

Chapter 1

Tax revenue trends, 2010-21

Chapitre 1

Tendances des recettes fiscales, 2010-21

Chapter 1

Tax revenue trends, 2010-21

Achieving the African Union's Agenda 2063, the United Nations' Sustainable Development Goals (SDGs) and implementing the Addis Ababa Action Agenda require mobilising additional finance in general, and domestic resources in particular, 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. For African countries, where external debt and dependency on volatile resource revenues present notable economic challenges, enhancing domestic resource mobilisation is not just a fiscal strategy; it is also a critical pathway to achieving self-reliance, economic resilience and sustainable development, aligning specifically with the aspirations set out in Agenda 2063 for a self-sufficient, integrated and prosperous Africa.

Revenue Statistics in Africa presents an internationally comparable set of indicators on tax and non-tax revenues that can be used to track progress on domestic resource mobilisation 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 African Union and the European Union to strengthen statistical capacity in Africa by providing quality revenue statistics data that can inform decision-making processes and policy monitoring towards African integration. The progress of the Pan-African Statistics Programme demonstrates a commitment towards data-driven and context-sensitive policymaking in Africa. Accurate and relevant data is foundational for formulating policies that resonate with Africa's distinctive economic and political landscapes and societal nuances, thereby propelling more effective and impactful initiatives on the ground.

This edition of *Revenue Statistics in Africa* includes tax revenue data up to and including 2021, the second year of the COVID-19 pandemic. The pandemic significantly weakened public finances across the world in 2020, leading to sharp declines in public revenues. This report examines the extent to which revenues in African countries were able to recover from the initial impact of COVID-19.

This first chapter analyses the evolution of the tax-to-GDP ratio, tax structure and share of tax revenue by level of government in 33 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, Gabon, Ghana, Guinea, Lesotho, Kenya, Madagascar, Malawi, Mali, Mauritania, Mauritius, Morocco, Namibia, Niger, Nigeria, Rwanda, Senegal, the Seychelles, Sierra Leone, South Africa, Togo, Tunisia and Uganda. Gabon and Guinea are included for the first time in this edition. This chapter also compares the averages of the 33 African countries with the averages of 29 Asian and Pacific economies (OECD, 2023^[1]), 25 Latin American and Caribbean (LAC) countries (OECD et al., 2023^[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

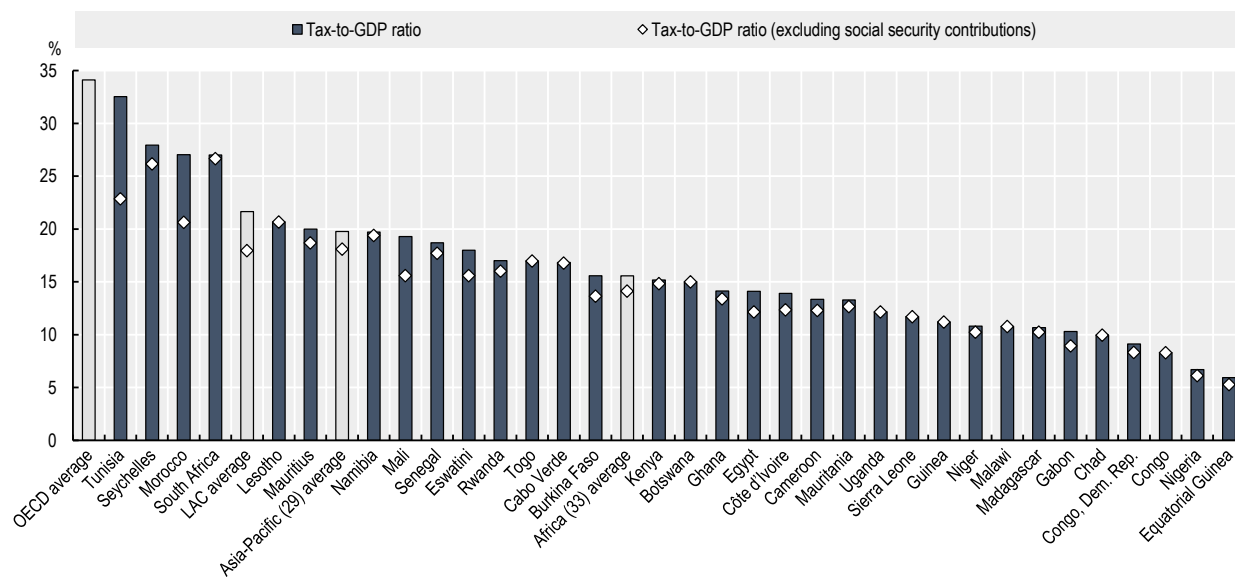
Tax revenue trends across African countries in 2021

Exploring tax-to-GDP ratios in the 33 African countries in this publication reveals a multitude of economic realities. The wide-ranging ratios underscore the economic diversity within the continent, each telling a story of fiscal potential and challenges unique to each country. Understanding and navigating these differences is crucial for designing effective tax policies that bolster economic stability and drive development in Africa.

The unweighted average tax-to-GDP ratio of these 33 countries (referred to as the “Africa (33) average”) was 15.6% in 2021 (Figure 1.1) and recorded no change from its level in 2020. 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 19.8%, 21.7% and 34.1% respectively in 2021.

Africa’s low average tax-to-GDP ratio relative to other regions demonstrates the constrained fiscal space within which African countries operate. This limitation impacts their ability to channel substantial investments into sectors like healthcare, education and infrastructure, which are central to sustainable development and societal well-being in the African context. Addressing these gaps is imperative for unleashing Africa’s developmental potential, ensuring inclusive and resilient growth across the continent.

Figure 1.1. Tax-to-GDP ratios and total tax revenues (excluding social security contributions) as a percentage of GDP, 2021



Note: Data include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2021. The Africa (33) average and the averages for Asia-Pacific (29 economies), LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The Africa (33) average should be interpreted with caution as data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, Guinea, 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, 2023^[4]), “Revenue Statistics in Africa: Comparative tables”, OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/6kbiud>

Tax-to-GDP ratios varied widely across the countries included in this publication in 2021, ranging from 5.9% in Equatorial Guinea to 32.5% in Tunisia. Morocco, Tunisia, the Seychelles and South Africa had tax-to-GDP ratios above 25%. Twelve countries recorded tax-to-GDP ratios between 15.0% and 21.0% while 17 countries had tax-to-GDP ratios below 15% (Chad, Cameroon, the Democratic Republic of Congo, Republic of Congo, Côte d'Ivoire, Egypt, Equatorial Guinea, Gabon, Ghana, Guinea, Madagascar, Malawi, Mauritania, Niger, Nigeria, Sierra Leone and Uganda).

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. In 2021, the average tax-to-GDP ratios of the five Central African Economic and Monetary Community (CEMAC)² countries, 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 9.6%, 14.8% and 15.8%, respectively. The average tax-to-GDP ratio for countries in the Southern African Customs Union (SACU) (see Box 2.3 in Chapter 2) and the three Arab Maghreb Union (AMU)⁵ countries were 20.1% and 24.6% respectively in 2021, above the Africa (33) average.

Changes in tax revenues and in GDP in nominal terms

This section analyses changes in nominal tax revenues and nominal GDP in 2021 and the resulting changes in tax-to-GDP ratios, which it compares to changes in 2020. The value of the tax-to-GDP ratio depends on two components; its numerator (tax revenues) and its denominator (GDP) (see Box 1.1). This means that the changes in tax-to-GDP ratios reflect changes in nominal tax revenues as well as changes in nominal 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 revenues). Both the numerator and the denominator may be subject to historical revision. The tax-to-GDP needs to be interpreted with caution: nominal tax revenues and nominal GDP may change in the same direction (both increasing or both decreasing) but the tax-to-GDP ratio will go in the opposite direction over the same period if the relative change in nominal tax revenues is lower than the relative change in nominal GDP.

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.

In 25 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 2021 includes one quarter of 2022 (in four countries with fiscal year from April to March) or two quarters of 2020 (in four countries with fiscal year from July to June).⁶ This means that the revenue data for 2021 for countries reporting on a fiscal year basis from July to June includes revenues from periods that were still significantly affected by the COVID-19 pandemic.

Box 1.1. **Methodology: The tax-to-GDP ratio** (cont.)

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 maximum of 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. It is nonetheless important to acknowledge and account for the distinctive economic, sociopolitical and historical factors within African countries that profoundly influence GDP metrics.

The most recent available figures from the WEO were published in April 2023 (IMF, 2023^[5]) and include GDP revisions made by some countries to align with the most recent System of National Accounts (SNA 2008). There are notable revisions of GDP figures in this report relative to last year's edition for Burkina Faso, Cabo Verde, Egypt, Guinea, Lesotho, Morocco, Mauritania, Mauritius and the Seychelles (the GDP figures for 2020 for these countries were revised by +/- 3% or more).

