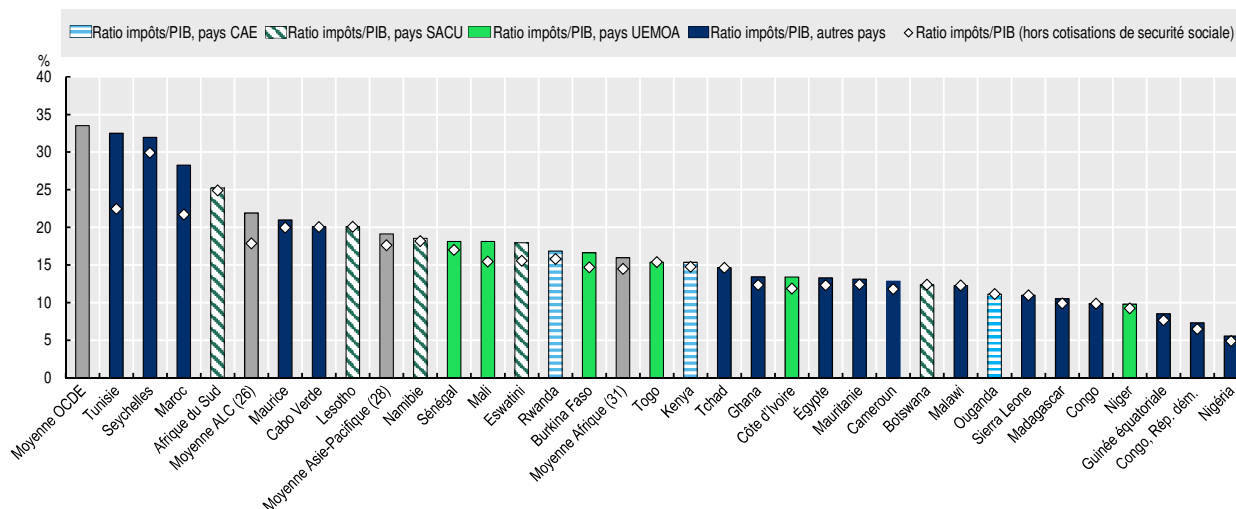
Ratios impôts/PIB en 2020

Le ratio impôts/PIB moyen non pondéré dans les 31 pays d'Afrique couverts par la publication [désigné ci-après « moyenne des pays d'Afrique (31) »] s'est établi à 16.0 % en 2020 (Graphique 1.1). Le ratio impôts/PIB correspond aux recettes fiscales (y compris les

cotisations de sécurité sociale obligatoires 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 Asie-Pacifique, Amérique latine et Caraïbes, et pour la zone OCDE étaient respectivement de 19.1 %, 21.9 % et 33.5 % en 2020.

En 2020, les ratios impôts/PIB ont affiché de grandes variations entre les pays couverts par la publication, allant de 5.5 % au Nigéria à 32.5 % en Tunisie. L'Afrique du Sud, le Maroc, les Seychelles et la Tunisie affichaient des ratios supérieurs à 25 %. Dans 22 pays, les ratios étaient compris entre 10.0 % et 25.0 %, tandis que la République du Congo, la République démocratique du Congo, le Niger et le Nigéria avaient un ratio inférieur à 10 %.

Graphique 1.1. Ratios impôts/PIB et total des recettes fiscales (hors cotisations de sécurité sociale) en pourcentage du PIB, 2020



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2020. La moyenne Afrique (31) et les moyennes Asie-Pacifique (28 pays), ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (31) avec précaution car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour l'Ouganda, la République du Congo, la Sierra Leone, le Tchad et le Togo, et elles 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.

Source : Tableaux 4.1 et 4.2 figurant au chapitre 4 et (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://stat.link/w4sv0o>

Impact du COVID-19 sur les recettes fiscales : variations en 2020 par rapport à 2019

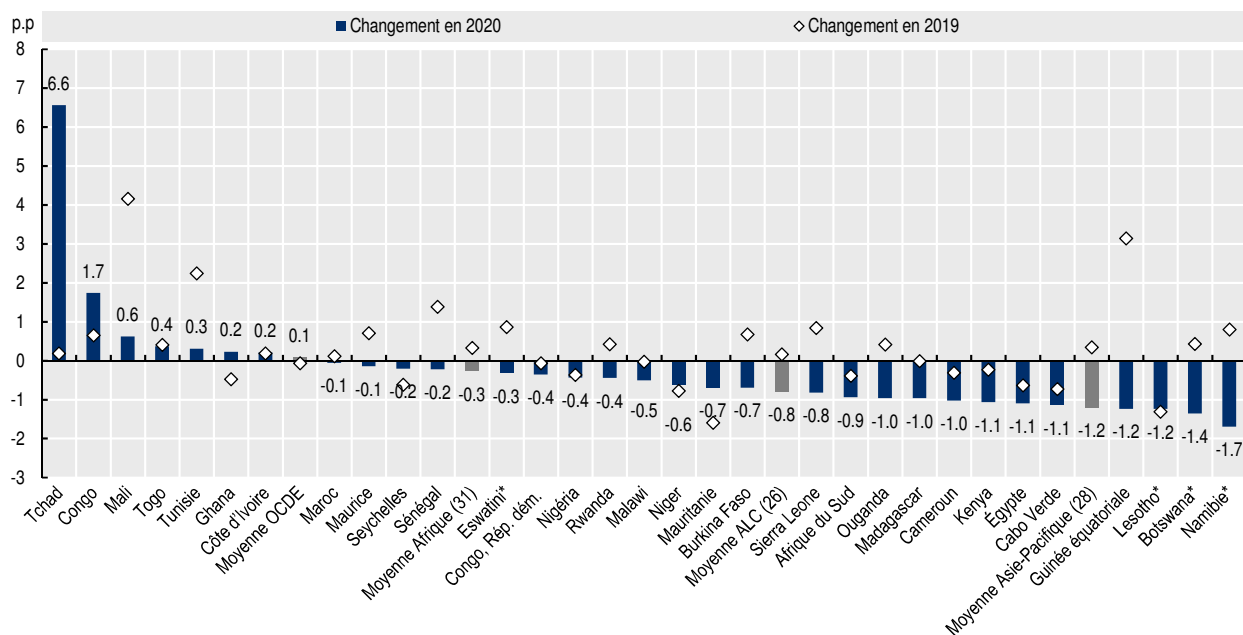
Le ratio moyen impôts/PIB dans les pays d'Afrique couverts par ce rapport a baissé de 0.3 point de pourcentage entre 2019 et 2020, en grande partie à cause de la forte contraction de l'activité économique due à la pandémie de COVID-19, qui a eu un effet considérable sur les recettes publiques. Cette chute s'explique essentiellement par la diminution des recettes tirées des impôts sur les biens et services, qui ont reculé de 0.4 point de PIB en moyenne entre ces deux années.

Les ratios impôts/PIB ont diminué dans 24 pays et augmenté dans 7 pays entre 2019 et 2020 (Graphique 1.2). La plupart des baisses intervenues au cours de cette période étaient inférieures à un point de PIB ; le recul a été plus prononcé dans 7 pays : Botswana, Cabo

Verde, Égypte, Guinée équatoriale, Kenya, Lesotho et Namibie. C'est la Namibie qui a accusé la plus forte baisse, soit 1.7 point. À l'inverse, le ratio impôts/PIB a augmenté de 6.6 points au Tchad, qui enregistre la plus forte hausse de la région, suivi de la République du Congo (1.7 point) ; dans les cinq autres pays où le ratio impôts/PIB a augmenté en 2020 par rapport à 2019, les hausses étaient inférieures à un point.

Graphique 1.2. **Variation en glissement annuel des ratios impôts/PIB en 2019 et 2020**

Points de pourcentage de PIB



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2020.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2020 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2021.

La moyenne Afrique (31) et les moyennes Asie-Pacifique (28 pays), ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter l'évolution de la moyenne des pays d'Afrique (31) 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 (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[41]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://stat.link/hqtv8>

Aperçu de l'évolution des recettes fiscales et du PIB en valeur nominale

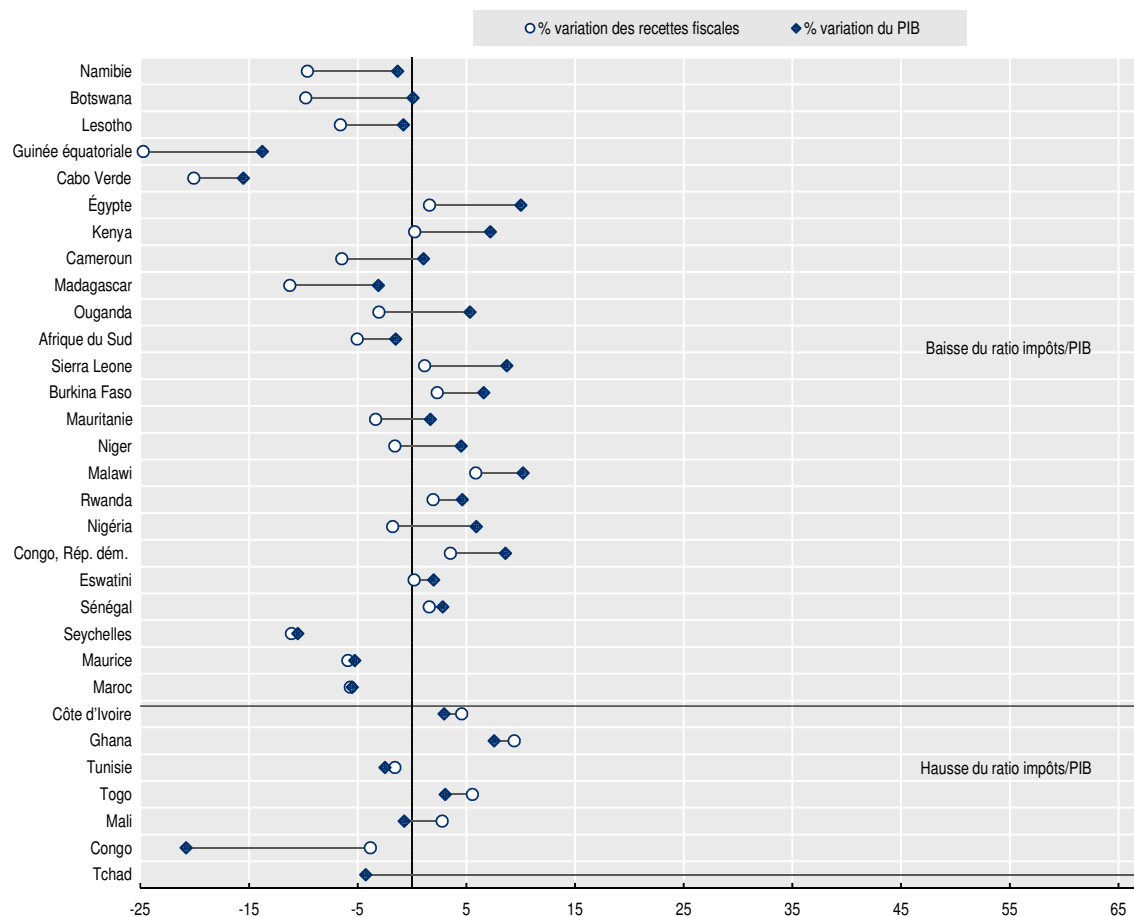
Pour mieux comprendre l'impact de la crise du COVID-19 sur les recettes fiscales, cette section analyse les variations des recettes fiscales nominales et du PIB nominal entre 2019 et 2020 en Afrique. La valeur du ratio impôts/PIB dépend de deux composantes : son numérateur (recettes fiscales) et son dénominateur (PIB) (voir Encadré 1.1). Cela signifie que les variations des ratios impôts/PIB entre 2019 et 2020 reflètent des variations des recettes fiscales nominales et du PIB nominal au cours de la même période.

La pandémie de COVID-19 a provoqué une chute historique des recettes fiscales nominales et du PIB nominal. Dix-sept des 31 pays couverts par ce rapport ont vu leurs recettes fiscales nominales baisser entre 2019 et 2020, et la baisse s'est établie en moyenne à 0.5 % au cours de la période (chiffre non pondéré). Toutefois, le Tchad a connu une augmentation significative de ses recettes fiscales nominales (73.6 %) entre 2019 et 2020 ; hormis ce pays, les recettes fiscales nominales dans la région ont reculé de 3.0 % en moyenne

pendant la période. Treize pays d’Afrique ont vu leur PIB nominal baisser entre 2019 et 2020 ; toutefois, il a augmenté de 0.2 % en moyenne dans les 31 pays couverts par cette publication (chiffre non pondéré).

Le Graphique 1.3 montre l’évolution des recettes fiscales et du PIB en valeur nominale entre 2019 et 2020. Dans 11 pays d’Afrique, le déclin des recettes fiscales nominales s’est accompagné du recul du PIB nominal et, pour 9 d’entre eux, les recettes fiscales nominales ont baissé davantage que le PIB nominal, entraînant une diminution de leur ratio impôts/PIB. Dans deux pays (République du Congo et Tunisie), les recettes fiscales nominales ont moins diminué que le PIB nominal entre 2019 et 2020, se soldant par une augmentation de leurs ratios impôts/PIB. Six autres pays d’Afrique ont connu un recul de leurs recettes fiscales nominales tandis que leur PIB nominal progressait, de sorte que leur ratio impôts/PIB a diminué.

Graphique 1.3. Variations des recettes fiscales et du PIB en monnaie nominale, 2019-20



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l’Afrique du Sud, l’Eswatini, le Maroc, Maurice et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l’année 2020.

Il convient d’interpréter l’évolution de la moyenne des pays d’Afrique (31) 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.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l’année fiscale court du mois d’avril au mois de mars. Les chiffres de 2020 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu’au 31 mars 2021. Pour plus de précisions, se reporter aux notes des tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

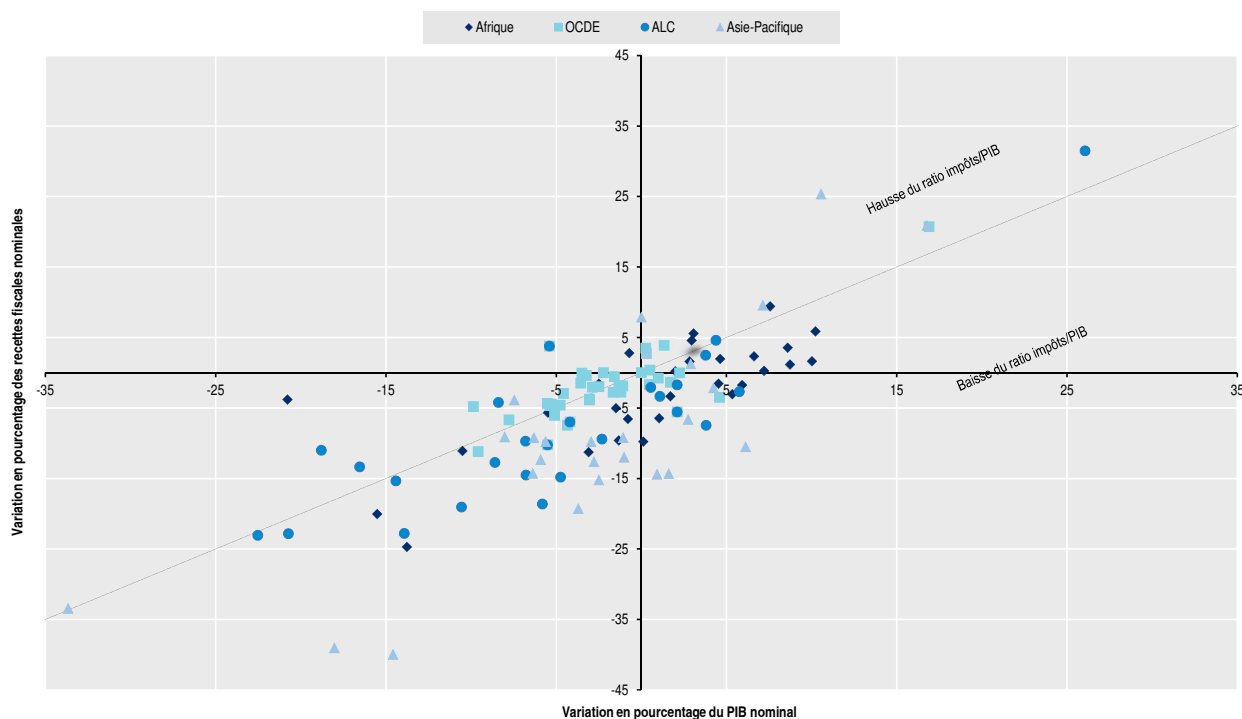
Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l’OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://stat.link/zic9ny>

Entre 2019 et 2020, les Seychelles ont enregistré une forte contraction (plus de 10 %) de leur PIB nominal comme de leurs recettes fiscales nominales. Bien que ces baisses soient significatives, l'érosion des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2019 et 2020 était relativement modeste (0.2 point), en raison de l'ampleur similaire des baisses des recettes fiscales nominales et du PIB nominal.