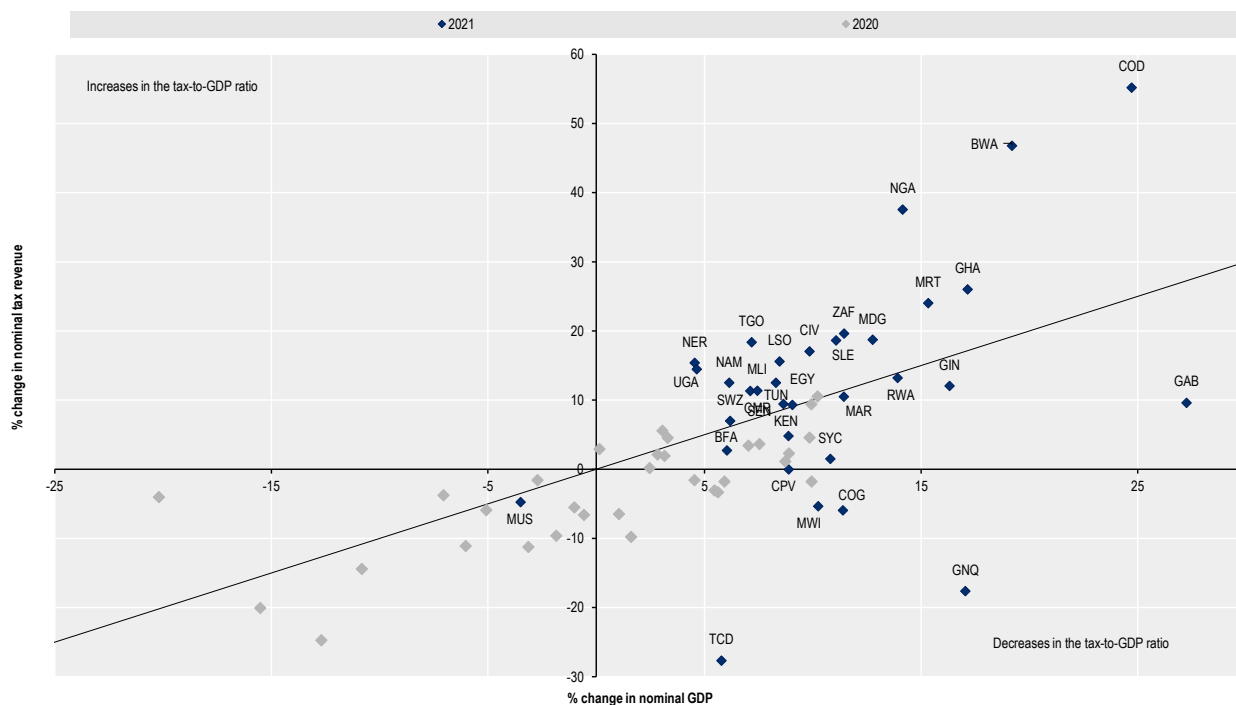
The difference between the 2020 tax-to-GDP ratios in the 2022 and 2023 editions following revisions to tax revenues and GDP ranged from -1.8 p.p. in Cabo Verde to 0.5 p.p. in Mali.

In 2021, the countries covered by this report recorded median growth of 12.1% in nominal tax revenues relative to the previous year. By contrast, there was a 1.8% drop in nominal median tax revenues in 2020 attributable to the COVID-19 shock. Nominal GDP showed a median growth for both years (2.5% between 2019 and 2020 and 9.8% between 2020 and 2021).

Figure 1.2 shows year-on-year changes in nominal tax revenues and nominal GDP in 2020 and 2021 by country. Twenty-seven out of 33 countries covered by this report recorded increases in nominal tax revenues in 2021. Over the period, Botswana, the Democratic Republic of the Congo and Nigeria recorded the largest increases in nominal tax revenue (of more than 30%). By contrast, 14 countries experienced increases in nominal tax revenues in 2020 and the other 19 countries recorded falls. With respect to nominal GDP, Mauritius is the only country where nominal GDP declined in 2021, whereas 13 countries recorded decreases in 2020. All but six countries covered by this report recorded increases in both nominal tax revenues and nominal GDP between 2020 and 2021. In comparison, 13 countries recorded increases in nominal tax revenues and nominal GDP between 2019 and 2020. In the unique economic landscape of Africa, the growth in tax revenues and GDP in 2021 narrates a tale of recovery and resilience. African countries, each with their distinct economic challenges exacerbated by the COVID-19 pandemic, showcased varying degrees of fiscal recovery.

While tax revenues increased in nominal terms in 27 countries in 2021, GDP increased by less than tax revenues in 20 of these, leading to higher tax-to-GDP-ratios in 2021 relative to 2020. In seven countries, nominal GDP rose by more than nominal tax revenues, causing the tax-to-GDP ratio to decline. A further five African countries (Cabo Verde, Chad, the Republic of Congo, Equatorial Guinea and Malawi) showed decreasing nominal tax revenues and increasing nominal GDP, resulting in decreases in their tax-to-GDP ratio. Mauritius recorded decreases in both nominal tax revenues and nominal GDP in 2021. In comparison, twelve countries recorded decreases in nominal tax revenues and nominal GDP between 2019 and 2020.

Figure 1.2. **Year-on-year changes in nominal tax revenues and nominal GDP in 2020 and 2021**



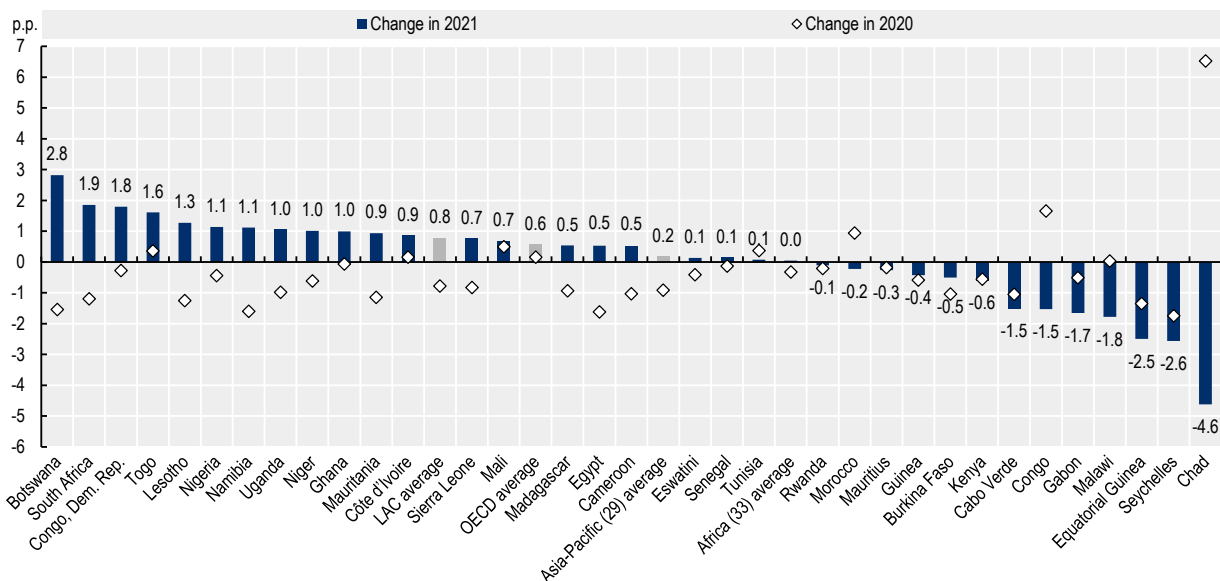
Note: Data include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2021. Total tax revenues for Chad, the Republic of the Congo, Sierra Leone, Togo and Uganda do not include social security contributions as the data is not available.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en> and in (IMF, 2023^[5]) for figures of nominal GDP.

StatLink  <https://stat.link/mp52cr>

The average tax-to-GDP ratio of the African countries covered in this report did not change between 2020 and 2021, having declined by 0.3 p.p. between 2019 and 2020 due to the COVID-19 pandemic. As a percentage of GDP, tax revenues increased in 20 countries and decreased in 13 countries between 2020 and 2021 (Figure 1.3). Chad registered the largest decrease, of 4.6 percentage points (p.p.) followed by the Seychelles and Equatorial Guinea, which recorded decreases of 2.6 p.p. and 2.5 p.p. respectively. In contrast, Botswana's tax-to-GDP ratio increased by 2.8 p.p., the largest increase across the sample, followed by South Africa (1.9 p.p.) and the Democratic Republic of the Congo (1.8 p.p.).