Dans 12 pays d'Afrique, l'augmentation des recettes fiscales nominales s'est accompagnée d'une hausse du PIB nominal et, pour 3 d'entre eux, les recettes fiscales nominales ont augmenté davantage que le PIB nominal, entraînant un accroissement de leur ratio impôts/PIB. Deux pays (Mali et Tchad) ont enregistré une progression de leurs recettes fiscales nominales et une diminution de leur PIB nominal, se traduisant par un ratio impôts/PIB plus élevé en 2020 qu'en 2019.

Graphique 1.4. Variations des recettes fiscales nominales et du PIB nominal dans les pays d'Afrique, d'Asie-Pacifique, de la région ALC et de l'OCDE, 2019-20



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2020. Les recettes fiscales totales pour l'Ouganda, la République du Congo, la Sierra Leone, le Tchad et le Togo n'incluent pas les cotisations de sécurité sociale car elles ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>, (OCDE, 2022^[1]), (OCDE et al., 2022^[2]) et (OCDE, 2021^[3]).

StatLink  <https://stat.link/1zhrts>

La crise du COVID-19 a eu un impact sur les recettes fiscales et le PIB des pays du monde entier. Dans les pays d'Afrique, les répercussions de la pandémie ont été moins fortes que dans les pays de la région ALC et Asie-Pacifique, mais plus prononcées que dans les pays de l'OCDE en moyenne. Le ratio moyen impôts/PIB des pays d'Afrique (31) a baissé de 0.3 point entre 2019 et 2020, tandis que les moyennes des régions ALC et Asie-Pacifique (28) ont diminué de respectivement 0.8 point et 1.2 point, et la moyenne de l'OCDE a augmenté de 0.1 point au cours de la période. Un peu plus de la moitié des pays de l'OCDE avaient un ratio impôts/PIB

plus élevé en 2020 qu'en 2019. En revanche, trois quarts des pays environ ont accusé une baisse de leurs recettes fiscales en pourcentage du PIB dans les autres régions entre 2019 et 2020.

Dans chaque région, la plupart des pays ont vu leurs recettes fiscales nominales reculer entre 2019 et 2020, la plus forte baisse concernant la région Asie-Pacifique. Les recettes fiscales nominales se sont contractées de 8.8 % en moyenne dans les pays de la région Asie-Pacifique, soit le même ordre de grandeur que celui observé dans la région ALC (8.0 %), mais beaucoup plus que la moyenne des pays d'Afrique (31) de 0.5 % et celle des pays de l'OCDE de 2.1 %. La région Asie-Pacifique (28) est la seule où certains pays (trois) ont subi une baisse de leurs recettes fiscales nominales supérieure à 30 % entre 2019 et 2020. Les différences de variation en pourcentage des recettes fiscales nominales entre ces régions peuvent s'expliquer en partie par le niveau d'inflation très hétérogène dans ces régions en 2020 : l'indice moyen des prix à la consommation en Afrique en 2020 était de 10.8 %, contre 3.2 % en Asie-Pacifique et 1.1 % en Europe (FMI, 2022^[5]).

Entre 2019 et 2020, 11 pays d'Afrique sur les 31 couverts par cette publication ont enregistré à la fois une baisse de leur PIB nominal et de leurs recettes fiscales nominales, ce qui a été le cas pour la majorité des pays de l'OCDE et de la région ALC. Toutefois, seul un petit nombre de pays d'Afrique et de la région ALC ont vu leurs recettes fiscales nominales diminuer dans une proportion moindre que leur PIB nominal, aboutissant à une progression de leur ratio impôts/PIB en 2020. Dans la zone OCDE, en revanche, les recettes fiscales nominales ont moins baissé que le PIB dans 14 des 25 pays qui ont enregistré à la fois une diminution de leurs recettes fiscales nominales et de leur PIB nominal.

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 varie suivant son dénominateur (PIB) et son numérateur (recettes fiscales). Le numérateur et le dénominateur sont susceptibles de faire l'objet de révisions rétrospectives.

Le numérateur (recettes fiscales)

Cette publication utilise les chiffres des recettes qui sont transmis 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 annuelles, des révisions plus importantes ayant lieu pour les années les plus récentes. Les chiffres antérieurs peuvent également changer d'une édition à l'autre lorsque de nouvelles données sont obtenues par des points de contact pour améliorer la publication.

Dans 23 pays africains couverts par ce rapport, l'année fiscale coïncide avec l'année civile. Les huit pays restants communiquent leurs données sur la base de l'année fiscale. Pour ces pays, les déclarations pour l'année 2020 couvrent un trimestre de 2021 (quatre pays ont une année fiscale allant d'avril à mars) ou deux trimestres de 2019 (cinq pays ont une année fiscale allant de juillet à juin)². Cela signifie que les données relatives aux recettes pour 2020 concernant les pays qui communiquent leurs données sur la base de l'année fiscale comprennent des recettes se rapportant à des périodes qui ont été moins touchées par la pandémie de COVID-19.

Le dénominateur (PIB)

Les chiffres du PIB utilisés dans cette publication proviennent des *Perspectives de l'économie mondiale* publiées par le FMI. L'utilisation de ces chiffres du PIB garantit une

Encadré 1.1. **Méthodologie : le ratio impôts/PIB (suite)**

cohérence 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 2022 (FMI, 2022^[6]), 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, les chiffres relatifs au PIB ont été révisés par rapport à l'édition précédente, notamment pour l'Afrique du Sud, le Botswana, le Kenya, Madagascar, le Malawi, les Seychelles et la Tunisie (par exemple, le PIB de 2019 de ces pays a été révisé de 3 % ou plus). La différence entre les éditions 2021 et 2022 des ratios impôts/PIB de l'année 2019 s'échelonnait entre -2.1 points en Tunisie et aux Seychelles et 1.1 point au Botswana ; du fait de ces révisions, la moyenne pour 2019 des 30 pays d'Afrique couverts par l'édition de l'année dernière est inférieure de 0.2 point dans la présente édition.

Impact de la pandémie sur différentes catégories d'impôt

Entre 2019 et 2020, les impôts sur les biens et services ont baissé davantage que les impôts sur le revenu ou d'autres prélèvements, comme les cotisations de sécurité sociale et les impôts fonciers. En 2020, la plus forte baisse des recettes fiscales en pourcentage du PIB a concerné les taxes sur la valeur ajoutée (TVA), qui ont reculé de 0.3 point en moyenne. Les autres impôts sur les biens et services ont diminué de 0.1 point sur la période, pénalisés par le recul des recettes fiscales tirées des droits de douane (0.1 point). Les recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP), en pourcentage du PIB, sont restées identiques en moyenne, tandis que celles provenant de l'impôt sur les bénéfices des sociétés (IS) et des cotisations de sécurité sociale (CSS) ont augmenté de 0.1 point en moyenne entre 2019 et 2020.

Le Graphique 1.5 montre les variations des recettes fiscales par catégorie d'impôt en pourcentage du PIB en Afrique entre 2019 et 2020. En 2020, les recettes de la TVA ont reculé dans les trois quarts des pays d'Afrique (24) étudiés dans ce rapport. Elles ont progressé entre 2019 et 2020 dans les sept pays restants.

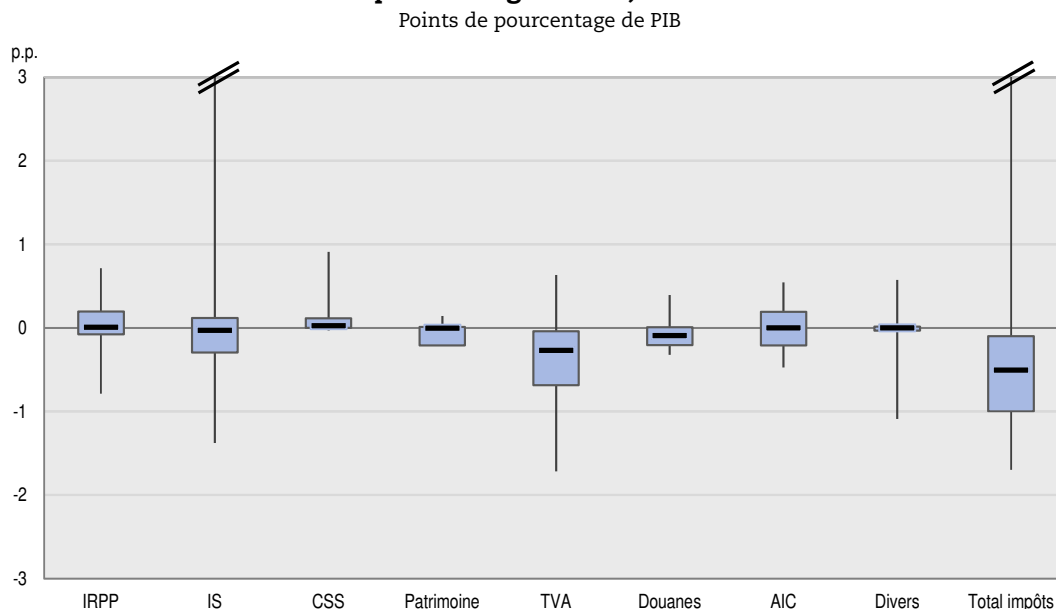
C'est en Namibie que la chute des recettes de TVA en pourcentage du PIB a été la plus marquée entre 2019 et 2020, soit 1.7 point. La Namibie est un des pays d'Afrique couverts par cette publication qui ont subi la plus forte baisse de leurs recettes fiscales nominales entre 2019 et 2020, soit 9.6 %. En avril 2020, la Namibie a annoncé le lancement d'un programme de relance et de soutien à l'économie visant à atténuer les conséquences du COVID-19, prévoyant le remboursement accéléré aux entreprises des trop-versés de TVA non litigieux (EY, 2020^[7]). Cette mesure a contribué à réduire la collecte des recettes de TVA dans le pays en 2020 par rapport à 2019.

Les recettes des droits de douane dans les pays d'Afrique ont été pénalisées par le COVID-19 en 2020, mais moins que la TVA. Dans près des deux tiers des pays d'Afrique (19), les recettes tirées des droits de douane ont accusé un recul.

Les variations des recettes de l'IS en pourcentage du PIB entre 2019 et 2020 sont très hétérogènes entre pays d'Afrique. Elles s'échelonnaient entre une baisse de 1.4 point en Guinée équatoriale et une hausse de 5.2 points au Tchad. Entre 2019 et 2020, la moyenne

pour les recettes de l'IS des 31 pays d'Afrique en pourcentage du PIB a progressé de 0.1 point (hors Tchad, cette moyenne a reculé de 0.1 point au cours de la période). La part des recettes de l'IS en pourcentage du PIB a décliné dans un tiers des pays d'Afrique (12) couverts par cette publication, et 6 pays ont subi une baisse supérieure à 0.3 point.

Graphique 1.5. **Variations des recettes fiscales par catégorie d'impôt en pourcentage du PIB, 2019-20**



Notes : Il convient d'interpréter l'évolution de la moyenne des pays d'Afrique (31) avec précaution, car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

AIC signifie « Autres impôts sur la consommation » et englobe tous les impôts sur les biens et services (rubrique 5000) hors TVA (rubrique 5111) et droits de douane (rubrique 5123). Divers comprend les impôts non ventilables entre l'IRPP et l'IS (rubrique 1300), les impôts sur le main-d'œuvre (rubrique 3000) et d'autres impôts (rubrique 6000).

Dans ce graphique, le point le plus bas correspond à la variation minimale survenue dans le pays pour ce type d'impôt entre 2019 et 2020 ; la case représente les variations pour les pays qui se situent entre le quartile inférieur et le quartile supérieur (50 % des pays d'Afrique couverts par cette publication ont connu des variations comprises dans l'intervalle matérialisé par chaque case) ; et le point le plus haut pour chaque type d'impôt correspond à la variation maximale survenue dans le pays. La ligne dans chaque case représente la variation médiane (la moitié des pays d'Afrique couverts par cette publication se situaient au-dessus et l'autre moitié en dessous de cette ligne). Dans ce graphique, les recettes de l'IS et les recettes fiscales totales sont coupées à des fins de visibilité, et ne tiennent pas compte des variations survenues au Tchad entre 2019 et 2020 en pourcentage du PIB (les recettes de l'IS et les recettes fiscales totales au Tchad ont augmenté respectivement de 5.2 points et de 6.6 points sur la période).

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

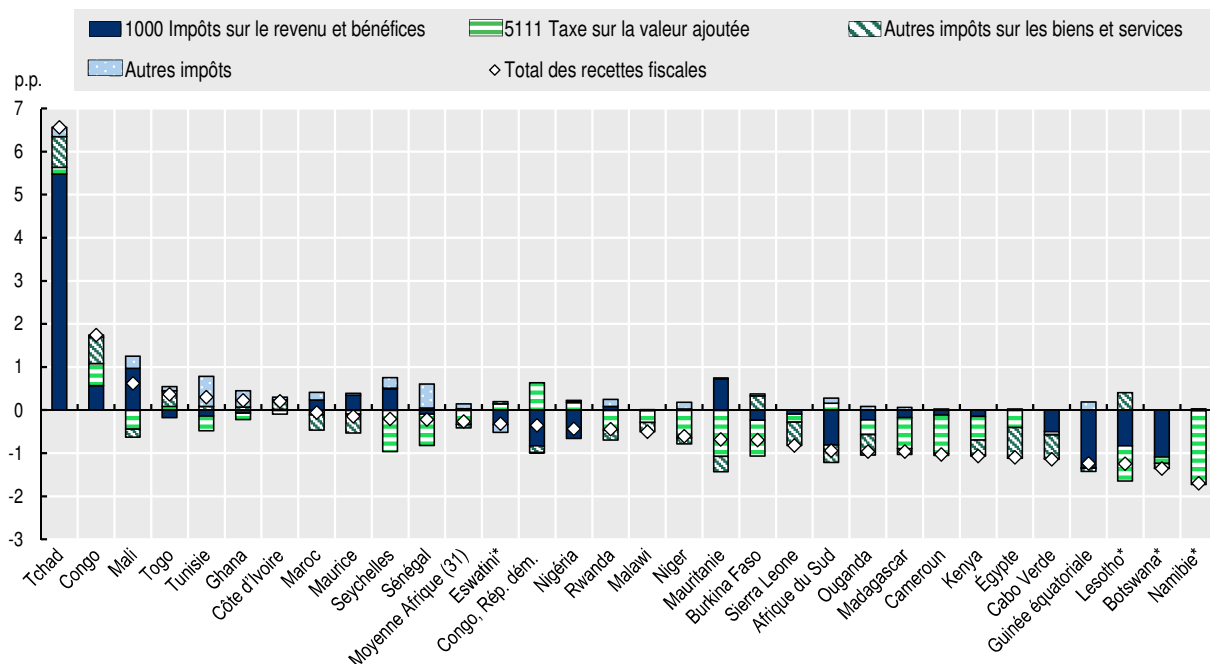
StatLink  <https://stat.link/dy4tmk>

Principales variations des ratios impôts/PIB dans les pays d'Afrique en 2020

Le Graphique 1.6 présente les variations des ratios impôts/PIB entre 2019 et 2020 par principale rubrique d'impôt dans les 31 pays et en moyenne. C'est le ratio impôts/PIB de la Namibie qui a le plus baissé, soit 1.7 point, à cause du recul des recettes de TVA, comme l'explique la section précédente. Le Botswana, la Guinée équatoriale et le Lesotho ont enregistré les plus fortes diminutions, comprises entre 1.2 point et 1.4 point. Ces diminutions étaient imputables à des baisses significatives des recettes des impôts sur le revenu (respectivement 1.1, 1.3 et 0.8 point). La baisse au Lesotho résulte principalement du repli

des recettes de l'IRPP (1.4 point) et, en Guinée équatoriale, des recettes de l'IS (1.4 point). Le Lesotho a également connu une baisse sensible des recettes de la TVA (0.8 point).