Figure 1.3. **Year-on-year changes in tax-to-GDP ratios in African countries in 2020 and 2021**
Percentage points of GDP



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa. The Africa (33) average and the averages for Asia-Pacific (29 countries), LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The change in the Africa (33) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in some 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, 2023^[4]), *Revenue Statistics in Africa: Comparative tables*, OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

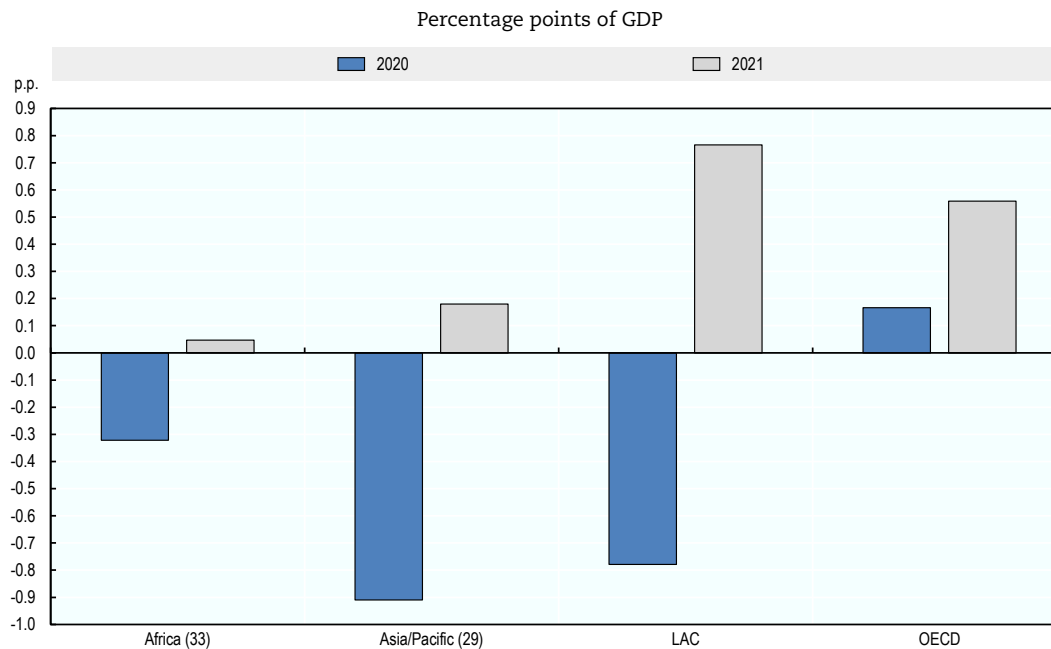
StatLink  <https://stat.link/4tv0q1>

In 2021, Africa's economic activity rebounded strongly from the COVID-19 shock in 2020, which caused the most severe global contraction in decades. Africa's GDP grew by an estimated 4.9% in real terms in 2021 after suffering a contraction of 1.7% in 2020 (AUC/OECD, 2023^[6]). Higher oil prices, a recovery in global demand and a rebound in household consumption supported Africa's economies in 2021 (African Development Bank, 2022^[7]).

The rebound in economic activity as well as the removal of tax relief measures (such as tax deferrals and suspensions of advance payments) implemented to support households and firms during the COVID-19 pandemic contributed to the rebound in tax-to-GDP ratios in some countries in 2021. However, the recovery was uneven. The tax-to-GDP ratio in 17 of the 33 countries remained below pre-pandemic levels; for 12 of them, this was because nominal GDP growth exceeded growth in nominal tax revenues between 2019 and 2021 while for five countries (Cabo Verde, Equatorial Guinea, Gabon, Mauritius and the Seychelles), nominal tax revenues declined over the period. Sixteen countries recovered pre-pandemic tax revenue levels. The Republic of the Congo's tax-to-GDP ratio was higher in 2021 than in 2019 because the decline in its nominal GDP exceeded the decline in nominal tax revenue over the period.

At 15.6% of GDP, the average tax-to-GDP ratio for the African countries covered in this publication in 2021 remained below the level in 2019 (15.8%). This was also the case for the Asia-Pacific region, whose average tax-to-GDP ratio declined by 0.9 p.p. between 2019 and 2020 before a modest recovery between 2020 and 2021 (0.2 p.p.) (see Figure 1.4). By contrast, the average tax-to-GDP ratio in the LAC region regained its pre-pandemic level in 2021: after recording a drop of 0.8 p.p. in 2020, the LAC average increased by the same magnitude in 2021. In the OECD, by contrast, tax revenues increased as a percentage of GDP in both years on average.

Figure 1.4. **Year-on-year change in regional average tax-to-GDP ratios, 2020 and 2021**



Note: Changes in tax revenues as percentage of GDP between periods are rounded to one decimal place in this chapter. The small increase (0.0474 p.p.) in the Africa (33) average between 2020 and 2021 shown in this graph is therefore rounded to 0.0 p.p. in the text.

The Africa (33) average and the averages for Asia-Pacific (29 countries), LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The change in the Africa (33) 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, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

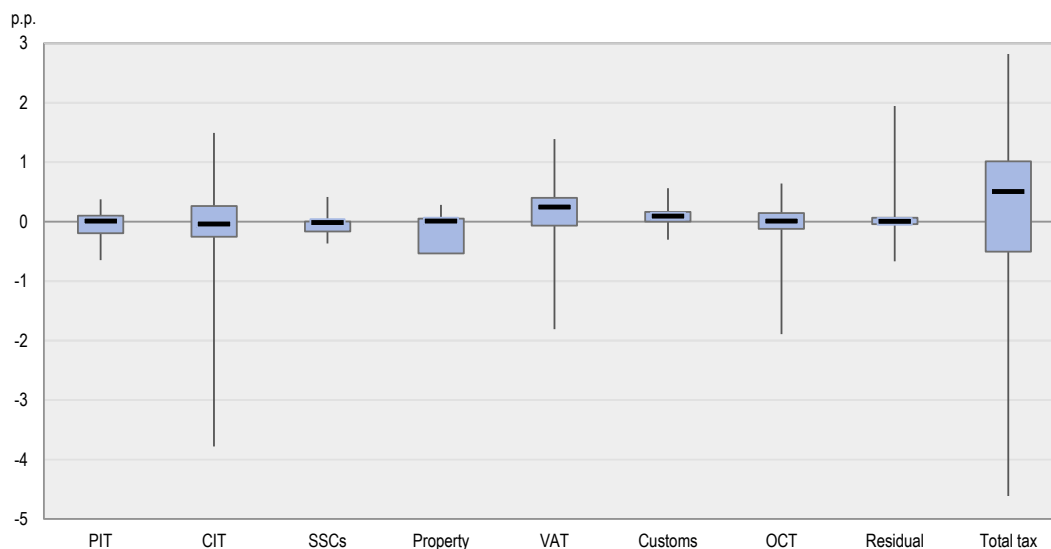
StatLink <https://stat.link/ord8tx>

Impact of the pandemic on different tax types

Between 2020 and 2021, revenues from taxes on goods and services increased by 0.2% of GDP on average across the 33 countries in this publication, whereas revenues from taxes on income and social security contributions (SSCs) both declined by 0.1 p.p. over the period. Within taxes on goods and services, increases in tax revenues as a share of GDP were seen in value added taxes (VAT) and import duties, which increased by 0.1 p.p. on average. Other taxes on goods and services (including taxes such as excises, taxes on specific services, taxes on the permission to use goods and services) decreased by 0.1 p.p. over the period. No change was seen in personal income tax (PIT) revenues as a share of GDP, on average, while revenues from corporate income tax (CIT) decreased by 0.1 p.p. between 2020 and 2021.

Figure 1.5 shows changes in revenues as a share of GDP by tax category for African countries on average between 2020 and 2021. Revenues from VAT and customs duties increased in many African countries in 2021, with more than two-thirds (23 and 24 countries respectively) experiencing increases. This reversed the changes seen in 2020, when more than two-thirds of African countries recorded decreases in these revenues. Despite revenues from other taxes on goods and services decreasing by 0.1 p.p. in 2021 on average, more African countries observed increases (19) than decreases (14) in this category in 2021 although the magnitude of the decreases was greater than the increases.

Figure 1.5. **Changes in tax revenues by category as a share of GDP, 2020-21**
Percentage points of GDP



Note: The change in the Africa (33) 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 2020 and 2021; 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).

Source: Authors’ calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), “Revenue Statistics in Africa: Comparative tables”, OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/fu9q0y>

Changes in CIT revenues as a share of GDP between 2020 and 2021 demonstrate a wide variation across African countries. They range from a decrease of 3.8 p.p. in Chad to an increase of 1.5 p.p. in South Africa. CIT declined as a share of GDP in more than half of African countries (17) in this publication, of which seven countries saw decreases greater than 0.3 p.p.

Table 1.1 shows year-on-year changes in tax revenues as percentage of GDP by main tax category for the average of African countries in this report in 2020 and 2021.

- Taxes on goods and services increased the most in 2021, whereas this category was most adversely affected by the impact of the COVID-19 pandemic in 2020, decreasing by 0.4% of GDP. Within taxes on goods and services, increases of 0.1 p.p. in 2021 in both VAT and import duties revenues represented a modest rebound compared to decreases between 2019 and 2020, of 0.3 p.p. and 0.1 p.p. respectively.
- Revenues from income taxes decreased by 0.1 p.p. on average between 2020 and 2021 due to the fall in CIT revenues over the period, whereas these revenues remained stable between 2019 and 2020. Revenues from PIT remained unchanged as a percentage of GDP in both 2020 and 2021.
- SSCs decreased by 0.1 p.p. in 2021, after recording an increase of the same magnitude in 2020.

Table 1.1. **Changes in tax revenues as a share of GDP by category, 2020 and 2021**

Year-on-year change, percentage points.

	2020	2021
PIT	0.0	0.0
CIT	0.0	-0.1
SSCs	0.1	-0.1
Property	0.0	0.0
VAT	-0.3	0.1
Customs	-0.1	0.1
OCT	0.0	0.0
Residual	-0.1	0.0
Total tax	-0.3	0.0

Note: 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). The residual 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, 2023^[4]), “Revenue Statistics in Africa: Comparative tables”, OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

Major changes in tax-to-GDP ratios in African countries in 2021

Figure 1.6 presents changes in tax-to-GDP ratios between 2020 and 2021 by main tax heading across the 33 countries and for the Africa (33) average. Botswana, the Democratic Republic of Congo and South Africa experienced the largest increases, of between 1.4 p.p. and 2.8 p.p., mainly driven by increases in income tax revenues.

The increase in Botswana’s tax-to-GDP ratio was supported by increases in diamond sales, strengthened tax administration and the implementation of tax policy measures contained in the 2021/22 Budget (IMF, 2022^[8]). Increases occurred across tax categories: the largest increase in tax revenues as a share of GDP was recorded in income tax revenues (1.9 p.p.), other taxes on goods and services (mainly excises, 0.6 p.p.) followed by VAT revenues (0.2 p.p.). The rise in income tax revenue in 2021 occurred mainly in the mineral sector supported by higher prices and demand for diamonds resulting in higher corporate profits and personal incomes (IMF, 2022^[8]). As part of the Budget 2021/22 tax policy measures, authorities raised the VAT rate from 12% to 14%, contributing to an increase of VAT revenues in 2021, and significantly increased the rate of the fuel levy (from Botswana Pula (BWP) 0.12 a litre to BWP 1.12 a litre) leading to a ten-fold increase in excise tax revenues between 2020 and 2021 (RSM Global, 2021^[9]).

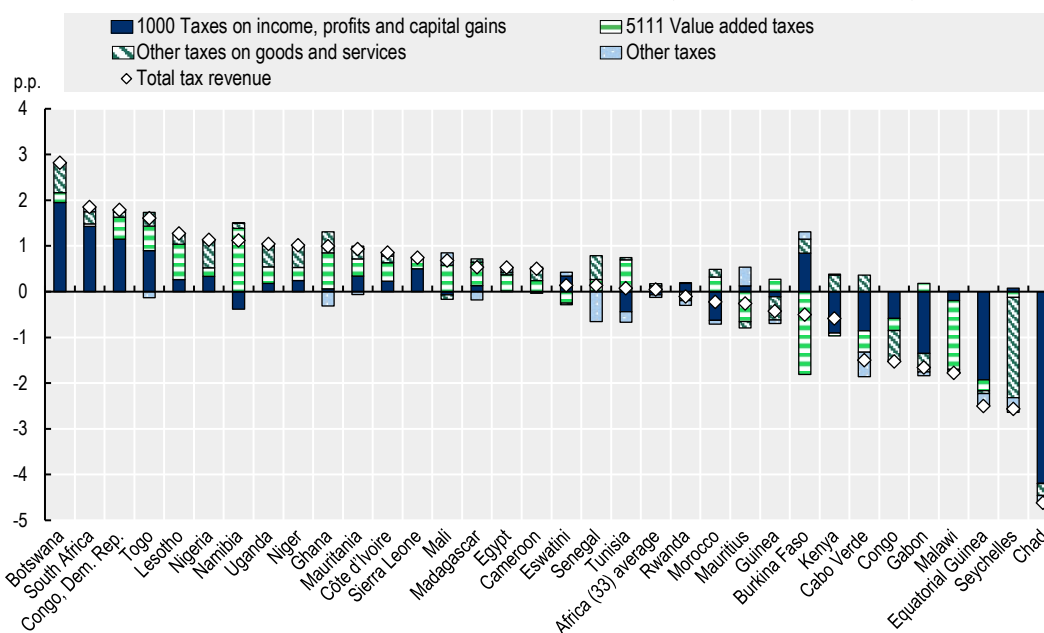
South Africa’s tax-to-GDP ratio increased by 1.9 p.p. between 2020 and 2021, mainly driven by growth of 1.5 p.p. in CIT revenues over the period. South Africa experienced an economic recovery in 2021 that resulted in higher CIT revenues from the mining sector due to increases in commodity prices (South Africa Revenue Service, 2023^[10]; IMF, 2023^[11]). In addition, authorities have addressed pre-pandemic audit weakness with respect to CIT and a significant improvement in filing compliance was recorded from 2019/20, notably among large taxpayers and international business (IMF, 2023^[11]), which may also have contributed to the growth in CIT revenues in 2021. Revenues from domestic taxes on goods and services most impacted by the lockdown measures induced by the pandemic also increased in 2021 (South Africa Revenue Service, 2023^[10]), albeit to a lower extent (0.1 p.p. for VAT and 0.2 p.p. for excises).

The Democratic Republic of the Congo’s tax-to-GDP ratio increased by 1.8 p.p. between 2020 and 2021 mainly driven by CIT revenue growth of 1.1 p.p. and an increase in VAT revenues of 0.5 p.p. over the period. Economic activity rebounded strongly in 2021, driven by

growth in the mineral and non-mineral sectors (World Bank, 2022_[12]). In addition, authorities continued their efforts to mobilise tax revenues, including through the modernisation of revenue processes and campaigns to enhance compliance (IMF, 2022_[13]), which may have contributed to the rise in tax revenues in 2021, notably from VAT.

Namibia observed the largest increase in VAT as a share of GDP between 2020 and 2021 (of 1.4 p.p.) leading to the significant rebound in VAT revenues after these declined by 1.7 p.p. in 2020. In April 2020, Namibia announced the launch of an Economic Stimulus and Relief Package to mitigate the impact of COVID-19, which included accelerated repayment of overdue and undisputed VAT refunds to businesses (EY, 2020_[14]). This measure contributed to the lower collection of VAT revenues in Namibia in 2020 relative to 2019.

Figure 1.6. **Change in tax-to-GDP ratios by main tax heading between 2020 and 2021 and by country (percentage points)**



Note: The Africa (33) average should be interpreted with caution as data for social security contributions are not available or are partial in a few countries. See the country tables in Chapter 5 for further information.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2023_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/e8jo5i>

With respect to decreases in the tax-to-GDP ratio, Chad experienced the largest fall among the countries in this report – of 4.6 p.p. – between 2020 and 2021. CIT revenues from the petroleum sector (which were based on earnings in 2020) were the main driver of the decrease, falling by 3.7 p.p. in 2021. Chad's GDP contracted in real terms in 2021. In comparison Chad's tax-to-GDP ratio increased by 6.5 p.p. between 2019 and 2020, driven by an increase in CIT revenues from oil companies.

In the Seychelles, the tax-to-GDP ratio decreased by 2.6 p.p. between 2020 and 2021. Although nominal tax revenues rose by 1.5%, this growth was smaller than the growth in nominal GDP (10.8%), leading to a decrease in the tax-to-GDP ratio. In 2021, the general re-opening of the tourism sector and a boost in household consumption resulted in a significant increase in GDP (African Development Bank, 2023_[15]). Despite this rebound in economic activity, revenues from non-VAT taxes on goods and services (such as excises and

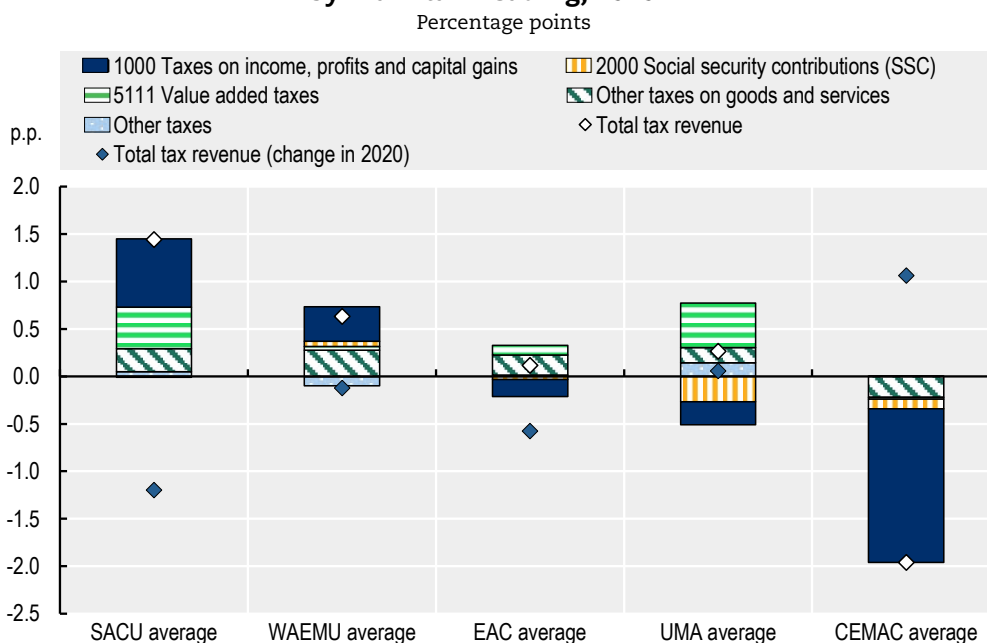
customs duties) declined in nominal terms and as a percentage of GDP (2.2 p.p.) leading to the overall decrease in the Seychelles' tax-to-GDP ratio.