Graphique 1.6. **Variations des ratios impôts/PIB (en points de pourcentage) observées entre 2019 et 2020 par principales rubriques d'impôt et par pays**



La moyenne Afrique (31) doit être interprétée avec précaution car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Pour plus de précisions, se reporter aux notes des tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://stat.link/by57xi>

L'augmentation de 6.6 points du ratio impôts/PIB du Tchad entre 2019 et 2020 était portée par la progression des recettes de l'IS provenant des compagnies pétrolières (5.2 points). Malgré la baisse simultanée du volume de production au Tchad et la chute des cours du pétrole brut en 2020, l'augmentation des recettes de l'IS provenant du secteur pétrolier en 2020 s'explique principalement par les recettes de l'IS sur les bénéfices pétroliers accumulés au cours des années précédentes (Ministère des Finances et du Budget du Tchad, 2021^[8]). Globalement, la progression des recettes de l'IS a contribué à la hausse de 74 % des recettes fiscales nominales entre 2019 et 2020. Le PIB nominal du Tchad a reculé de 4 % sur la période, ce qui a amplifié la hausse des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2019 et 2020 (voir Encadré 1.1).

En République du Congo, le ratio impôt/PIB a augmenté de 1.7 point entre 2019 et 2020. Bien que les recettes fiscales nominales aient baissé de 4 %, ce recul a été moindre que la diminution du PIB nominal (21 %), entraînant une progression du ratio impôts/PIB. Les recettes provenant de toutes les principales catégories d'impôts ont reculé entre 2019 et 2020, et la baisse des impôts sur les biens et services représente 63 % de la baisse totale des recettes fiscales nominales.

Impact de la pandémie sur différents types d'impôt entre régions

Le COVID-19 a eu des effets très hétérogènes sur les différents types d'impôt d'une région à l'autre. Le recul des recettes tirées des impôts sur les biens et services est la principale cause de la baisse des ratios moyens impôts/PIB en Afrique, dans la région ALC et dans la région Asie-Pacifique entre 2019 et 2020. À l'inverse, dans les pays de l'OCDE en moyenne, les recettes fiscales ont augmenté en pourcentage du PIB sur la période, tirées par la hausse des recettes des impôts sur le travail (IRPP et CSS).

Il est important d'observer que la plupart des recettes fiscales dans les pays de l'OCDE sont comptabilisées selon la méthode des droits constatés (au moment où la charge fiscale est déterminée, et non au moment du paiement), tandis que les recettes fiscales dans les pays des autres régions sont principalement comptabilisées sur la base des encaissements. Dans certains pays de l'OCDE, les recettes fiscales peuvent inclure des dettes - notamment pour la TVA - qui ne seront pas acquittées par les entreprises aux autorités fiscales à court terme, voire qui ne le seront jamais, en raison des mesures fiscales parfois adoptées en réponse à la crise du COVID-19, comme les reports de paiements de TVA ou les effacements de TVA due sur les factures impayées. Cela signifie que, dans certains pays de l'OCDE, les recettes fiscales peuvent être surestimées en 2020, en particulier pour la TVA. D'un autre côté, la comptabilisation sur la base des encaissements dans les autres régions peut avoir pour effet que les variations survenues pendant la crise sont plus prononcées du fait des reports de paiement des impôts dus dans le cadre de la réponse des pays à la pandémie de COVID-19.

Tableau 1.1. **Variations des recettes fiscales par principales catégories d'impôt en Afrique, dans la région ALC, en Asie-Pacifique et dans l'OCDE, 2019-20**

	Point de pourcentage				% de variation			
	Afrique (31)	ALC	Asie-Pacifique (28)	OCDE	Afrique (31)	ALC	Asie-Pacifique (28)	OCDE
IRPP	0.0	0.0	0.0	0.3	3.7	-3.0	-2.2	1.4
IS	0.1	-0.2	-0.1	-0.4	5.0	-5.6	-5.3	-12.1
CSS	0.1	0.1	0.0	0.3	8.9	-0.7	1.1	2.0
Patrimoine	0.0	-0.1	0.0	0.1	20.3	-14.2	3.4	0.0
TVA	-0.3	-0.2	-0.6	0.0	-4.1	-8.1	-11.9	-2.6
Douane	-0.1	-0.1	0.0	0.0	-1.5	-14.7	-5.8	-7.1
AIC	0.0	-0.4	-0.4	-0.2	1.7	-12.5	-12.4	1.9
Divers	-0.1	0.0	-0.1	0.0	0.9	-12.1	-27.0	14.4
Total	-0.3	-0.8	-1.2	0.1	-0.5	-8.0	-8.8	-2.1

Notes : Les données pour 2020 pour l'OCDE sont préliminaires et doivent être interprétées avec précaution.

AIC signifie « Autres impôts sur la consommation » et englobe tous les impôts sur les biens et services (rubrique 5000) hors TVA (rubrique 5111) et droits de douane (rubrique 5123). Divers comprend les impôts non ventilables entre l'IRPP et l'IS (rubrique 1300), les impôts sur la masse salariale (rubrique 3000) et d'autres impôts (rubrique 6000).

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>, (OCDE, 2022^[1]), (OCDE et al., 2022^[2]) et (OCDE, 2021^[3]).

En valeur nominale, l'impact négatif du COVID-19 était manifeste pour toutes les catégories d'impôt dans les régions ALC et Asie-Pacifique (sauf pour les CSS et les impôts fonciers dans la région Asie-Pacifique, qui ont légèrement progressé en valeur nominale entre 2019 et 2020). À l'inverse, les moyennes des 31 pays d'Afrique et de l'OCDE n'ont pas baissé en 2020 pour cinq des huit catégories d'impôt présentées dans le tableau 1.1, et notamment les recettes des impôts sur le travail.

En pourcentage du PIB, les recettes issues des impôts sur les biens et services ont été moins touchées par la pandémie de COVID-19 en Afrique que dans les régions ALC et Asie-Pacifique : elles ont baissé de 0.4 % du PIB en moyenne entre 2019 et 2020, contre

respectivement 0.7 % et 1.0 % du PIB au cours de la même période dans les régions ALC et Asie-Pacifique. Les recettes de TVA, exprimées en pourcentage du PIB, ont reculé dans les trois régions, la plus forte baisse ayant été enregistrée en Asie-Pacifique (0.6 point), suivie de l'Afrique (0.3 point) et de la région ALC (0.2 point). Par comparaison, les recettes de TVA en pourcentage du PIB sont restées inchangées sur la période dans l'OCDE en moyenne. Exprimées en pourcentage du PIB, la moyenne des recettes des 31 pays d'Afrique provenant d'autres impôts sur la consommation, y compris les impôts généraux hors TVA, les droits de douane et les droits à l'exportation, est restée inchangée entre 2019 et 2020, contrairement à une baisse de 0.2 point dans la zone OCDE et de 0.4 point à la fois dans les régions ALC et Asie-Pacifique, en moyenne (Tableau 1.1).

L'Afrique est la seule région qui a vu ses recettes de l'IS progresser en pourcentage du PIB entre 2019 et 2020 (entièrement sous l'effet de la forte augmentation des recettes de l'IS au Tchad au cours de cette période). C'est dans les pays de l'OCDE que les recettes de l'IS en pourcentage du PIB ont le plus baissé en moyenne, soit 0.4 point, tandis que le recul a été plus limité dans les régions ALC et Asie-Pacifique (respectivement 0.2 et 0.1 point).

Dans toutes les régions et en pourcentage du PIB, les recettes moyennes de l'IRPP et des CSS n'ont pas diminué entre 2019 et 2020. Elles sont restées relativement stables en pourcentage du PIB dans toutes les régions, sauf dans la zone OCDE. En 2020, les moyennes OCDE des recettes de l'IRPP et des CSS se sont accrues de 0.3 point, soit la plus forte hausse de recettes en pourcentage du PIB observée, toutes catégories d'impôt confondues.

Impact de la pandémie sur les groupes régionaux en Afrique

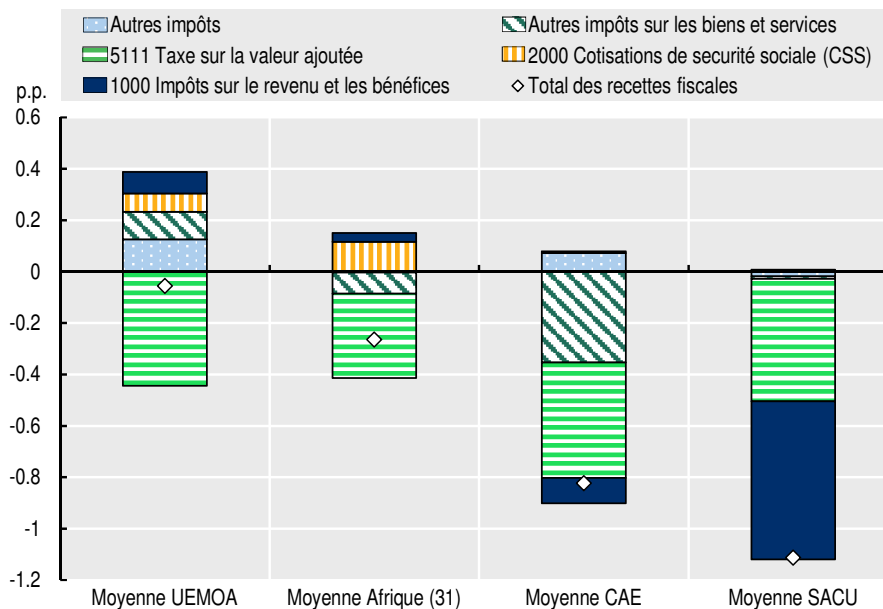
La plupart des pays couverts par cette publication appartiennent à des organisations régionales dont les membres adoptent des règles communes en matière fiscale et douanière et forment une union douanière. Le ratio moyen impôts/PIB des trois pays de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE)³ et des six pays de l'Union économique et monétaire ouest-africaine (UEMOA)⁴ inclus dans cette publication s'établissait à respectivement 14.4 % et 15.2 % en 2020, soit moins que la moyenne des 31 pays d'Afrique. Le ratio moyen impôts/PIB des pays membres de l'Union douanière de l'Afrique australe (SACU) atteignait 18.8 % en 2020 (voir encadré 2.2 au chapitre 2).

Ces trois sous-régions ont toutes été pénalisées par la pandémie de COVID-19, mais l'ampleur des baisses des ratios impôts/PIB entre 2019 et 2020 varie beaucoup d'une région à l'autre. En moyenne, les pays de la SACU ont connu la plus forte baisse des recettes fiscales en pourcentage du PIB, soit 1.1 point, suivis des trois pays de la CAE (0.8 point). À l'inverse, les six pays de l'UEMOA ont subi une baisse plus modérée de leurs recettes fiscales moyennes en pourcentage du PIB, soit 0.1 point, pendant la période (Graphique 1.7).

La pandémie de COVID-19 a affecté les recettes tirées des impôts sur les biens et services, et notamment de la TVA, pour l'ensemble de ces groupes. En moyenne, les baisses de recettes issues des impôts sur les biens et services s'établissaient à 0.3 point pour les six pays de l'UEMOA, 0.5 point pour les pays de la SACU et 0.8 point pour les trois pays de la CAE. Entre 2019 et 2020, les baisses moyennes des recettes de TVA en pourcentage du PIB s'échelonnaient entre 0.4 point pour les six pays de l'UEMOA et 0.5 point pour les pays de la SACU. Le COVID-19 a davantage pesé sur les recettes de l'impôt sur le revenu dans les pays de la SACU⁵, avec un recul de 0.6 point en moyenne, tandis que les recettes tirées des impôts sur les biens et services ont été les plus touchées dans les deux autres sous-régions. Les recettes de l'impôt sur le revenu sont restées relativement stables au cours de la période dans les pays de l'UEMOA et de la CAE, en moyenne.

Graphique 1.7. **Variation des ratios impôts/PIB par principale rubrique d'impôt et par groupe infrarégional, 2019-20**

Points de pourcentage



Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://stat.link/gz7mjr>

Mesures d'aide déployées en Afrique

Les pays d'Afrique ont adopté une série de mesures fiscales visant à atténuer les conséquences négatives de la pandémie de COVID-19 sur les entreprises et les ménages. Les confinements et autres restrictions ont eu un impact direct sur les bénéfices des entreprises, les dépenses des ménages et la participation au marché du travail en Afrique, entraînant une contraction de l'activité économique en 2020. Les mesures fiscales prises en réaction au COVID-19 ont aggravé la chute des recettes publiques en Afrique comme dans les autres régions du monde en 2020. Cette section donne des exemples de mesures fiscales qui ont été appliquées dans les pays d'Afrique couverts par la présente publication en réponse à la crise du COVID-19. Sans vouloir être exhaustive, cette analyse illustre les divers instruments fiscaux employés par les pays d'Afrique pour atténuer l'impact de la crise⁶.

De nombreuses mesures fiscales adoptées par les pays d'Afrique concernaient l'IS et la TVA et visaient à aider les entreprises à faire face à leurs problèmes de liquidité et de trésorerie. Elles comprenaient des reports du paiement de l'impôt, l'allongement des délais de dépôt des déclarations et l'établissement d'échéanciers de paiement souples ; l'Égypte, le Cabo Verde, l'Eswatini, le Lesotho, Maurice et le Rwanda ont adopté de telles mesures (voir Encadré 1.2).

Par exemple, les paiements de l'IS au Rwanda ont été reportés pour toutes les entreprises, avec un allongement des délais pour les PME. Les délais de paiement des échéances de l'IS ont été allongés au Cabo Verde pour toutes les entreprises. En Afrique du Sud, les grandes entreprises endettées ont été autorisées à reporter le paiement des impôts sans pénalité, en s'adressant directement au South African Revenue Service (SARS). Dans certains pays, les mesures ont concerné des secteurs spécifiques, tels que le tourisme (Maurice, Seychelles).

Cela a également été le cas en Égypte, qui a autorisé les entreprises de secteurs affectés à payer leur IS pour 2019 sur une période de trois mois se terminant en juin 2020, plutôt que d'acquitter le montant total en avril.

Dans certains pays, les entreprises ont bénéficié d'exemptions du paiement de l'impôt. Au Mali, les entreprises privées affectées par les mesures de prévention du COVID-19 ont bénéficié d'exemptions au cas par cas et secteur par secteur. En outre, le Mali a suspendu temporairement la « taxe synthétique » (une taxe sur le chiffre d'affaires) et la taxe foncière sur les entreprises. Au Burkina Faso, les entreprises des secteurs du transport de voyageurs, des services hôteliers et du tourisme ont bénéficié d'une réduction de 25 % de leurs redevances de licence.

Pour leur part, les mesures en lien avec la TVA comprenaient des reports de paiement, l'allongement des délais de dépôt des déclarations et l'accélération des remboursements, ainsi que des exonérations et baisses de taux. Au Mali, un report de trois mois pour le paiement de la TVA afférente aux factures d'eau et d'électricité a été accordé à tous les consommateurs. Plusieurs pays, comme l'Afrique du Sud, Madagascar et la Namibie, ont accéléré les remboursements de TVA afin d'améliorer la situation de la trésorerie des entreprises. En Afrique du Sud, les petits commerçants ont reçu l'autorisation temporaire de déposer leurs déclarations de TVA chaque mois plutôt que tous les deux mois, permettant d'accélérer le remboursement de la TVA sur les intrants.

Des exonérations et réductions de la TVA/TPS ont été pratiquées, axées sur les secteurs de la médecine, de l'hôtellerie, de la culture et des sports, ou d'application plus générale. Le Burkina Faso, Maurice et le Rwanda ont appliqué des exemptions de TVA au secteur médical (sur la vente d'équipements utilisés pour lutter contre le COVID-19 au Burkina Faso, sur les masques fabriqués dans le pays au Rwanda et sur les biens et la recherche médicale à Maurice). Le Burkina Faso et le Cabo Verde ont ramené les taux de TVA de 15 % à 10 % dans les secteurs de l'hôtellerie et de la restauration.

Les pays d'Afrique ont mis en place un ensemble de politiques fiscales liées à l'IRPP et aux CSS afin d'aider les ménages pendant la pandémie. Ces mesures s'apparentaient à celles appliquées aux entreprises, comme le report partiel des paiements (Afrique du Sud, Seychelles), l'allongement des délais de dépôt des déclarations (Eswatini, Lesotho) et les exonérations d'impôts (Afrique du Sud, Rwanda). Ces mesures ont eu pour effet de réduire le montant des recettes fiscales perçues par les États ou d'en retarder le recouvrement, mais deux pays (Égypte et Maurice) ont relevé leurs taux de l'IRPP pour financer les mesures d'aide face au COVID-19. L'Égypte a mis en place un prélèvement de 1 % au titre de l'impôt sur le revenu sur tous les salaires des secteurs public et privé (à l'exception des titulaires d'un salaire inférieur à 2 000 EGP) pour une période de 12 mois. À Maurice, les personnes physiques percevant un revenu imposable supérieur à un certain seuil ont dû acquitter une taxe de solidarité au taux de 25 %.

Un certain nombre de pays africains ont renoncé aux amendes, pénalités et paiements d'intérêts pour les ménages ou les entreprises (ou les deux) pendant la pandémie de COVID-19 de 2020. C'est le cas au Burkina Faso, en Égypte, au Lesotho, à Maurice et au Rwanda.

Encadré 1.2. **Mesures fiscales adoptées en Eswatini et au Lesotho pour faire face à la crise du COVID-19**

Cet encadré illustre par un exemple les principales modifications que l'Eswatini et le Lesotho ont apportées à leurs politiques fiscales afin d'aider les entreprises et les particuliers à surmonter la crise du COVID-19 en 2020.

Eswatini

Le délai de dépôt des déclarations a été prolongé de trois mois sans pénalité pour l'IRPP et l'IS. D'autres mesures visaient principalement les entreprises, surtout celles déficitaires ou connaissant des difficultés de trésorerie. Les entreprises qui anticipaient des pertes ont bénéficié du report de trois mois du paiement des acomptes provisionnels de l'impôt. Ces entreprises étaient tenues de déposer des déclarations provisoires en juin et septembre 2020, l'impôt étant dû en décembre 2020 et mars 2021. Certaines entreprises en difficulté ont pu bénéficier de facilités de paiement à condition de fournir la preuve de leurs problèmes de trésorerie. Les pénalités et intérêts afférents à des dettes plus anciennes ont été annulés uniquement en cas de paiement du principal entre avril et septembre 2020. Aussi, les entreprises ont donné la priorité aux créances donnant lieu aux paiements d'intérêts et aux pénalités les plus élevés, et les radiations de créances de TVA ont été plus nombreuses que celles de créances d'impôt sur le revenu.

Pour aider les PME, le gouvernement d'Eswatini a mis en place un fonds de soutien de 90 millions SLZ pour les entreprises éligibles. Les PME réalisant un chiffre d'affaires n'excédant pas 8 millions SLZ ont reçu un remboursement de l'impôt sur les bénéfices des sociétés payé pendant l'exercice 2019. Le gouvernement a exonéré d'impôts (TVA et droits de douane) tous les équipements liés au COVID-19 (masques, désinfectants, équipements de protection individuelle et tout autre article médical).

Lesotho

Le Lesotho a adopté un certain nombre de mesures d'allègement à caractère fiscal et administratif à l'intention des entreprises éligibles. Les mesures fiscales reposaient largement sur des reports de paiement de six à huit mois pour certains impôts (IRPP, IS, système simplifié d'imposition des sociétés, retenues à la source et TVA).

S'agissant de l'IS, les grandes entreprises ont bénéficié du report partiel de leurs premier et deuxième acomptes trimestriels, tandis que les PME ont pu reporter intégralement le paiement de leur premier acompte trimestriel. Toutes les entreprises devaient payer les montants d'impôt différés depuis fin octobre 2020, par échelonnement en six mensualités égales jusqu'à fin mars 2021. Les entreprises assujetties au système simplifié d'imposition des sociétés (SBT) dans les secteurs non essentiels ont été exonérées pendant le confinement, tandis que les entreprises essentielles (vente au détail, par exemple) qui sont restées en activité pendant le confinement étaient redevables du SBT selon les échéances normales. De même, les paiements au titre des retenues à la source et de la TVA ont été reportés pour les entreprises non essentielles mais pas pour les entreprises essentielles.

Les biens importés pour faire face à la crise du COVID-19 étaient exonérés de la TVA et des droits à l'importation. Les impôts supplémentaires, pénalités et frais de stockage dus induits par les effets inévitables du confinement ont été annulés.

Les mesures de nature administrative comprenaient le dédouanement rapide de tous les biens essentiels importés et des biens importés destinés à lutter contre le COVID-19. Le Revenue Services Lesotho a accéléré le traitement des demandes de remboursements pour permettre aux entreprises de percevoir rapidement des liquidités, en reportant les vérifications à une date ultérieure.

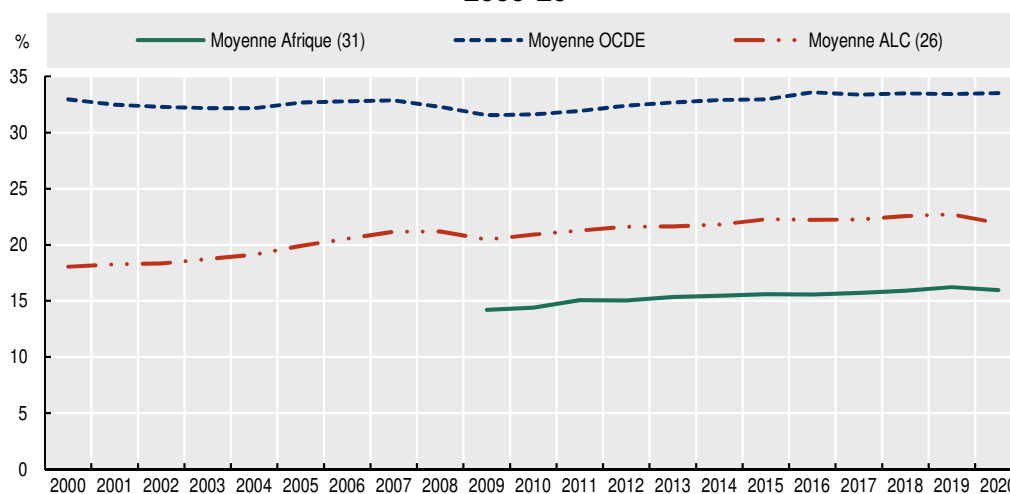
Source : Informations communiquées par les points de contact au sein de l'Eswatini Revenue Authority et du Revenue Services Lesotho.

Évolution des ratios impôts/PIB depuis 2010

La pandémie de COVID-19 a stoppé la croissance régulière des recettes fiscales en Afrique depuis 2010. En 2020, le ratio impôts/PIB moyen dans pays d'Afrique (31) était supérieur de 1.6 point à son niveau de 2010. Par comparaison, les moyennes de la région ALC et de l'OCDE ont augmenté de respectivement 1.0 et 1.9 point entre 2010 et 2020.

Le ratio moyen impôts/PIB des 31 pays africains avait enregistré une hausse de 0.7 point en 2011, dans un contexte de reprise après la crise financière mondiale. Entre 2012 et 2019, la moyenne Afrique (31) a régulièrement augmenté, passant de 15.0 % du PIB en 2012 à 16.2 % en 2019. La pandémie de COVID-19 a provoqué la première baisse du ratio moyen impôts/PIB des pays d'Afrique (31) depuis 2010 (Graphique 1.8).

Graphique 1.8. Ratios moyens impôts/PIB pour l'Afrique (31), l'ALC et l'OCDE, 2000-20




Note : Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (31) 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, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie (jusqu'en 2018) et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour la période 2002-2020.

La moyenne Afrique (31) 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 quelques pays.

La moyenne Afrique (31) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. La moyenne pour les pays d'Asie-Pacifique (28) n'est pas disponible pour les années antérieures à 2018.

Source : Tableau 4.1 figurant au chapitre 4 et (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://stat.link/ts5lga>

C'est l'IRPP qui explique pour l'essentiel l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB observé en Afrique (31) entre 2010 et 2020, passant de 2.3 % du PIB en 2010 à 3.1 % en 2020, sous l'effet de la progression des revenus et d'une imposition plus efficace des particuliers fortunés dans les pays d'Afrique subsaharienne (Moore, Prichard et Fjeldstad, 2018^[9]). Les recettes tirées de l'IS n'ont pas contribué à cette hausse au cours de cette période, puisqu'elles ont régulièrement diminué en pourcentage du PIB dans les pays étudiés principalement entre 2012 et 2016. La baisse des cours du pétrole et des minéraux entre 2013 et 2016, et la diminution des taux de l'IS sur l'ensemble du continent expliquent la baisse des recettes de l'IS, de sorte que la part des recettes de l'impôt sur le revenu imputable à l'IRPP a augmenté en Afrique au cours de la dernière décennie. En 2020, les recettes tirées de l'IRPP représentaient 51 % du total des recettes de l'impôt sur le revenu, contre 42 % en 2010.

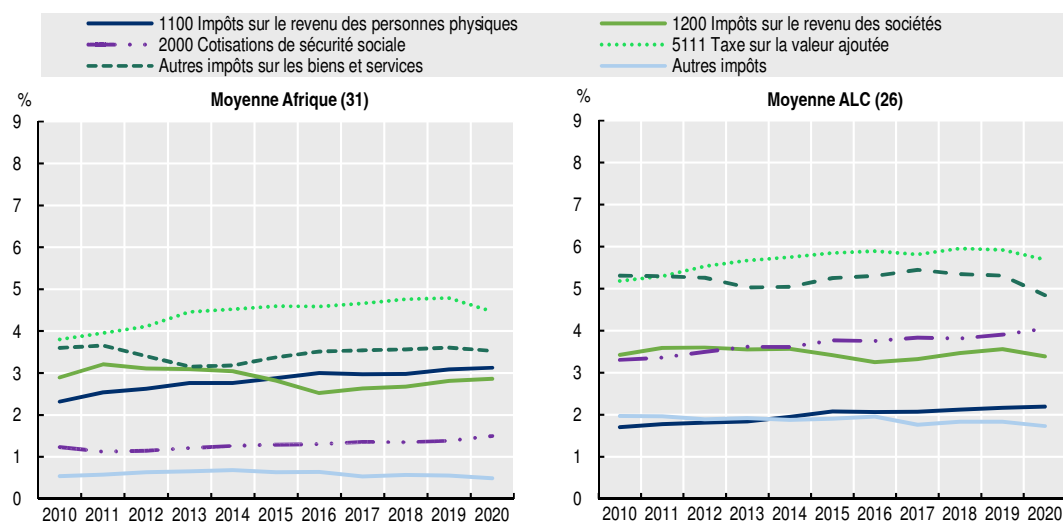
Les recettes de TVA ont représenté le deuxième principal moteur de l'augmentation du ratio impôts/PIB des pays d'Afrique, en hausse de 0.7 point à 4.5 % du PIB en 2020. La plus forte hausse annuelle des recettes moyennes de TVA en pourcentage du PIB s'est produite entre 2012 et 2013 (0.3 % du PIB) à la suite de l'introduction de la TVA en 2012 en République démocratique du Congo et en Eswatini. La légère augmentation du taux normal moyen de TVA enregistrée dans la région au cours de cette décennie (de 15.9 % en 2010 à 16.2 % en 2020) pourrait aussi expliquer la hausse des recettes de TVA en pourcentage du PIB sur la même période.

Les recettes moyennes provenant d'autres taxes sur les biens et services, soit l'équivalent de 3.5 % du PIB en 2020, ont légèrement diminué en pourcentage du PIB depuis 2010, 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 mise en place de la Zone de libre-échange continentale africaine (ZLECAf) (OCDE/CUA/ATAF, 2020_[10]).

Les facteurs influant sur l'évolution des recettes fiscales dans la région ALC au cours de la même période sont similaires à ceux observés en Afrique. De même que pour la moyenne Afrique (31), les recettes tirées de l'IRPP et de la TVA ont fortement contribué à l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB de la région ALC (en hausse de 0.5 point entre 2010 et 2020). La hausse des recettes provenant des cotisations de sécurité sociale (en hausse de 0.7 point) a également favorisé l'augmentation globale du ratio moyen impôts/PIB de la région ALC. Les niveaux de CSS en pourcentage du PIB diffèrent nettement entre les deux régions : en 2020, les recettes provenant des CSS s'établissaient à 4.0 % du PIB dans la région ALC, contre 1.5 % en moyenne pour les pays d'Afrique (31) (Graphique 1.9).

Graphique 1.9. Recettes tirées des impôts sur le revenu et les bénéfices, de la TVA et d'autres catégories d'impôts, en pourcentage du PIB, 2010-20

Percentage of GDP



Note : Les chiffres relatifs aux pays d'Afrique (31) prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie (jusqu'en 2018) et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour la période 2002-2019.

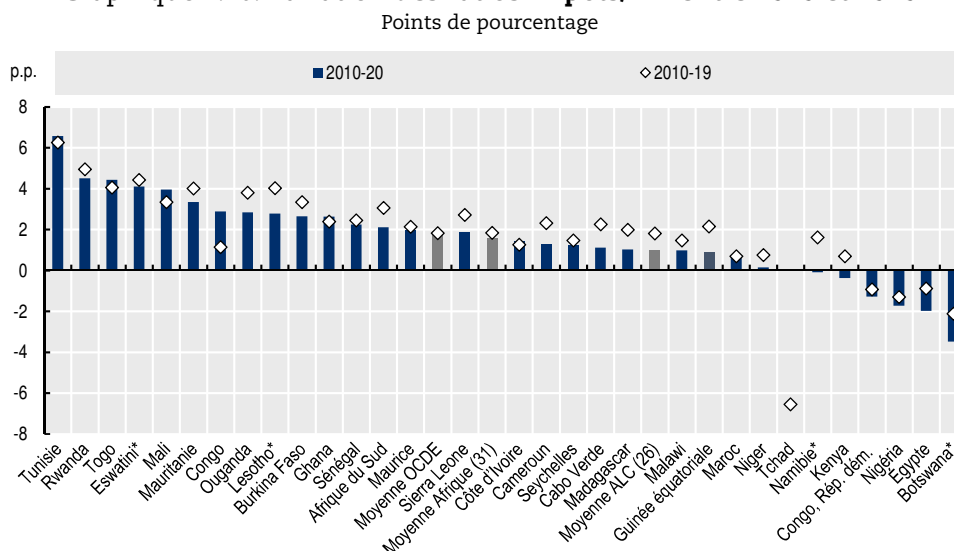
Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2022_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://stat.link/q8rua9>

Les ratios impôts/PIB ont augmenté dans 25 pays entre 2010 et 2020, et ils ont diminué dans six. Le Rwanda et la Tunisie ont enregistré les plus fortes hausses au cours de la période (respectivement 4.5 points et 6.6 points), alors que c'est au Botswana que la baisse a été la plus prononcée (3.5 points) (Graphique 1.10).

La première année de la pandémie de COVID-19 a stoppé une décennie de gains en matière de mobilisation des recettes fiscales pour plusieurs pays, notamment le Kenya et la Namibie. Entre 2010 et 2019, le Kenya et la Namibie ont enregistré une hausse de leurs recettes fiscales équivalente respectivement à 0.7 point et 1.6 point de PIB. Après la crise du COVID-19, leur niveau de recettes fiscales en pourcentage du PIB était plus faible en 2020 qu'en 2010.

Graphique 1.10. **Variation des ratios impôts/PIB entre 2010 et 2020**



Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2020.