Equatorial Guinea recorded a fall of 2.5 p.p. in tax revenues as a percentage of GDP between 2020 and 2021. While its oil-dependent economy rebounded in 2021 supported by higher oil prices (IMF, 2022^[16]), tax revenues declined by 18% in nominal terms over the period. The decline was evident across all main tax categories, in particular in CIT revenues from oil companies, which fell by 23% in nominal terms and by 1.6% of GDP.

Impact of the COVID-19 pandemic on Africa's regional groups

Changes in tax revenues varied greatly across regional groups in Africa in 2020 and 2021. Tax revenues for the SACU countries declined by 1.2% of GDP on average between 2019 and 2020 and rebounded by 1.4 p.p. between 2020 and 2021. This contrasted with the five CEMAC countries in the report, whose average tax-to-GDP ratio increased by 1.1 p.p. in 2020 and declined by 2.0 p.p. in 2021. CEMAC is the only region showing a decrease in tax revenues as a percentage of GDP in 2021; increases in the other groups ranged from 0.1 p.p. (EAC and UMA) to 1.4 p.p. (SACU) (Figure 1.7).

Figure 1.7. Change in tax-to-GDP ratios in sub-regional groups by main tax heading, 2020-21



Note: The Southern African Customs Union (SACU) consists of Botswana, Eswatini, Lesotho, Namibia and South Africa. The West African Economic and Monetary Union (WAEMU, also known by its French acronym, UEMOA) consists of Benin, Burkina Faso, Côte D'Ivoire, Guinea-Bissau, Mali, Niger, Senegal, and Togo. All countries in the WAEMU except Benin and Guinea-Bissau are covered in this publication. The East African Community (EAC) consists of Burundi, Kenya, Rwanda, Uganda and South Sudan. Only data from Kenya, Rwanda and Uganda are available in this publication. The *Union du Maghreb Arab* (UMA) consists of Algeria, Libya, Mauritania, Morocco and Tunisia. In this publication, only data from Mauritania, Morocco and Tunisia are present. The Central African Economic and Monetary Community (CEMAC) consists of Cameroon, Chad, the Democratic Republic of the Congo, the Republic of Congo, Gabon, Equatorial Guinea and Central African Republic. All countries in CEMAC except the Central African Republic are covered in this publication.

Source: Authors' calculations based on data in (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/vk74am>

Income tax revenue was the main driver of the changes in 2021 for CEMAC countries on average (declining by 1.6 p.p.) and for WAEMU (increasing by 0.4 p.p.). By contrast, revenues from taxes on goods and services was the principal driver of the changes for the UMA and EAC countries on average in 2021. The increase in tax revenues in the SACU countries was equally driven by income tax revenues and taxes on goods and services (both increasing by 0.7 p.p.). Changes in income tax revenues over the period are closely tied to the volatility of commodity prices, most notably for SACU and CEMAC countries.

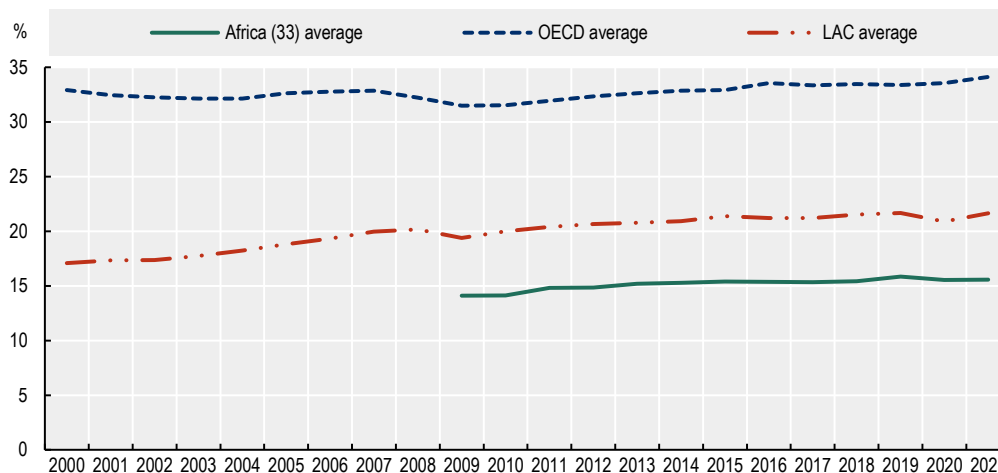
VAT revenues declined for all groups between 2019 and 2020 and rebounded in 2021 for almost all groups following the easing of COVID-19 restrictions. The declines in VAT revenues ranged between 0.1 p.p. (CEMAC) and 0.4 (SACU) between 2019 and 2020 and the increases ranged between 0.1 p.p. (EAC) and 0.5 (UMA) between 2020 and 2021 whereas these revenues remained stable as a percentage of GDP on average over this period for WAEMU countries and for CEMAC countries.

Evolution of tax-to-GDP ratios since 2010

The COVID-19 pandemic has put a stop to steady growth in tax revenues in Africa since 2010. In 2021, the Africa (33) average tax-to-GDP ratio was 1.4 p.p. higher than in 2010. In comparison, the LAC and OECD averages increased by 1.7 p.p. and 2.6 p.p. respectively, between 2010 and 2021.

The average tax-to-GDP ratio for the 33 African countries rose by 0.7 p.p. between 2010 and 2011, marking the recovery from the global financial crisis. The Africa (33) average then increased steadily, from 14.8% of GDP in 2011 to 15.4% in 2015, a level at which it stabilised until 2019, when it jumped to 15.8% (Figure 1.8). The COVID-19 pandemic, however, resulted in a fall of 0.3 p.p. in the average tax-to-GDP ratio, to 15.5% in 2020.

Figure 1.8. **Average tax-to-GDP ratios for Africa (31), LAC and OECD, 2000-21**




Note: The Africa (33) 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 2002-2021.

The Africa (33) average is estimated for 2009 as 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 (33) average and the averages for LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The Asia-Pacific (29) average is not available prior to 2018.

Source: Table 4.1 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

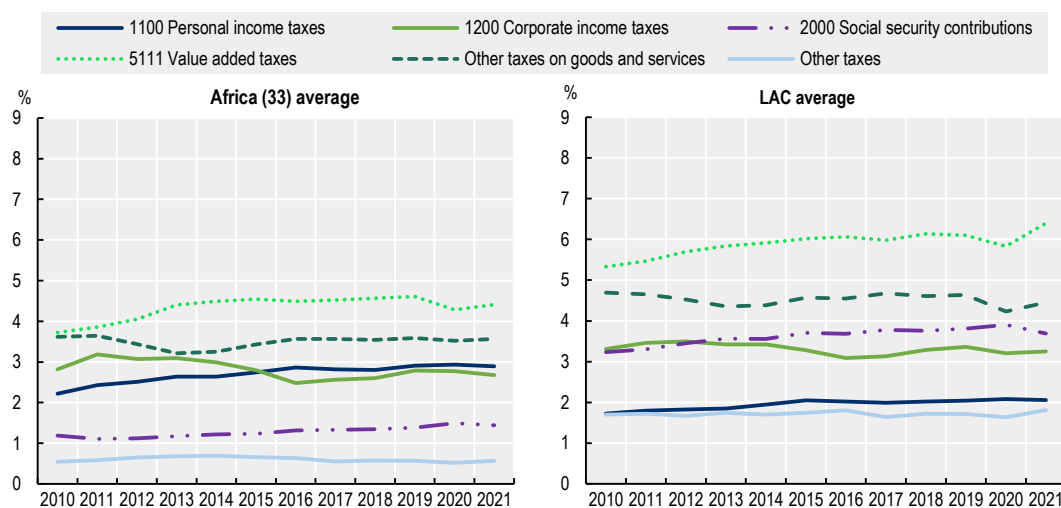
StatLink  <https://stat.link/7jdcn1>

The main driver of the increase in Africa's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2021 was VAT receipts, which increased by 0.8 p.p. to reach 4.4% of GDP in 2021. 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 Eswatini in 2012. A slight increase in the average standard VAT rate in the region during this decade (from 16.0% in 2010 to 16.4% in 2021) may also have contributed to the increase of VAT receipts as a percentage of GDP over the same period.

PIT also contributed significantly to the increase in the Africa (33) average tax-to-GDP ratio, rising from 2.2% of GDP in 2010 to 2.9% in 2021 driven by higher incomes and improvements in the taxation of high-net-worth individuals in Sub-Saharan Africa (Moore, Prichard and Fjeldstad, 2018_[17]). CIT revenues did not contribute to the increase over this period, declining by 0.1 p.p. in 2010 to 2.7 of GDP in 2021. CIT revenues registered a steady decline as a share of GDP for the countries covered in this publication between 2012 and 2016, in part due to falls in oil and mineral prices between 2014 and 2016 and decreases in CIT rates across the continent.