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2020 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2021. Veuillez vous reporter aux notes des tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

La moyenne Afrique (31) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. La moyenne pour les pays d'Asie-Pacifique (28) n'est pas disponible pour les années antérieures à 2018.

Source : Tableaux 4.1 et 4.2 figurant au chapitre 4 et (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://stat.link/4uby1n>

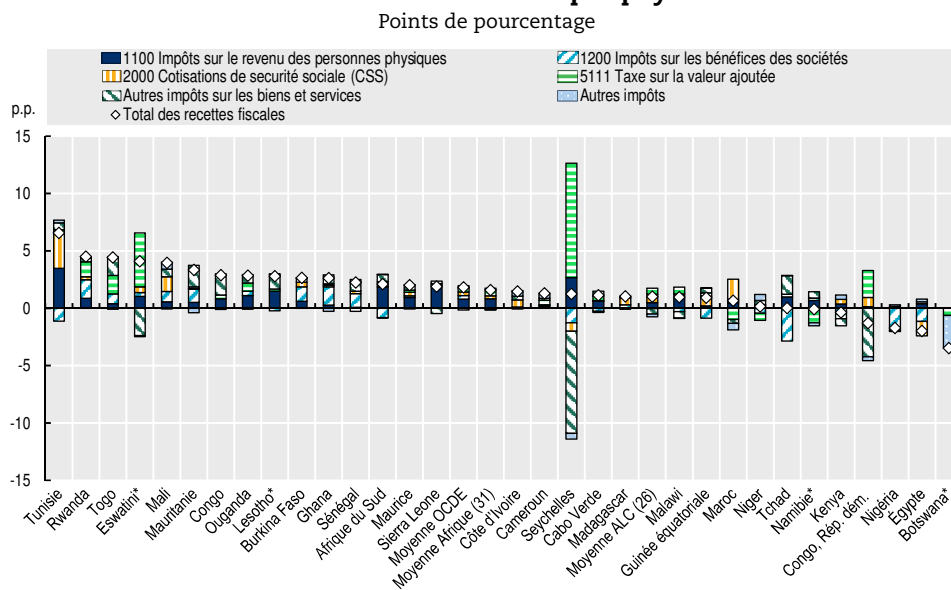
Le Graphique 1.11 présente l'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB dans les 31 pays d'Afrique ainsi que les moyennes Afrique (31) et ALC entre 2010 et 2020, par type d'impôt. L'augmentation du ratio impôts/PIB de la Tunisie entre 2010 et 2020 s'explique essentiellement par la hausse des recettes provenant de l'IRPP (3.5 points) et des CSS (3.0 points). Au cours de cette période, la Tunisie a réformé en profondeur ses politiques et son administration fiscales afin de mobiliser des recettes fiscales. En outre, la hausse des recettes tirées de l'IRPP et des CSS s'explique en partie par l'augmentation de 147 % en moyenne des salaires (OCDE/CUA/ATAF, 2020^[10]).

L'augmentation du ratio impôts/PIB du Rwanda entre 2010 et 2020 s'explique essentiellement par la hausse des recettes provenant des impôts sur le revenu (2.5 points) et de la TVA (1.3 point). Si l'on fait abstraction de l'année 2020, depuis 2010, les recettes fiscales augmentent régulièrement au Rwanda, de 0.6 point par an en moyenne, sous l'effet des réformes de la politique et de l'administration fiscales engagées en vue de compenser

la baisse recettes provenant de l'aide extérieure et des taxes sur les échanges⁷. Les changements administratifs portent notamment sur la dématérialisation des outils destinés aux contribuables, la modernisation des procédures de recouvrement et de contrôle, et un meilleur recouvrement des arriérés de TVA. S'agissant de la politique fiscale, le Rwanda a élargi l'assiette de l'IRPP, instauré des retenues à la source (TVA et impôts sur le revenu), supprimé les exonérations fiscales, et relevé les taux de plusieurs droits d'accise et droits à l'importation au cours de la période considérée. Ces réformes se sont traduites par une amélioration de la discipline fiscale, notamment en ce qui concerne la TVA, et par une augmentation significative des recettes fiscales dans les principales catégories d'impôts (Akitoby et al., 2019^[11]) (PwC, 2019^[12]) (FMI, 2020^[13]). Plus récemment, le Rwanda a adopté en 2018 une nouvelle loi relative à l'impôt sur le revenu qui a levé les ambiguïtés et élargi l'assiette de l'impôt, et contribué à accroître les recettes de l'impôt sur le revenu de 0.7 point entre 2017 et 2019 (Economist Intelligence Unit, 2018^[14]). En 2020, le Rwanda a vu ses recettes fiscales diminuer de 0.4 % du PIB.

Le Botswana a enregistré une baisse significative de ses recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2010 et 2020, de 15.8 % à 12.4 %, qui s'explique principalement par une baisse de 2.8 points des recettes de l'impôt sur le revenu (recettes provenant de l'impôt sur le revenu non ventilables entre l'IRPP et l'IS, classées dans la catégorie « autres impôts » dans le Graphique 1.11) sur la même période, ce qui représente un recul annuel moyen de 0.3 point. Les recettes de TVA ont également joué un rôle dans la baisse du ratio impôts/PIB, qui est passé de 5.0 % du PIB en 2010 à 4.3 % en 2020.

Graphique 1.11. **Variation des ratios impôts/PIB par principales rubriques d'impôt entre 2010 et 2020 et par pays**



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

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2020 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2021.

La moyenne Afrique (31) et les moyennes ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. La moyenne pour les pays d'Asie-Pacifique (28) n'est pas disponible pour les années antérieures à 2018. Les données concernant l'OCDE portent sur l'année 2019, car les données définitives relatives à l'année 2020 ne sont pas disponibles. Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink <https://stat.link/p0ahnm>

On observe d'importants changements aux Seychelles entre 2010 et 2020. Les recettes de TVA en pourcentage du PIB ont progressé de 10 points, tandis que les autres impôts sur les biens et services ont diminué de 8.9 points sur la période. Cela s'explique par la mise en place d'une TVA en 2013 destinée à remplacer la taxe sur les biens et services, qui était prélevée sur l'importation de tous les biens et sur le chiffre d'affaires de certaines entreprises (OCDE, 2020_[15]).

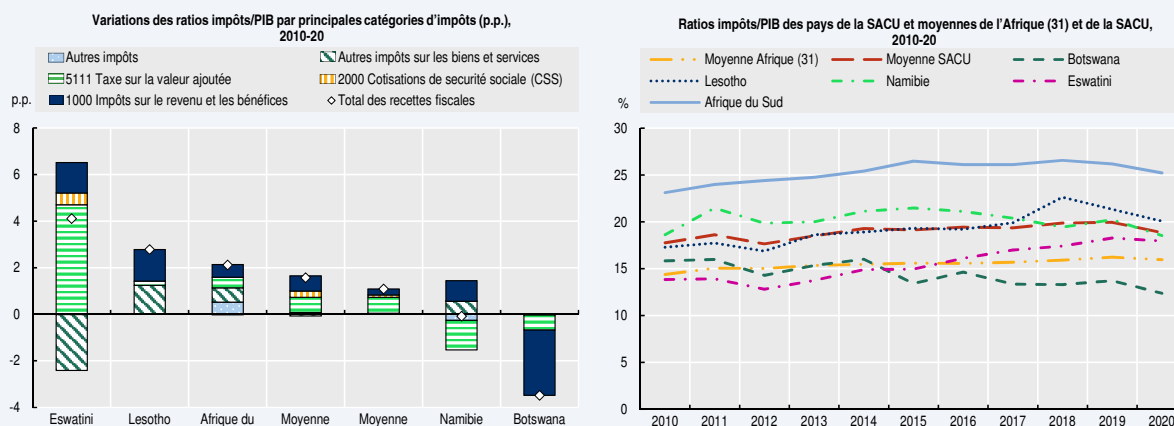
Encadré 1.3. Variations des ratios impôts/PIB dans les pays membres de la SACU

Cinq des 31 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]). Les cinq pays membres de la SACU sont liés par un accord de partage des recettes qui prévoit l'application de tarifs extérieurs communs et une répartition des droits de douane et d'accise perçus par les pays membres. Dans la présente publication, les recettes issues des droits de douane et d'accise sont incluses dans les recettes fiscales du pays de la SACU qui les a collectées (Afrique du Sud), et les montants redistribués par le fonds commun des recettes de la SACU sont classés dans les tableaux des recettes non fiscales, sous la rubrique des recettes diverses pour le Botswana, l'Eswatini, le Lesotho, et la Namibie (voir encadré 2.2 au chapitre 2).

En 2020, le ratio moyen impôts/PIB des pays de la SACU (la moyenne SACU) était supérieur de 2.9 points au ratio moyen de l'Afrique (31), et s'élevait à 18.8 %. L'évolution du ratio impôts/PIB entre 2010 et 2020 dans les pays de la SACU a été, en moyenne, similaire à celle de la moyenne de l'Afrique (31) au cours de la même période. Alors que le ratio moyen impôts/PIB de l'Afrique (31) a progressé de 14.4 % du PIB en 2010 à 16.0 % en 2020, la moyenne SACU est passée de 17.7 % du PIB en 2010 à 18.8 % en 2020 (Graphique 1.12).

La TVA a été le principal moteur de l'augmentation de la moyenne SACU au cours de cette période, avec une hausse de 0.7 point, comparable à la moyenne Afrique (31). Les ratios impôts/PIB ont augmenté en Eswatini (4.1 points), au Lesotho (2.8 points) et en Afrique du Sud (2.1 points), et ont diminué en Namibie, de 0.1 point, et au Botswana, de 3.5 points au cours de la période.

Graphique 1.12. Ratios impôts/PIB (niveaux et variations annuelles) dans les pays de la SACU, 2010-20



Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2022_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

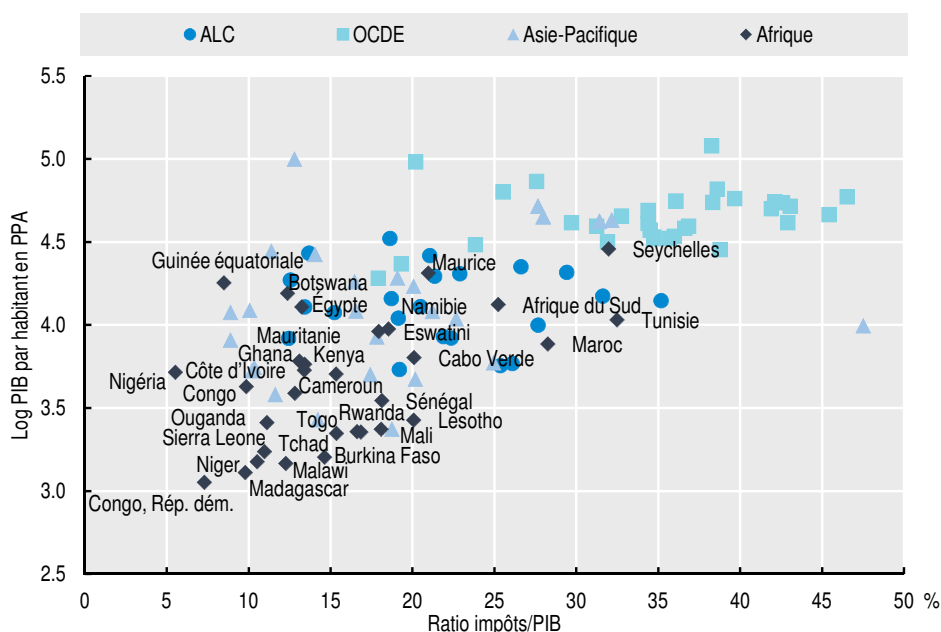
StatLink <https://stat.link/kfb2yd>

Facteurs ayant un effet sur les ratios impôts/PIB

Les ratios impôts/PIB sont influencés par plusieurs facteurs. Il s'agit entre autres 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. L'évolution de la situation politique des pays, qu'il s'agisse de troubles sociaux, de corruption, etc., peut également influencer sur les ratios impôts/PIB. La capacité des administrations fiscales, et le civisme fiscal (le consentement à l'impôt de la part des entreprises et des particuliers) sont aussi étroitement liés au niveau des recettes fiscales (OCDE, 2014^[17]) (OCDE, 2019^[18]). L'emplacement géographique peut exercer une influence sur les niveaux d'imposition : par exemple, les pays enclavés peuvent plus difficilement taxer les biens et services au port d'entrée que les pays disposant d'un accès à la mer.


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 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. Les niveaux de PIB par habitant varient davantage entre les pays africains qu'entre les pays ALC et les pays de l'OCDE (Graphique 1.13).

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, 2020



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, 2022^[6]) pour les chiffres du PIB par habitant. Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>, (OCDE, 2022^[1]), (OCDE et al., 2022^[2]) et (OCDE, 2021^[3]).

StatLink  <https://stat.link/ycin14>

Les besoins de financement des pays sont fonction en partie de leur niveau de revenu, qui constitue un élément important à prendre en compte pour comprendre les niveaux d'imposition dans les différents pays. L'écart entre les recettes publiques et les besoins de financement pour le développement est généralement plus important dans les pays où le revenu par habitant est faible, ce qui fait que la mobilisation de recettes publiques supplémentaires y est particulièrement cruciale (Gaspar et al., 2019^[21]). La crise liée au COVID-19 s'est traduite par une baisse des recettes fiscales dans la plupart des pays, et par une hausse sensible des besoins de financement et de la dette. Les efforts renouvelés pour réformer la politique et les administrations fiscales en vue d'augmenter les recettes fiscales ont pris une importance encore plus grande au lendemain de la crise sanitaire.

Le Graphique 1.14 montre la répartition des ratios impôts/PIB des 31 pays africains couverts par la présente publication pour trois catégories de revenu en 2020 selon la classification de la Banque mondiale (Banque mondiale, 2022^[22]). Il présente aussi l'évolution des ratios impôts/PIB par catégorie de revenu entre 2019 et 2020 (les pays à faible revenu, les pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure, ainsi que les pays à revenu intermédiaire de la tranche supérieure et les pays à revenu élevé qui forment une seule catégorie⁸).

En 2020, 25 des 31 pays africains figurant dans cette publication étaient classés parmi les pays à faible revenu ou à revenu intermédiaire de la tranche inférieure, dont 11 dans la catégorie des pays à faible revenu. Ce groupe de pays présentait la dispersion la plus faible par rapport aux pays à revenu élevé ; tous les pays à faible revenu ont enregistré un ratio impôts/PIB inférieur à 19 % en 2020, de 7.3 % du PIB en République démocratique du Congo à 18.1 % au Mali, avec un niveau moyen de 13.0 %. Dans huit des onze pays, les ratios impôts/PIB étaient inférieurs à 16 %, niveau que le FMI considère comme trop faible pour que les pays à faible revenu puissent financer les dépenses supplémentaires nécessaires pour atteindre les ODD (Gaspar et al., 2019^[21]).

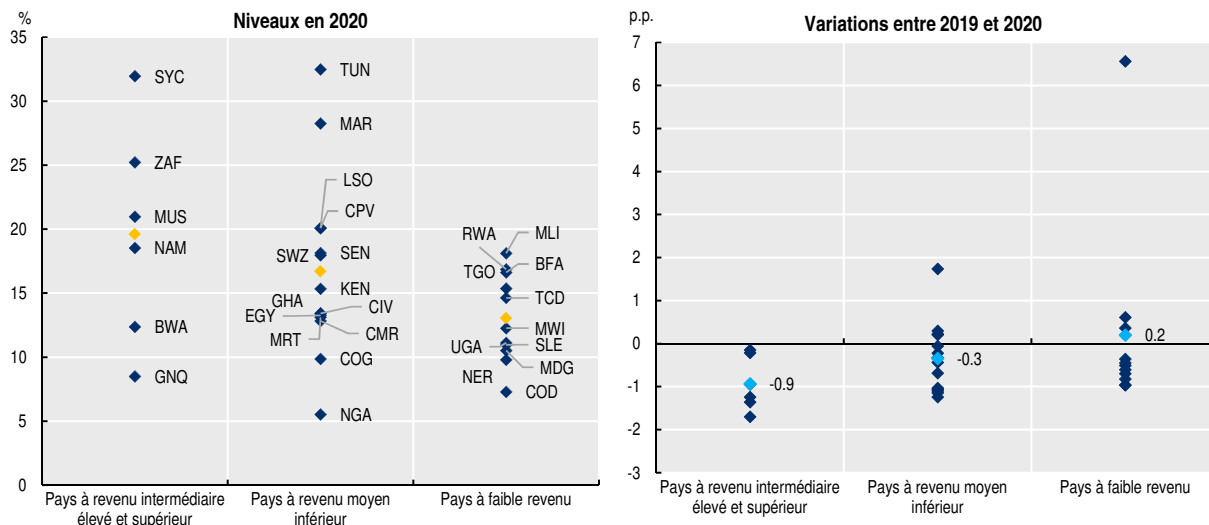
Pour les 14 pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure, le ratio moyen impôts/PIB s'élevait à 16.7 % en 2020. Si ce groupe présente la dispersion la plus forte des ratios impôts/PIB, y compris les ratios impôts/PIB les plus élevés (Tunisie) et les plus faibles (Nigéria), 10 d'entre eux affichaient des ratios impôts/PIB proches de 20 % ou inférieurs à ce niveau. Au sein de cette catégorie, le Maroc et la Tunisie se distinguent avec un ratio impôts/PIB supérieur à 28 %. Dans les pays à revenu élevé et à revenu intermédiaire de la tranche supérieure, les recettes fiscales en pourcentage du PIB varient considérablement, de 8.5 % en Guinée équatoriale à 32.0 % aux Seychelles, avec une moyenne à 19.6 % du PIB.

Entre 2019 et 2020, les pays à revenu élevé et à revenu intermédiaire de la tranche supérieure couverts par les *Statistiques des recettes publiques en Afrique* ont enregistré en moyenne la plus forte baisse des recettes fiscales en pourcentage du PIB, de 0.9 point. Le groupe des pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure a accusé une baisse de 0.3 point, tandis que celui des pays à faible revenu a enregistré une hausse de 0.2 point sur la période. Toutefois, si l'on exclut le Tchad de ce dernier groupe, le ratio moyen impôts/PIB dans les pays à faible revenu couverts par cette publication a connu une baisse de 0.4 % du PIB en moyenne en 2020 par rapport à 2019.

Les trois groupes ont accru leurs recettes fiscales entre 2010 et 2020. Les pays à revenu intermédiaire de la tranche inférieure étudiés dans les *Statistiques des recettes publiques en Afrique* ont enregistré l'augmentation la plus forte en moyenne (2.1 points) entre 2010 et 2020, suivis des pays à faible revenu (1.7 point), tandis que le groupe des pays à revenu intermédiaire de la tranche supérieure et des pays à revenu élevé a connu une augmentation

de 0.5 point en moyenne sur la même période. Dans tous les pays, indépendamment de la catégorie de revenu à laquelle ils appartiennent, l'augmentation des ratios impôts/PIB au cours de la dernière décennie a été inférieure à 5 points en moyenne, un niveau considéré par le FMI — avant la pandémie de COVID-19 — comme un objectif « ambitieux et approprié », nécessaire à de nombreux pays pour atteindre les ODD (Gaspar et al., 2019^[21]). Il s'agit d'un objectif ambitieux pour les pays africains, si l'on tient compte des résultats obtenus au cours de la décennie précédente et des conséquences de la pandémie de COVID-19.

Graphique 1.14. **Ratios impôts/PIB (niveaux et variations annuelles) par groupes de revenu, 2020**



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

*Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Les chiffres de 2020 pour ces pays incluent donc les recettes perçues jusqu'au 31 mars 2021.

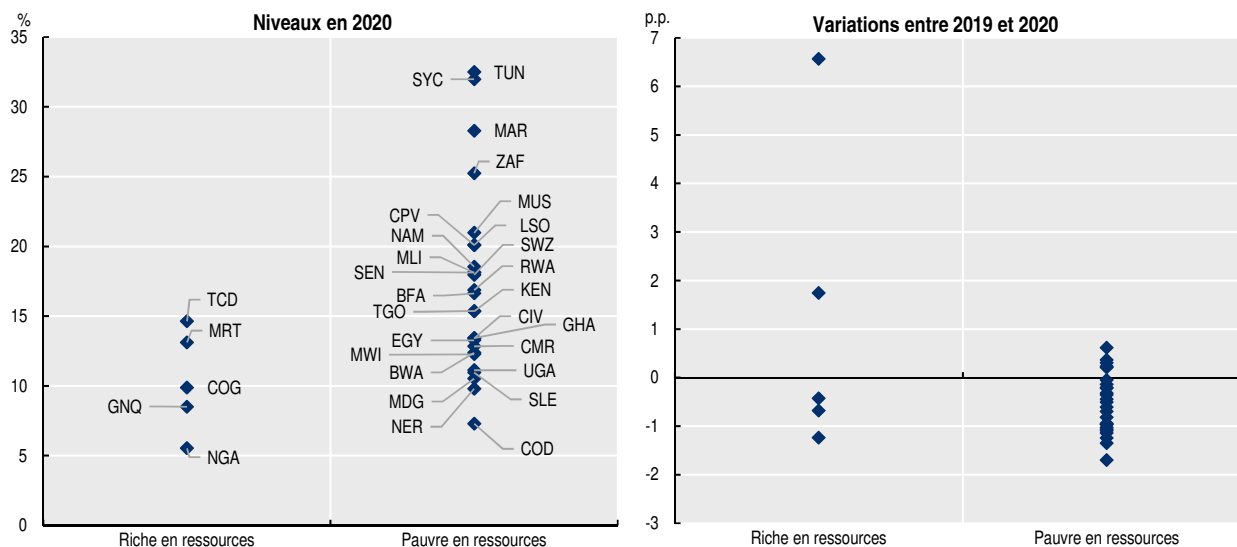
Les Seychelles sont le seul pays du présent rapport qui est un pays à revenu élevé. C'est pourquoi les pays à revenu intermédiaire de la tranche supérieure (cinq pays) et les pays à revenu élevé (un pays) sont regroupés.

Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>. Classification des pays de la Banque mondiale en fonction de leurs revenus. (Banque mondiale, 2022^[22])

StatLink  <https://stat.link/4go8mz>

Les pays qui tirent des recettes substantielles des ressources naturelles affichent souvent un ratio impôts/PIB peu élevé. Le Graphique 1.15 montre la répartition des ratios impôts/PIB des pays riches en ressources naturelles par rapport aux pays pauvres en ressources naturelles. Cinq des pays étudiés sont considérés comme des pays riches en ressources (les pays dont plus de 10 % du PIB provenait de la production de pétrole, de gaz, de charbon et de minéraux pendant au moins cinq ans entre 2010 et 2019 ont été classés dans la catégorie des pays « riches en ressources » (CUA/OCDE, 2022^[23]): le Tchad, la République du Congo, la Guinée équatoriale et le Nigéria sont riches en pétrole (Les pays dont plus de 10 % du PIB provenait de la production de pétrole pendant au moins cinq ans entre 2010 et 2019 ont été classés dans la catégorie des pays « riches en pétrole » (CUA/OCDE, 2022^[23]), tandis que la Mauritanie possède d'importantes ressources minérales comme le minerai de fer, le cuivre, l'or et l'argent, et dépend également de l'agriculture, de l'élevage et de la pêche.

Graphique 1.15. **Ratios impôts/PIB (niveaux et variations annuelles) dans les pays riches en ressources et pauvres en ressources, 2020**



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

Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>. La classification des pays par niveau de ressources est basée sur (CUA/OCDE, 2022^[23]).

StatLink  <https://stat.link/dohp1y>

Le Graphique 1.15 confirme que les pays riches en ressources figurant dans cette publication affichent des ratios impôts/PIB inférieurs à ceux des pays pauvres en ressources naturelles. En 2020, tous les pays riches en ressources affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs à 15 %. Les économies riches en pétrole, la République du Congo, la Guinée équatoriale, le Nigéria et le Tchad, affichaient des ratios impôts/PIB inférieurs à 10 %. Les recettes pétrolières proviennent pour l'essentiel des rentes et redevances pétrolières, qui ne sont pas considérées comme des recettes fiscales (voir chapitre 2). Les pays en développement ont beaucoup de mal à imposer les industries extractives en raison d'exonérations fiscales ou de contrats de longue date accordés aux industriels du secteur qui profitent aux élites locales (Gwaindepi, 2021^[24]), (Brautigam, Fjeldstad et Moore, 2008^[25]).

La crise liée au COVID-19 a eu un impact considérable sur les pays riches en ressources, en particulier les pays riches en pétrole. Le PIB des pays riches en pétrole a subi les effets des fortes fluctuations des cours du pétrole en 2020 ; trois des quatre pays concernés ont enregistré une baisse annuelle de leur PIB nominal comprise entre 4.3 % au Tchad et 20.3 % en République du Congo. La baisse des cours a pesé sur les recettes publiques, essentiellement en raison de ses effets sur les recettes non fiscales (voir chapitre 2). En ce qui concerne les recettes fiscales, le Graphique 1.15 montre que les variations annuelles des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2019 et 2020 pour les pays riches en ressources étudiés dans cette publication n'ont pas été plus importantes que les variations des pays possédant peu de ressources naturelles.

Structures fiscales en Afrique

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 31 pays

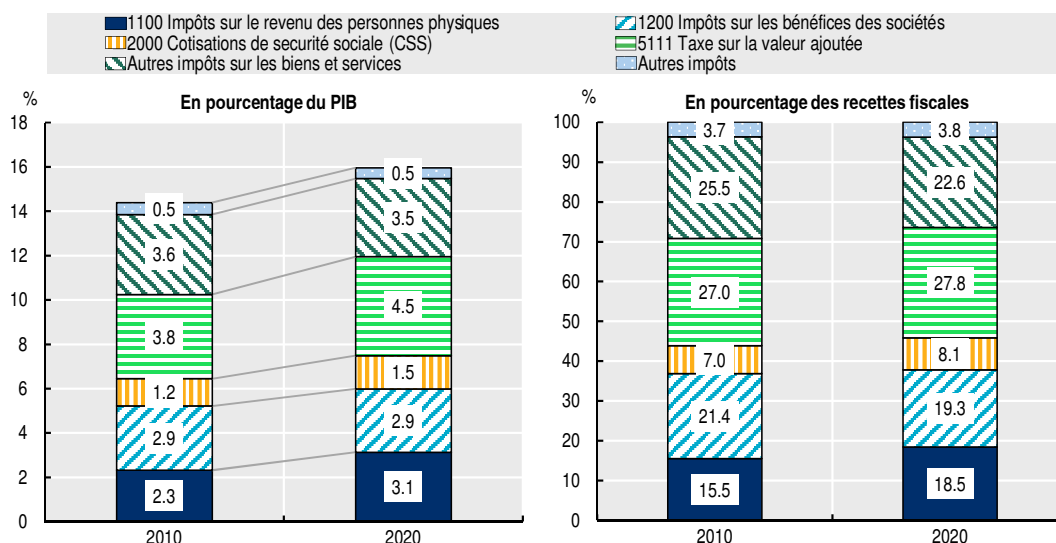
étudiés reflète des différences concernant leurs choix politiques, leurs structures et situations économiques, les capacités de leur administration fiscale, et d'autres facteurs historiques. Les pays peuvent être divisés en trois grands groupes en fonction de la source principale de leurs recettes : TVA, autres impôts sur les biens et services, et impôts sur le revenu.

Évolution des structures fiscales, 2010-2020

Depuis 2010, la part des recettes de l'IRPP et de la TVA dans la structure fiscale moyenne des pays étudiés dans cette publication a augmenté. 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 en pourcentage du PIB ont progressé de 0.8 point, tandis que celles issues de la TVA ont augmenté de 0.7 point entre 2010 et 2020, atteignant respectivement 3.1 % et 4.5 % du PIB en 2020 (Graphique 1.16).

La part de la TVA et de l'IRPP dans le total des recettes fiscales a également augmenté. La fraction des recettes fiscales provenant de la TVA a crû de 0.8 point pour s'établir à 27.8 % du total en 2020, ce qui traduit la poursuite d'une tendance durable à l'augmentation des recettes de TVA au détriment de celles d'autres impôts sur les biens et services. La part des recettes issues de l'IRPP a augmenté de 3.0 points au cours de cette période, atteignant 18.5 % des recettes fiscales totales en 2020, alors que la part des recettes provenant de l'IS a diminué de 2.0 points. Néanmoins, la part moyenne des recettes tirées de l'IRPP dans le total des recettes fiscales est restée inférieure à celle des recettes de l'IS en 2020, à 19.3 % du total.

Graphique 1.16. **Structure fiscale, moyenne Afrique (31) en pourcentage du total des recettes fiscales et en pourcentage du PIB, 2010 et 2020**



Note : La moyenne Afrique (31) n'est pas pondérée. La moyenne Afrique (31) doit être interprétée avec précaution, car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Voir les tableaux des pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://stat.link/94yxti>

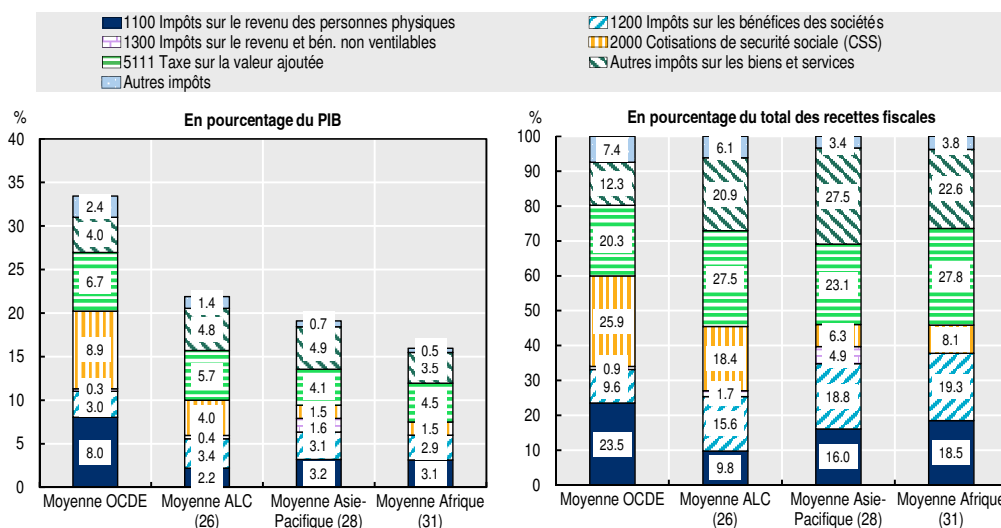
Durant la pandémie de COVID-19, on observe que l'évolution de la structure fiscale moyenne des pays d'Afrique (31) s'est poursuivie en 2020 avec une hausse des recettes tirées de l'impôt sur le revenu par rapport aux recettes provenant des impôts sur les biens et services, en raison de la forte baisse de cette catégorie d'impôt et de la stabilité des recettes

tirées de l'impôt sur le revenu en pourcentage du PIB. La part des recettes générées par les impôts sur la consommation dans le total des recettes fiscales a diminué de 1.5 point en moyenne entre 2019 et 2020, alors que la part des recettes de l'IRPP et de l'IS dans le total des recettes fiscales a augmenté de respectivement 0.7 et 0.8 point au cours de la période.

Structures fiscales en 2020

En 2020, les recettes de TVA ont généré la majeure partie des recettes fiscales dans les pays couverts par cette publication (Graphique 1.17). Elles ont représenté 27.8 % du total des recettes fiscales en moyenne, soit un pourcentage comparable à la moyenne ALC (27.5 %), mais 7.5 points de plus que la moyenne de l'OCDE (chiffre de 2019), et 4.7 points de plus que la moyenne des pays d'Asie-Pacifique (28). Toutefois, les recettes de TVA des pays d'Afrique (31) sont en moyenne inférieures aux moyennes ALC et OCDE lorsqu'elles sont mesurées en pourcentage du PIB (4.5 % du PIB en Afrique, contre 5.7 % dans la région ALC et 6.7 % dans la zone OCDE [chiffre de 2019]), mais supérieures à la moyenne Asie-Pacifique (28) (4.1 % du PIB).