The drivers of changes in tax revenues in the LAC region over the same period differs slightly from those in Africa. As with the Africa (33) average, revenues from VAT contributed significantly to the increase in the LAC region's average tax-to-GDP ratio, increasing by 1.1 p.p. between 2010 and 2021. Higher revenues from SSCs (up by 0.5 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 2021, SSCs amounted to 3.7% of GDP in the LAC region compared with the Africa (33) average of 1.4% (Figure 1.9).

Figure 1.9. **Revenue from taxes on income and profits, VAT and other tax headings as a percentage of GDP, 2010-21**
Percentage of GDP



Note: The figures for the Africa (33) average include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritania (up to 2018), Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2002-2021.

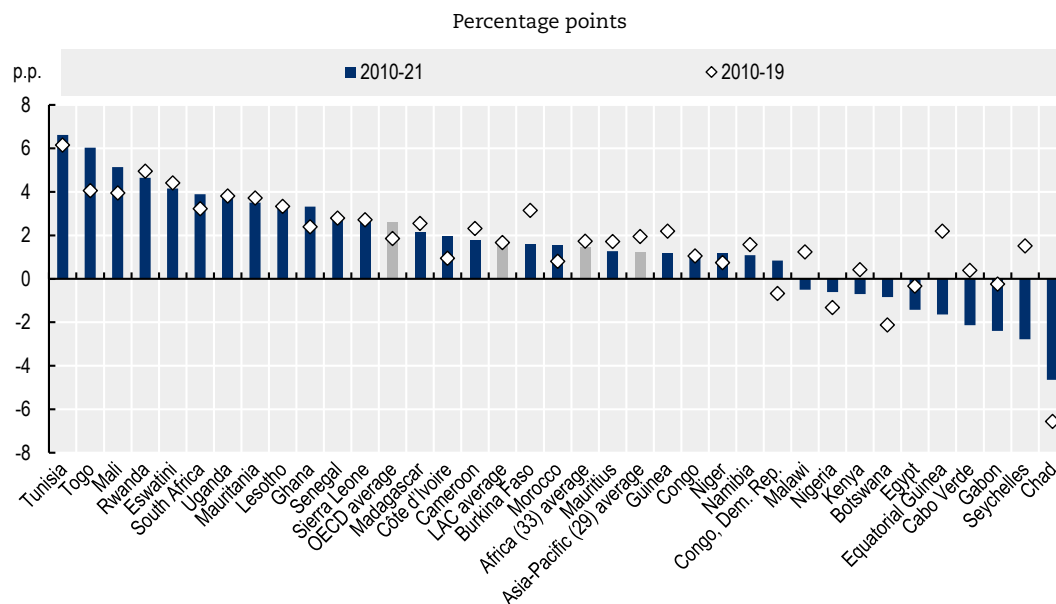
Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2023_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/wf36ug>

Tax-to-GDP ratios rose in 23 African countries between 2010 and 2021 and declined in ten countries. Togo and Tunisia recorded the largest increases over the period (of 6.0 p.p. and 6.6 p.p., respectively), while the largest decline occurred in Chad (4.6 p.p.).

The COVID-19 pandemic wiped out a decade of gains in tax revenue mobilisation for several countries, notably for Malawi and the Seychelles. Malawi recorded an increase in tax revenues as a share of GDP between 2010 and 2019 of 1.2 p.p. while the Seychelles recorded an increase of 1.5 p.p. Due to the impact of the COVID-19 crisis, their level of tax revenues as a share of GDP was lower in 2021 than in 2010.

Figure 1.10. **Change in tax-to-GDP ratios between 2010 and 2019 and between 2010 and 2021**



Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2021. The Africa (33) average and the averages for LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The Asia-Pacific (29) average is not available prior to 2018.

Source: Tables 4.1 and 4.2 in Chapter 4 and (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/1sg06c>

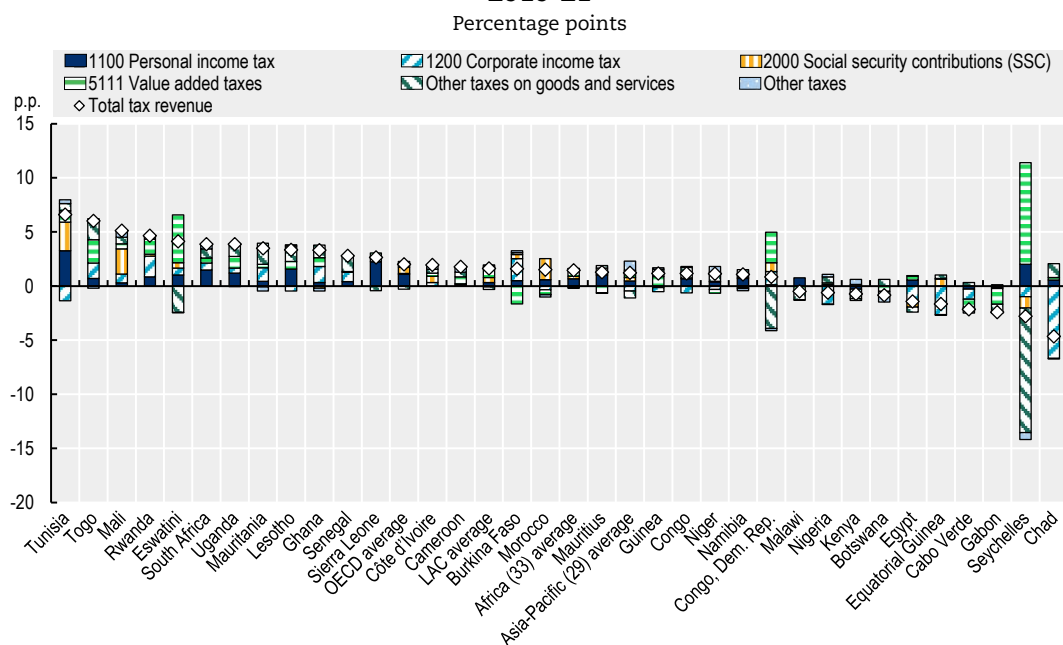
Figure 1.11 presents changes in tax revenues as a share of GDP across the 33 countries and for the Africa (33) and regional averages between 2010 and 2021 by tax type. The increase in Tunisia's tax-to-GDP ratio between 2010 and 2021 was mainly attributable to higher revenues from PIT (3.3 p.p.) and SSCs (2.7 p.p.). During this period, Tunisia undertook extensive reforms to its tax policy and administration to mobilise tax revenues. In addition, increases in PIT revenues and SSCs arose partly from the 147% average increase in salaries (OECD/ATAF/AUC, 2021^[18]).

Figure 1.12 shows the evolution of the tax-to-GDP ratio in two countries – Togo and Chad – that recorded the largest changes in their tax-to-GDP ratio between 2010 and 2021. Togo's tax-to-GDP ratio was 3.2 p.p. below the Africa (33) average in 2010 but 1.4 p.p. higher than the Africa (33) average in 2021. Increases were observed across all main tax categories over this period, as Togo made significant efforts to improve the processes of its three revenue administrations. Measures implemented by Togo between 2010 and 2012 included initiatives such as the monitoring and modernisation of revenue collection and information systems, as well as measures to tackle fraud and tax evasion.

Following these measures, Togo's tax-to-GDP ratio increased by 2.0 p.p. between 2012 and 2013 from 12.5% of GDP to 14.5% in 2013. Another reform was the establishment of the OTR (*Office togolais des recettes*), which unified customs and tax services into a single administration in 2014 and contributed to the 1.0 p.p. increase between 2013 and 2014. More recently, Togo introduced tax identification numbers, reduced tax exemptions and established controls to combat corruption (IMF, 2019_[19]).

Chad experienced a significant decrease in tax revenues as percentage of GDP between 2010 and 2021, from 14.6% to 10.0%. This was mainly caused by a decrease in CIT revenues (levied principally from oil companies) of 6.7 p.p. over the same period. As an oil-dependent economy, Chad is highly affected by oil price volatility and its tax revenue is also highly volatile. The highest tax-to-GDP ratio in Chad was 17.9% in 2011, with the lowest being 4.7% in 2016. A fall in oil prices between mid-2014 and early 2016 contributed to the decrease by 10.7 p.p. between 2013 and 2016. Tax revenues as a percentage GDP increased by 9.9 p.p. between 2016 and 2020 following a recovery in oil prices, before falling by 4.6 p.p. between 2020 and 2021 as explained in the previous section.