Graphique 1.17. **Structure fiscale pour la moyenne Afrique (31), ALC, Asie-Pacifique et OCDE en pourcentage du total des recettes fiscales et du PIB, 2020**



Note : La moyenne Afrique (31) et les moyennes Asie-Pacifique (28 économies), ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter avec précaution la moyenne des pays d'Afrique (31), car les 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 données concernant l'OCDE portent sur l'année 2019, car les données définitives relatives à l'année 2020 ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

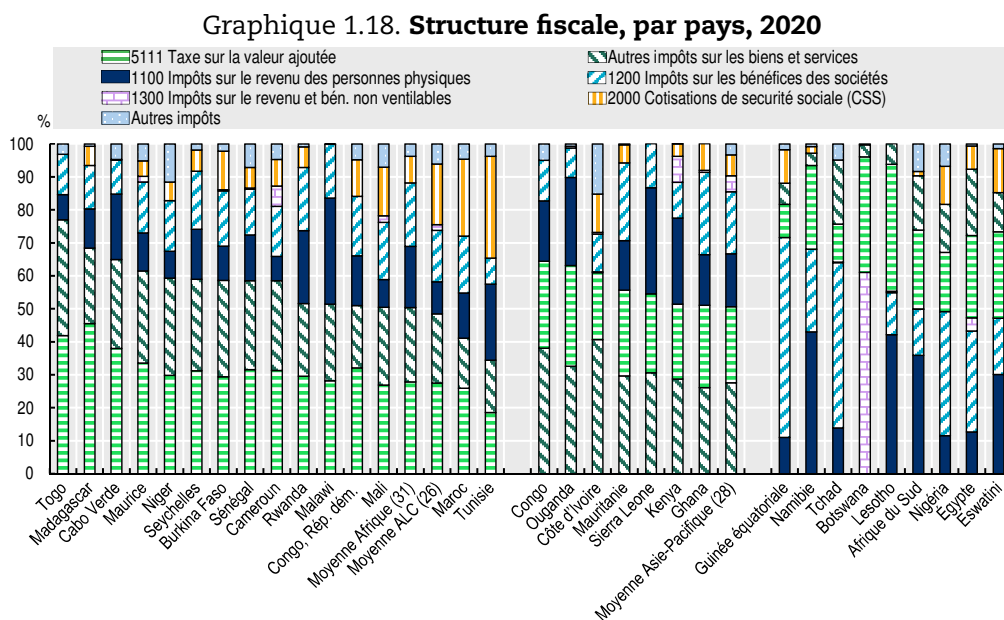
StatLink <https://stat.link/8m17wi>

La part moyenne des recettes de l'IS dans le total des recettes fiscales en Afrique s'élevait à 19.3 % en 2020, soit davantage que dans les régions Asie-Pacifique (28) et ALC et dans la zone OCDE (respectivement 18.8 %, 15.6 % et 9.6 % [chiffre de 2019]). En pourcentage du PIB, les parts moyennes des recettes de l'IS pour les pays d'Afrique, d'Asie-Pacifique et pour l'OCDE étaient similaires (respectivement 2.9 %, 3.1 % et 3.0 % du PIB [chiffre de 2019]) ; ces pourcentages sont néanmoins inférieurs à la moyenne ALC (3.4 % du PIB en 2020 (Graphique 1.17).

En revanche, la part moyenne, dans les 31 pays d'Afrique, des recettes de l'IRPP (18.5 % du total des recettes) était inférieure à la moyenne de l'OCDE (23.5 % [chiffre de 2019]), mais supérieure aux moyennes ALC (9.8 %) et Asie-Pacifique (28) (16.0 %). En pourcentage du PIB, le niveau moyen des recettes issues de l'IRPP dans la zone OCDE était plus de deux fois supérieur à la moyenne des 31 pays d'Afrique.

Le Graphique 1.18 illustre, pour tous les pays étudiés 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 22 des 31 pays étudiés (les deux premiers groupes de pays représentés dans le Graphique 1.18). Dans ces pays, ils ont généré de 34.5 % des recettes fiscales en Tunisie à 77.0 % au Togo. La TVA y représentait le principal poste de recettes tirées des impôts sur les biens et services, sauf en République du Congo, en Côte d'Ivoire, au Ghana, au Kenya, en Mauritanie et en Ouganda.




Notes : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2020. La moyenne Afrique (31) et les moyennes Asie-Pacifique (28 pays), ALC (26 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. Il convient d'interpréter avec précaution la moyenne des pays d'Afrique (31), 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.

La ventilation des recettes tirées des impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices n'est pas disponible pour le Botswana.

Les données concernant l'OCDE portent sur l'année 2019, car les données définitives relatives à l'année 2020 ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2022^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

StatLink  <https://stat.link/h806ts>

Dans neuf pays (Afrique du Sud, Botswana, Égypte, Eswatini, Guinée équatoriale, Lesotho, Namibie, Nigéria, Tchad), la plus grande partie des recettes fiscales provient des impôts sur le revenu et les bénéfices. Ils représentaient dans ces pays une part plus importante des

recettes fiscales totales que les moyennes OCDE et ALC : de 47.2 % des recettes totales en Égypte et Eswatini, à 71.6 % en Guinée équatoriale.

Dans 18 des 31 pays couverts par cette publication, la part des recettes fiscales tirées de l'IS était supérieure à celle provenant de l'IRPP. La part des recettes de l'IS était particulièrement importante au Tchad et en Guinée équatoriale, où elles représentaient respectivement 50.2 % et 60.6 % du total des recettes, tandis qu'au Lesotho et en Namibie, plus de 40 % des recettes totales provenaient de l'IRPP en 2020. Dans 23 pays, les recettes issues de la TVA représentaient une part plus importante des recettes totales que les recettes provenant d'autres taxes sur les biens et services. Dans huit pays, la Côte d'Ivoire, le Ghana, le Kenya, la Mauritanie, l'Ouganda, la République du Congo, la Sierra Leone et le Tchad, la part des recettes fiscales provenant d'autres taxes sur les biens et services était plus élevée. En revanche, le Botswana, le Lesotho et la Namibie, qui sont tous membres de la SACU⁹, tirent moins de 7.0 % de leurs recettes fiscales totales d'autres taxes sur les biens et services. L'accord de partage des recettes entre les pays de la SACU explique cette part relativement faible par rapport aux autres pays.

L'importance des cotisations de sécurité sociale¹⁰ dans le total des recettes fiscales varie considérablement entre les 31 pays étudiés. Leur part dans le total des recettes fiscales était la plus élevée au Maroc (23.3 %) et en Tunisie (30.9 %) ; dans les autres pays, elle s'échelonne entre moins de 0.2 % au Cabo Verde à environ 14.8 % au Mali. Cette hétérogénéité reflète la diversité des régimes de sécurité sociale et des taux de cotisation. Par exemple, les CSS 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 financées par des cotisations, y compris la vieillesse, l'incapacité, la maladie, la maternité, les accidents du travail (Tunisie), le chômage (Maroc) et les allocations familiales (SSA, 2015_[26]).

Recettes des taxes liées à l'environnement

En vertu de l'Accord de Paris de 2016, les pays se sont engagés à décarboner leurs économies d'ici au milieu du siècle, ce qui implique de se détourner des combustibles fossiles comme source d'énergie. Les taxes environnementales, 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.

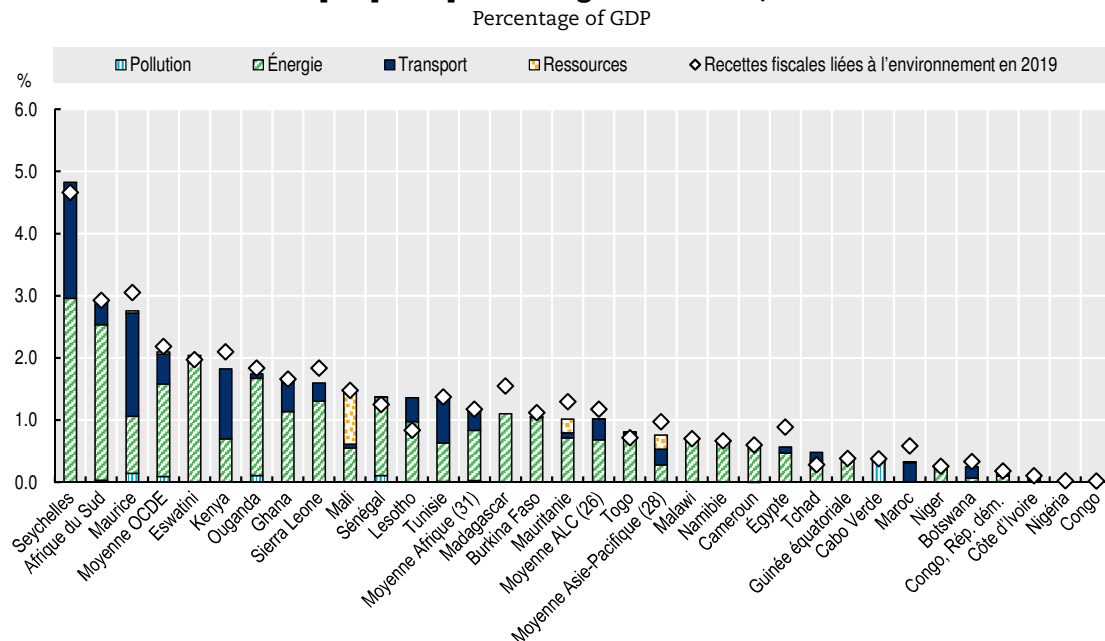
Une taxe liée à l'environnement est une taxe dont l'assiette est une unité physique (ou une approximation d'une unité physique) de quelque chose qui a un impact négatif spécifique et avéré sur l'environnement, que la taxe vise à changer les comportements ou soit perçue dans un autre but (OCDE, 2005_[27]). 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_[28]). Une étude (OCDE/FIT, 2019_[29]) conjointe du FIT et de l'OCDE 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, 2022_[30])¹¹.

Un examen détaillé des taxes prélevées par les 31 pays africains couverts montre qu'en moyenne, les recettes tirées des taxes liées à l'environnement s'élevaient à 1.1 % du PIB en 2020, un niveau supérieur aux moyennes des régions Asie-Pacifique¹² et ALC (respectivement 0.8 % et 1.0 % du PIB), mais inférieur à la moyenne non pondérée de l'OCDE (2.2 % du PIB). Les recettes générées par les taxes liées à l'environnement s'échelonnaient entre un peu moins de 0.1 % du PIB en République du Congo et au Nigéria, et 4.8 % aux Seychelles (Graphique 1.19). Ces chiffres doivent être interprétés avec prudence, car il n'est pas possible de déterminer précisément le niveau des recettes issues des taxes liées à l'environnement pour chaque pays ; aussi, le niveau des recettes indiqué dans le Graphique 1.19 varie en fonction de la granularité des données disponibles.

Graphique 1.19. **Recettes provenant des taxes liées à l'environnement par pays et par principales catégories de taxe, 2020**



Note : Ces chiffres doivent être interprétés avec prudence, car il n'est pas possible de déterminer précisément le niveau des recettes fiscales issues des taxes liées à l'environnement pour chaque pays. Les chiffres concernant les recettes fiscales issues des taxes liées à l'environnement dépendent de la granularité des données sur les recettes fiscales fournies par les pays participants. Le Rwanda est exclu 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 (OCDE/ATAF/CUA, 2022_[4]), (OCDE, 2022_[30]), sur la base de données PINE pour la moyenne de l'OCDE, dans (OCDE et al., 2022_[2]) pour la moyenne ALC, et dans (OCDE, 2022_[1]) pour la moyenne Asie-Pacifique.

StatLink <https://stat.link/k6pgit>

En 2020, 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 taxes sur les produits énergétiques, généralement sur le gazole et sur l'essence, représentaient environ les deux tiers 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

0.02 % du total en moyenne. Cette structure est très similaire à la ventilation de ces recettes observée dans les pays de l'OCDE et de la région ALC. En 2020, en revanche, les économies de la région Asie-Pacifique ont davantage recouru aux taxes sur les ressources et les transports qu'aux taxes sur l'énergie.

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

Entre 2019 et 2020, les recettes tirées des taxes liées à l'environnement dans la région Afrique (31) sont restées inchangées. La zone OCDE a enregistré une baisse de 0.1 point, une baisse inférieure à celles des moyennes ALC et Asie-Pacifique sur la même période (0.2 point dans les deux cas). En Afrique, la baisse des recettes provenant des taxes liées à l'environnement s'explique principalement par la diminution des recettes tirées des taxes sur l'énergie, suivie d'une diminution des recettes tirées des taxes sur les ressources naturelles. Ces baisses sont dues pour l'essentiel au recul des recettes générées par les accises sur les carburants en raison des restrictions à la mobilité, des confinements, et du télétravail imposés pendant la pandémie de COVID-19.

L'Afrique du Sud affiche l'un des plus hauts niveaux de recettes liées aux taxes liées à l'environnement, soit l'équivalent de 2.9 % du PIB en 2020, 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). Plus récemment, le pays a instauré en 2019 une taxe carbone qui s'élève à 120 rands (8.34 USD) par tonne d'équivalent dioxyde de carbone (SARS, 2020_[31]), (Reuters, 2019_[32]), (OCDE, 2020_[33]). Depuis le 1^{er} janvier 2022, le montant de la taxe carbone en Afrique du Sud est passé à 144 rands (environ 9 USD). L'Afrique du Sud prévoit de relever progressivement ce tarif pour le porter à 20 USD en 2026, afin de respecter ses engagements pris à la COP26. À compter de 2026, l'Afrique du Sud entend relever le montant de la taxe carbone à un rythme plus soutenu pour atteindre au moins 30 USD d'ici à 2030 et 120 USD au-delà de 2050 (The conversation, 2022_[34]). Dans quatre autres pays, une taxe carbone est en cours de finalisation ou d'examen (Botswana, Côte d'Ivoire, Maroc et Sénégal) (News Ghana, 2022_[35]), (Institut de Recherches économiques et Fiscales (IREF), 2021_[36]), (Coalition pour le leadership en matière de tarification du carbone, 2018_[37]), (CCNUCC, 2021_[38]).

Dans le contexte de la mise en place d'un mécanisme d'ajustement carbone aux frontières (MACF) par l'Union européenne (UE) à partir de 2023, qui s'inscrit dans un ensemble de mesures visant à réduire les émissions de gaz à effet de serre de 55 % dans l'UE à l'horizon 2030, les pays africains devront faire face à de nouvelles taxes sur certaines de leurs exportations vers l'UE. Le MACF fixe un prix du carbone visant les importations dans l'UE d'après les émissions nécessaires à leur production. Le MACF vise à limiter le risque de fuite de carbone en incitant les producteurs des pays non membres de l'UE à verdir leurs processus de production, c'est-à-dire à taxer le carbone dans leurs propres industries. Le MACF s'appliquera dans un premier temps aux secteurs les plus émetteurs (fer et acier, ciment, engrais, aluminium et production d'électricité), et d'autres produits seront inclus ultérieurement. Le Mozambique sera particulièrement touché, car on estime que 54.1 % des exportations d'aluminium de ce pays couvertes par le MACF sont destinées à l'UE

(Commission européenne, 2021_[39]). En Afrique, certains responsables de l'action publique ont déjà commencé à mettre en œuvre de nouvelles mesures afin d'atténuer les effets du MACF sur leurs économies. Le Maroc travaille par exemple à obtenir la certification de l'empreinte carbone des produits marocains, et à assurer l'accès des industries exportatrices marocaines aux énergies renouvelables (Telquel, 2022_[40]).

D'une manière générale, 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 liées à l'environnement en Afrique doit également s'appréhender dans le contexte de l'utilisation généralisée des subventions aux combustibles fossiles. On estime que les subventions aux combustibles fossiles en Afrique représentaient 3.8 % du PIB en 2020 (AIE, 2021_[41]). Parmi les pays couverts par cette publication, l'Égypte, le Ghana et le Nigéria ont accordé des subventions aux combustibles fossiles pour un montant d'environ 7.9 milliards USD, 200 millions USD et 400 millions USD en 2020. La pandémie de COVID-19 a eu un impact significatif sur ces subventions ; en Égypte et au Nigéria, elles ont diminué de plus de 50 % entre 2019 et 2020. Selon les estimations de l'Agence internationale de l'énergie, les subventions aux combustibles fossiles s'élevaient à 27.7 milliards USD en Afrique et à 180 milliards USD dans le monde en 2020, ce qui représente une baisse de 40 % par rapport à 2019, et le niveau le plus bas depuis 14 ans (AIE, 2021_[42]), (Chuku et Ajayi, 2021_[43]).