Figure 1.11. **Change in tax-to-GDP ratios by country and main tax heading, 2010-21**



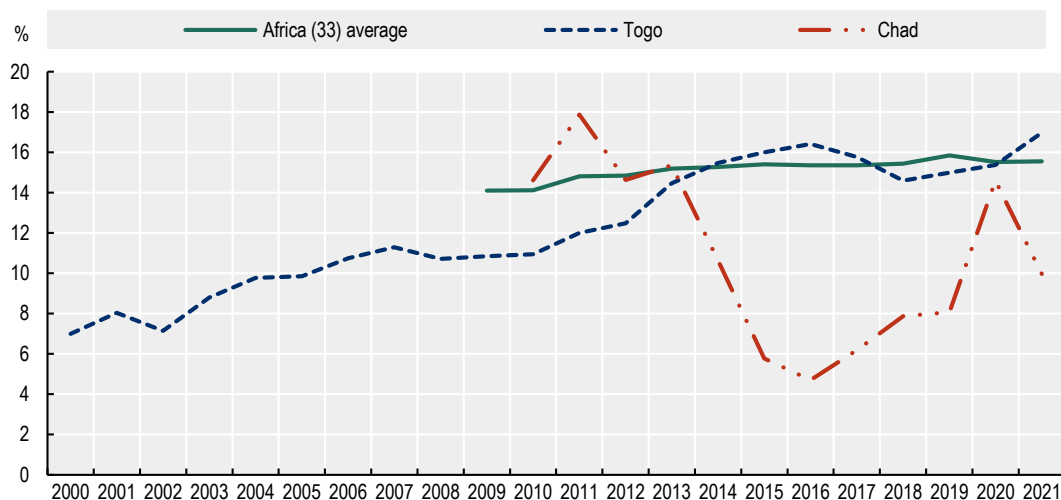
Note: The figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Mauritania (until 2018), Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa. The Africa (33) average and the averages for LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted. The Asia-Pacific (29) average is not available for years up to 2018.

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2023_[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/ld6iku>

Large changes were seen in the Seychelles between 2010 and 2021. VAT revenues as a share of GDP increased by 9.4 p.p. while other taxes on goods on services declined by 11.5 p.p. over the period. This is due to the introduction in 2013 of a VAT 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_[20]).

Figure 1.12. Tax-to-GDP ratios in Chad, Togo and for the Africa (33) average, 2000-21



Note: The Africa (33) 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 2002-2021.

Source: Authors' calculations based on (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/nl45k9>

Factors influencing tax-to-GDP ratios

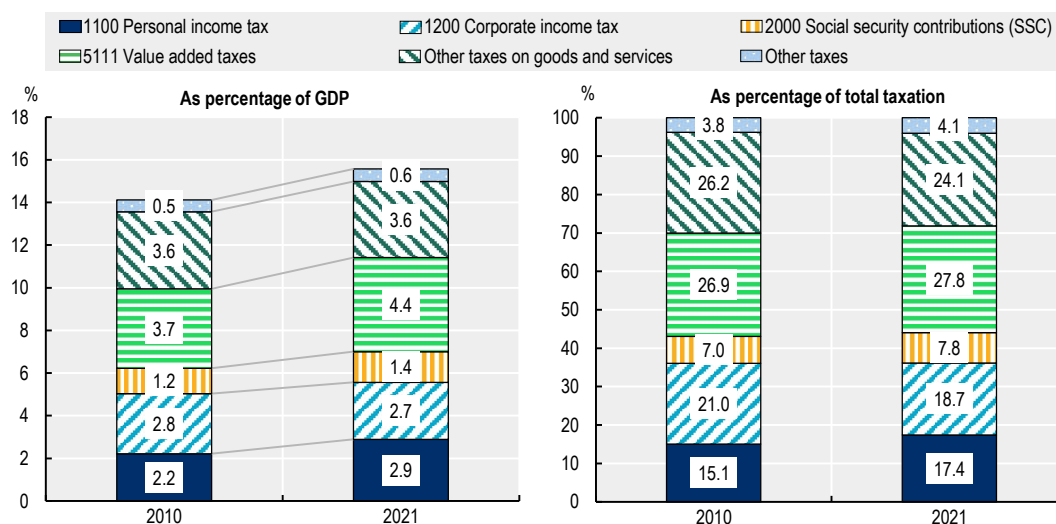
Tax-to-GDP ratios are influenced by a variety of factors. These include macroeconomic characteristics such as the diversification of an economy, the importance of agriculture, resource endowments, openness to trade, debt and the size of the informal economy. Changes in the political situation in countries, 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^[21]) (OECD, 2019^[22]). 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).

from PIT and VAT as a percentage of GDP both increased by 0.7 p.p. between 2010 and 2021, reaching 2.9% and 4.4% of GDP, respectively, in 2021 (Figure 1.14).

The share of VAT and PIT in total tax revenues between 2010 and 2021 has also increased. The share of revenues from VAT increased by 0.9 p.p. to 27.8% of total taxation in 2021, continuing the longer-term shift towards VAT from other taxes on goods and services. The share of tax revenues from PIT increased by 2.4 p.p. over this period to 17.4% of total tax revenues in 2021, while the share of CIT revenues decreased by 2.3 p.p. Nonetheless, the average share of PIT revenues in total tax revenues remained lower than the share of CIT revenues in 2021, at 18.7% of total taxation.

Figure 1.14. **Africa (33) average tax structure as percentage of total tax revenues and percentage of GDP, 2010 and 2021**



Note: The Africa (33) average is unweighted. The Africa (33) 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, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/x9qk2t>

Between 2020 and 2021, the Africa (33) average tax structure shifted towards consumption-related taxes, as mobility restrictions were lifted and consumer spending rebounded. Over this period, the share of both VAT and other taxes on goods and services as a percentage of total taxation increased on average, by 0.4 p.p. and 0.7 p.p. respectively. By contrast, the shares of PIT and CIT as a percentage of total taxation declined on average, by 0.2 and 0.4 p.p. respectively, between 2020 and 2021.

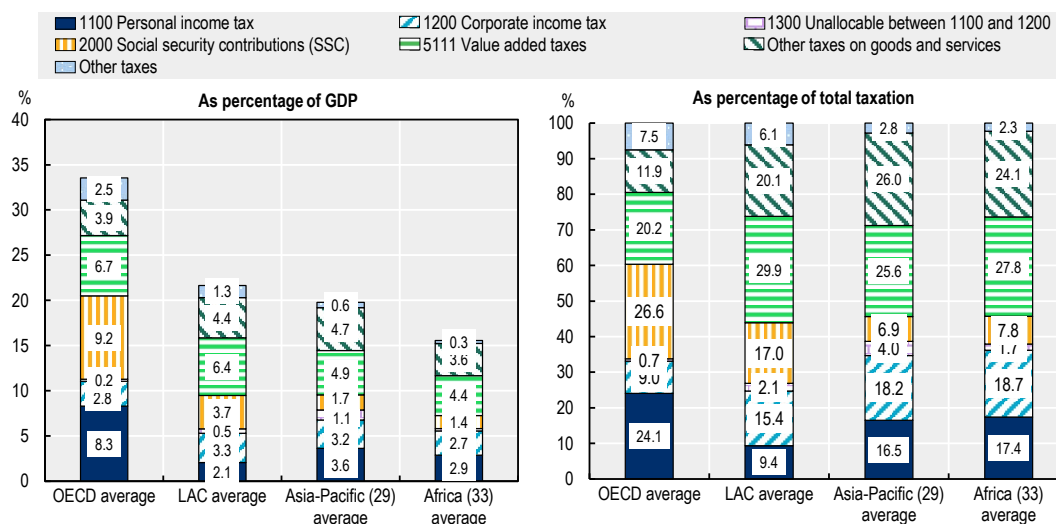
Tax structures in 2021

In 2021, VAT generated the largest share of tax revenues on average for the countries included in this publication (Figure 1.15). Revenues from VAT accounted for 27.8% of total tax revenues on average, 2.2 p.p. higher than the Asia-Pacific (29) average of 25.6% but 2.1 p.p. lower than the LAC average of 29.9%. All three regions had a significantly larger share of tax revenues collected from VAT compared to the OECD average, for which VAT revenues accounted for 20.2% of total tax revenues (2020 figure). VAT revenues for the Africa (33) average were lower than all the other regions when measured as a share of GDP (4.4% of GDP in Africa, compared to 4.9% in Asia-Pacific, 6.4% in the LAC region and 6.7% in the OECD [2020 figure]).

The average share of CIT revenues in total tax revenues in Africa was 18.7% in 2021, above the Asia-Pacific (29), LAC and OECD average shares (18.2%, 15.4% and 9.0% [2020 figure], respectively). Reported as a percentage of GDP, the average shares of CIT revenues for Africa and OECD were similar (2.7% and 2.8% [2020 figure] of GDP respectively) but both lower than the Asia-Pacific and LAC average in 2021 (3.2% and 3.3% of GDP, respectively) (Figure 1.15).

By contrast, the Africa (33) average share of PIT revenues (17.4% of total tax revenues) was lower than the OECD average of 24.1% (2020 figure) but higher than the LAC and Asia-Pacific (29) averages (9.4% and 16.5%, respectively). As a percentage of GDP, the average level of PIT revenues across the OECD was nearly triple the Africa (33) average.

Figure 1.15. **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, 2021**



Note: The Africa (33) average, the averages for Asia-Pacific (29 economies), LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The Africa (33) 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.