La réforme des subventions à l'énergie, parallèlement à la mise en place d'une fiscalité environnementale, pourrait permettre de mobiliser d'importantes recettes publiques, contribuant à la réalisation de l'Agenda 2063 et des Objectifs de développement durable (ODD).

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 cinq pays seulement : l'Afrique du Sud, l'Eswatini¹³, le Maroc, Maurice, et le Nigéria¹⁴. En 2020, les recettes des administrations infranationales représentaient 0.3 % du total des recettes fiscales à Maurice, 1.0 % en Eswatini, 2.9 % au Maroc et 6.9 % en Afrique du Sud. Elles s'élevaient en revanche à 15.3 % du total des recettes fiscales au Nigéria. Les recettes fiscales des administrations infranationales sont considérées comme faibles dans la région.

La pandémie de COVID-19 a provoqué une baisse sensible des recettes fiscales infranationales dans le monde entier, et l'Afrique ne fait pas exception. Elles ont diminué en Eswatini (0.2 point), au Maroc (0.1 point) et au Nigéria (0.1 point), alors qu'elles ont légèrement augmenté en Afrique du Sud (0.1 point), et sont restées inchangées à Maurice.

En général, les compétences fiscales dévolues aux administrations infranationales en Afrique sont limitées. 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 revenus pour les administrations infranationales en Afrique du Sud, en Eswatini, au Maroc et à Maurice. Ils représentent la totalité des recettes fiscales locales recouvrées en Afrique du Sud, en Eswatini et à Maurice, et plus de 80 % 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 matière de 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 font défaut ou sont incomplets, ce qui entrave la collecte des impôts fonciers (Fjeldstad, O.-H., G. Chambas et J.-F. 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, S., C. de Freitas et G. 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]).

Notes

- 1 Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (31) 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), la Guinée Équatoriale (avant 2013), Madagascar (avant 2011), la Namibie (avant 2009), l'Ouganda, la Sierra Leone, 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 Au Botswana, en Eswatini, au Lesotho et en Namibie, l'année fiscale court du mois d'avril au mois de mars. Cela signifie que l'année fiscale 2020 correspond à la période T2/2020-T1/2021. En Égypte, au Kenya, au Malawi, à Maurice (années antérieures à 2010 et à partir de 2016) et en Ouganda, l'année fiscale se termine le 30 juin. L'année fiscale 2020 correspond à la période T2/2019-T2/2020. Certains pays communiquent certains éléments des recettes fiscales sur une base différente en fonction de la nature des recettes. Par exemple, les recettes au Rwanda sont déclarées sur la base de l'année civile, sauf pour les CSS, qui sont déclarées sur la base de l'année fiscale se terminant le 30 juin depuis 2008. Un autre exemple est l'Afrique du Sud, où les données se basent sur une année civile, sauf pour les CSS et les impôts à l'échelon provincial et local (communiquées sur la base d'une année fiscale se terminant le 30 mars).
- 3 Le Burundi, le Soudan du Sud, la Tanzanie, le Kenya, le Rwanda et l'Ouganda font partie de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE).
- 4 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 (UEMOA).

- 5 Dans la présente publication, les recettes issues des droits de douane et d'accise sont incluses dans les recettes fiscales du pays de la SACU qui les a collectées (Afrique du Sud), et les montants redistribués par le fonds commun des recettes de la SACU sont classés dans les tableaux des recettes non fiscales, sous la rubrique des recettes diverses (Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibie).
- 6 Les informations figurant dans cette section ont été communiquées par les points de contact dans chaque pays participant (Burkina Faso, Cabo Verde, Égypte, Eswatini, Lesotho, Mali, Namibia et Rwanda) ou proviennent de (OCDE, 2021^[49]) (Afrique du Sud, Maurice, Nigéria et Seychelles).
- 7 À la suite de la création de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE) en 2010, le Rwanda a adopté le cadre relatif aux tarifs extérieurs communs, ce qui s'est traduit par une baisse des recettes tirées des taxes sur les échanges commerciaux de 0.3 point en 2010.
- 8 Les Seychelles sont le seul pays à revenu élevé du présent rapport. C'est pourquoi les pays à revenu intermédiaire de la tranche supérieure (5 pays) et les pays à revenu élevé (1 pays) sont regroupés.
- 9 Les cinq pays membres de la SACU sont liés par un accord de partage des recettes qui prévoit l'application de droits de douane extérieurs communs et une répartition des droits de douane et d'accise perçus par les pays membres. Dans la présente publication, les recettes issues des droits de douane et d'accise sont incluses dans les recettes fiscales du pays de la SACU qui les a collectées (Afrique du Sud), et les montants redistribués par le fonds commun des recettes de la SACU sont classés dans les tableaux des recettes non fiscales, sous la rubrique des recettes diverses (Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibie).
- 10 Les données concernant les cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles pour la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), Madagascar (avant 2011), la Namibie, l'Ouganda, la Sierra Leone, le Tchad et le Togo, et ne sont que partiellement disponibles au Cameroun et au Sénégal. Pour plus de précisions, se reporter aux tableaux par pays présentés dans le chapitre 5.
- 11 La base de données PINE ventile les taxes liées à l'environnement entre les quatre catégories suivantes :
 - 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.
- 12 La moyenne Asie-Pacifique est calculée pour 22 pays et non 28, car il n'a pas été possible d'identifier les recettes fiscales liées à l'environnement pour six pays faute de données.
- 13 Les données concernant Maurice proviennent des états financiers établis par le Bureau des statistiques de Maurice.
- 14 Les recettes fiscales infranationales intègrent les recettes de l'État, mais excluent celles des collectivités locales.

Références

- AIE (2021), *Fossil Fuel Database*, <https://www.iea.org/data-and-statistics/data-product/fossil-fuel-subsidies-database> (consulté le 13 Septemeber 2022). [41]
- AIE (2021), *Tracking the impact of fossil-fuel subsidies*, <https://www.iea.org/topics/energy-subsidies> (consulté le 13 September 2022). [42]
- Akitoby, B. et al. (2019), *Case Studies in Tax Revenue Mobilization in Low-Income Countries*, <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/05/14/Case-Studies-in-Tax-Revenue-Mobilization-in-Low-Income-Countries-46719> (consulté le 20 septembre 2021). [11]
- BaFD/OCDE/PNUD (2015), *Perspectives économiques en Afrique 2015 : Développement territorial et inclusion spatiale*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/aef-2015-fr>. [44]

- Banque mondiale (2022), *World Bank Country and Lending Groups*, <https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519> (consulté le 20 septembre 2021). [22]
- Boisard, S., C. de Freitas et G. Hidouci (2014), *Renforcer les recettes fiscales locales pour financer le développement urbain en Afrique*, Fonds mondial pour le développement des villes (FMDV), Paris, http://resolutionstofundcities.fmdv.net/Files/pub_afrique_fr.pdf. [47]
- Brautigam, D., O. Fjeldstad et M. Moore (2008), *Taxation and State-Building in Developing Countries: Capacity and Consent – ICTD*, CMI, <https://www.ictd.ac/publication/taxation-and-state-building-in-developing-countries-capacity-and-consent/> (consulté le 20 septembre 2021). [25]
- CCNUCC (2021), *Stakeholders consultation in Senegal under the consultancy study on carbon tax*, <https://unfccc.int/about-us/regional-collaboration-centres/rcc-lome/stakeholders-consultation-in-senegal-under-the-consultancy-study-on-carbon-tax>. [38]
- Chuku, C. et V. Ajayi (2021), *Accelerating Africa's green economy transition*, <https://www.brookings.edu/blog/africa-in-focus/2021/11/04/accelerating-africas-green-economy-transition/>. [43]
- Coalition pour le leadership en matière de tarification du carbone (2018), *Launch of the PMR project on carbon taxation in côte d'ivoire*, <https://www.carbonpricingleadership.org/calendar/2018/7/12/launch-of-the-pmr-project-on-carbon-taxation-in-cte-divoire>. [37]
- Commission européenne (2021), *Proposal for a regulation of the European Parliament and of the Council establishing a carbon border adjustment mechanism*, https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/carbon_border_adjustment_mechanism_0.pdf#page=194. [39]
- CUA/OCDE (2022), *Dynamiques du développement en Afrique 2022 : Des chaînes de valeur régionales pour une reprise durable*, Éditions OCDE, Paris/Commission de l'Union Africaine, Addis-Abeba, <https://doi.org/10.1787/f92ecd72-fr>. [23]
- Economist Intelligence Unit (2018), *New income tax law comes into force*, http://country.eiu.com/article.aspx?articleid=1636776147&Country=Rwanda&topic=Economy&subtopic=Fo_2 (consulté le 20 septembre 2021). [14]
- EY (2020), *Namibia announces Economic Stimulus and Relief Package to mitigate impact of COVID-19*, <https://taxnews.ey.com/news/2020-0884-namibia-announces-economic-stimulus-and-relief-package-to-mitigate-impact-of-covid-19?uAlertID=Sd%2FG8rua1oj6%2FI58EZ2AiA%3D%3D> (consulté le 29 August 2022). [7]
- Fjeldstad, O.-H., G. Chambas et J.-F. Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, n° 2 Chr. Michelsen Institute, Bergen, <http://www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf>. [45]
- FMI (2022), *Base de données des Perspectives de l'économie mondiale*, avril 2022, <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2022/April> (consulté le 20 septembre 2021). [6]
- FMI (2022), « Inflation rate, average consumer prices », *Perspectives de l'économie mondiale*, https://www.imf.org/external/datamapper/PCPIPCH@WEO/OEMDC/ADVEC/WEO_WORLD (consulté le 19 September 2022). [5]
- FMI (2020), *The Development Path Less Travelled-The Experience of Rwanda*, <https://www.imf.org/en/Publications/Departmental-Papers-Policy-Papers/Issues/2020/08/17/The-Development-Path-Less-Travelled-The-Experience-of-Rwanda-49609>. [13]
- FMI (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d> (consulté le 6 septembre 2019). [19]
- FMI (2014), *Mauritius: 2014 Article IV Consultation - Staff Report*, FMI, <http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf>. [46]
- Gaspar, V. et al. (2019), *Fiscal Policy and Development: Human, Social, and Physical Investments for the SDGs*, <https://www.imf.org/en/Publications/Staff-Discussion-Notes/Issues/2019/01/18/Fiscal-Policy-and-Development-Human-Social-and-Physical-Investments-for-the-SDGs-46444> (consulté le 20 septembre 2021). [21]
- Gwaindepi, A. (2021), « Domestic revenue mobilisation in developing countries: An exploratory analysis of sub-Saharan Africa and Latin America », *Journal of International Development*, vol. vol. 33/n° 2, pp. pp. 396-421, <https://doi.org/10.1002/JID.3528>. [24]
- Institut de Recherches économiques et Fiscales (IREF) (2021), *Morocco's tax policy: the urgent need for tax system reform*, <https://en.irefeurope.org/publications/online-articles/article/morocco-s-tax-policy-the-urgent-need-for-tax-system-reform/>. [36]
- Marten, M. et K. van Dender (2019), « The use of revenues from carbon pricing », *Documents de travail de l'OCDE sur la fiscalité*, n° 43, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/3cb265e4-en>. [28]

- Ministère des Finances et du Budget du Tchad (2021), *Note de conjoncture sur le secteur pétrole au Quatrième trimestre 2020*, <https://observatoire.td/upload/publications/2021/NCSF%20Q4%202020%20%20VF.pdf> (consulté le 30 August 2022). [8]
- Monkam, N. et M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, <http://www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa>. [48]
- Moore, M., W. Prichard et O. Fjeldstad (2018), *Taxing Africa: Coercion, Reform and Development – ICTD*, Zed Books, <https://www.ictd.ac/publication/taxing-africa-coercion-reform-and-development/> (consulté le 20 septembre 2021). [9]
- News Ghana (2022), *Botswana finalizing plans for introduction of carbon tax*, <https://newsghana.com.gh/botswana-finalizing-plans-for-introduction-of-carbon-tax/>. [35]
- OCDE (2022), *base de données PINE*, <https://www.oecd.org/fr/environnement/outils-evaluation/environmental-taxation.htm>. [30]
- OCDE (2022), *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2022 : Strengthening Tax Revenues in Developing Asia*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/db29f89a-en>. [1]
- OCDE (2021), *Country tax measures in response to COVID-19 pandemic*, <https://www.oecd.org/tax/covid-19-tax-policy-and-other-measures.xlsm>. [49]
- OCDE (2021), *Statistiques des recettes publiques 2021 : L'impact initial du COVID-19 sur les recettes fiscales de l'OCDE*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/ed5596c6-fr>. [3]
- OCDE (2020), « OECD analysis of budgetary support and tax expenditures 2020 country notes », *Inventory of Support Measures for Fossil Fuels database*, <http://www.oecd.org/fossil-fuels/data/>. [33]
- OCDE (2020), *OECD Tax Policy Reviews: Seychelles 2020*, OECD Tax Policy Reviews, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/cba38d19-en>. [15]
- OCDE (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [18]
- OCDE (2014), *Coopération pour le développement 2014 : Mobiliser les ressources au service du développement durable*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/dcr-2014-fr>. [17]
- OCDE (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [27]
- OCDE/ATAF/CUA (2022), *Recettes fiscales en Afrique : Tableaux comparatifs*, Éditions OCDE, Paris. [4]
- OCDE et al. (2022), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2022*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/58a2dc35-en-es>. [2]
- OCDE/ATAF/CUA (2020), *Statistiques des recettes publiques en Afrique 2020 : 1990-2018*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/14e1edb1-en-fr>. [10]
- OCDE/FIT (2019), *Tax Revenue Implications of Decarbonising Road Transport: Scenarios for Slovenia*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [29]
- OMS (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, Organisation mondiale de la santé, <http://www.who.int/choice/costs/ppp/en/>. [20]
- PwC (2019), *Sustaining the momentum. Rwanda's 2019/20 National Budget Bulletin*, <https://www.pwc.com/rw/en/pdf/rwanda-budget-analysis-2019-20.pdf>. [12]
- Reuters (2019), *South African carbon tax finally becomes law*, <https://www.reuters.com/article/us-safrica-carbontax/south-african-carbon-tax-finally-becomes-law-idUSKCN1SW0K6> (consulté le 6 septembre 2019). [32]
- SACU (2020), *What is SACU?*, http://www.sacu.int/about/what_is.html (consulté le 10 septembre 2020). [16]
- SARS (2020), *Tax statistics 2020*, <https://www.sars.gov.za/wp-content/uploads/Docs/TaxStats/2020/Tax-Statistics-2020.pdf>. [31]
- SSA (2015), *Social Security Throughout the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, D.C., <http://www.ssa.gov/policy/docs/progdesc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf>. [26]
- Telquel (2022), *Maroc-UE : Ryad Mezzour dévoile ses mesures d'adaptation à la nouvelle taxe carbone*, https://telquel.ma/instant-t/2022/06/03/maroc-ue-ryad-mezzour-devoile-ses-mesures-dadaptation-a-la-nouvelle-taxe-carbone_1770177/. [40]
- The conversation (2022), *South Africa's carbon tax rate goes up but emitters get more time to clean up*, <https://theconversation.com/south-africas-carbon-tax-rate-goes-up-but-emitters-get-more-time-to-clean-up-177834#:~:text=Carbon%20tax%20rate%20increase%3A%20The,until%20it%20reaches%20US%2420>. [34]

Chapter 2

**Non-tax revenue trends,
2010-20**

Chapitre 2

**Tendances des recettes non fiscales,
2010-20**



From:
Revenue Statistics in Africa 2022

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/ea66fbde-en-fr>

Please cite this chapter as:

OECD/African Tax Administration Forum/African Union Commission (2022), "Tax revenue trends, 2010-20", in *Revenue Statistics in Africa 2022*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/f45a60e4-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>.