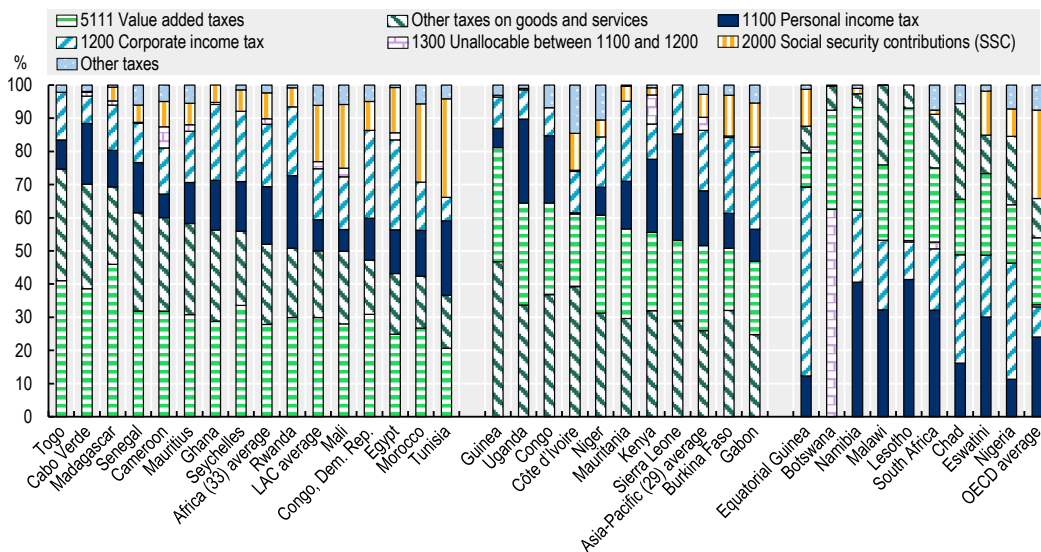
The data for the OECD are for 2020 as final data for 2021 are not available.

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink <https://stat.link/6r8afu>

Figure 1.16 shows the decomposition of tax revenues across all countries included in this publication, differentiating between income taxes (both personal and corporate), SSCs, and taxes on goods and services (including VAT and other goods and services taxes). Taxes on goods and services was the principal source of tax revenues for 18 of the 33 countries included in this publication (the first two groups of countries in Figure 1.16). Among these countries, taxes on goods and services generated between 46.9% of tax revenues in Gabon and 81.1% of tax revenues in Guinea. VAT accounted for the largest share of revenues from taxes on goods and services in most of the countries in this group. However, for a number of countries, other taxes on goods and services were the leading source of revenues (Burkina Faso, Chad, Côte d'Ivoire, Republic of Congo, Gabon, Guinea, Kenya, Mauritania, Malawi, Niger, Nigeria, Sierra Leone and Uganda).

Figure 1.16. Tax structure by country, 2021




Note: Figures include sub-national government tax revenues for Eswatini, Mauritius, Morocco, Nigeria (state revenues only) and South Africa for 2021. The Africa (33) average and the averages for Asia-Pacific (29 countries), LAC (25 countries) and the OECD (38 countries) are unweighted.

The Africa (33) 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 2020 as final data for 2021 are not available.

Source: Authors' calculations based on data from (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), "Revenue Statistics in Africa: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/be755711-en>.

StatLink  <https://stat.link/kia012>

For nine countries (Botswana, Chad, Equatorial Guinea, Eswatini, Lesotho, Malawi, 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 46.3% of total tax revenues in Nigeria to 69.3% in Equatorial Guinea.

Nineteen of the 33 countries covered in this publication received a higher share of tax revenues from CIT than from PIT in 2021. The share of CIT revenue was particularly large in Nigeria and Equatorial Guinea, where CIT revenues accounted for 35.0% and 56.9% of total taxes, respectively, while Lesotho and Namibia received more than 40% of total revenues from PIT in 2021. In 20 countries, revenues from VAT accounted for a larger share of total taxation than revenues from other taxes on goods and services. Thirteen countries received a higher share of revenues from other taxes on goods and services: Burkina Faso, Chad, Côte d'Ivoire, the Republic of the Congo, Gabon, Guinea, Kenya, Mauritania, Malawi, Niger, Nigeria, Sierra Leone and Uganda. By contrast, Botswana, Lesotho and Namibia, which are all members of SACU,⁷ 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 SSCs in total tax revenues varies greatly across the 33 countries in this publication.⁸ In 2021, the share was highest in Morocco and Tunisia, at 23.7% of total tax revenues in Morocco and 29.7% in Tunisia; in the remaining countries, SSCs ranged from nil (Botswana, Chad, Republic of the Congo, Guinea, Lesotho, Malawi, Sierra Leone, Togo and Uganda) to less than 0.2% of total tax revenues in Cabo Verde to around 19.2% in Mali.

On average, francophone African countries, particularly in the Maghreb, tend to register a higher share of tax revenues from SSCs than non-francophone African countries. 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]).

VAT revenue ratio

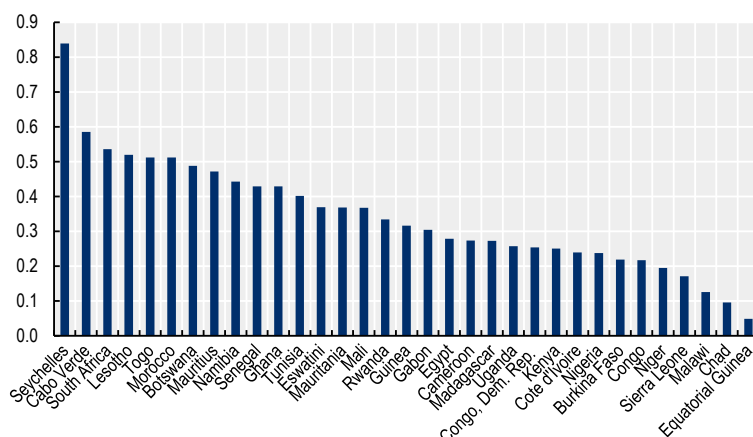
This section discusses the VAT revenue ratio (VRR) for all the countries included in this publication. The VRR “measures the difference between the VAT revenue actually collected and what would theoretically be raised if VAT was applied at the standard rate to the entire potential tax base in a “pure” VAT regime and all revenue was collected” (OECD, 2022^[27]). The VRR is the ratio of actual VAT revenues to the product of final consumption (net of VAT revenues) and the standard VAT rate. The calculation is shown below.

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

This indicator provides an insight into VAT revenue loss related to exemptions and reduced rates, fraud, evasion and tax planning as well as weaknesses in tax administrations. However, this indicator needs to be interpreted with caution and with reference to the underlying characteristics of the VAT system in each country, as a high VRR could result from cascading effects (for example when exemption occurs early in the supply chain) or a failure to refund VAT input credits.

Other factors may also increase the ratio, for example when the place of taxation rules for international trade diverge from the destination principle. Informality can also have an impact on VRRs. In many African countries, a high proportion of the workforce operates in the informal sector. Not being registered for tax purposes, they do not benefit from VAT refunds on their inputs (AfDB/OECD/UNDP, 2016^[28]). The interpretation of the VRR is also more difficult for countries relying significantly on tourism. These countries may record a high VRR because purchases by non-residents are not included in final consumption expenditure (the denominator) whereas the VAT on these purchases is included in the overall VAT revenues (the numerator) (Keen, 2013^[29]).

Figure 1.17. VAT revenue ratio by country, 2021



Source: VAT rates are sourced from Consumption Tax Trends (OECD, 2022^[27]), Trading Economics and Deloitte websites. The final expenditure consumption figures are from (UNSD, 2023^[30]) and VAT revenues are from the country tables in Chapter 5.

StatLink  <https://stat.link/peuk2q>

Figure 1.17 shows the VRRs for the 33 countries in this publication. In 2021, the Seychelles, Cabo Verde and South Africa had the highest VRRs (0.84, 0.59 and 0.54 respectively) while Chad, Equatorial Guinea and Malawi had the lowest (0.10, 0.05, 0.13 respectively).

- Revenue from VAT in the Seychelles is primarily generated through the tourism sector, which is taxed at the standard rate and contributes about half of total VAT receipts. The Seychelles has a relatively broad-based VAT system, and there are no reduced VAT rates, although there are a few VAT exemptions for basic necessities such as agricultural and pharmaceutical products and for fuels (OECD, 2020^[20]).
- South Africa has limited VAT exemptions and zero-rated products and services compared to many other African countries. In addition, the threshold for VAT registration is high, enabling South Africa's tax administration to focus on larger companies (Cnossen, 2015^[31]).

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. To reduce emissions and drive decarbonisation, more and more countries are deploying environmentally related taxes and price-based policy instruments. By incorporating a price signal into consumer decisions, systems of environmental taxation give effect to the polluter-pays principle to favour greener over more polluting economic activities. Well-designed systems of environmental taxation in effect can thereby influence environmental outcomes by encouraging businesses and households to consider the environmental costs of their behaviour.

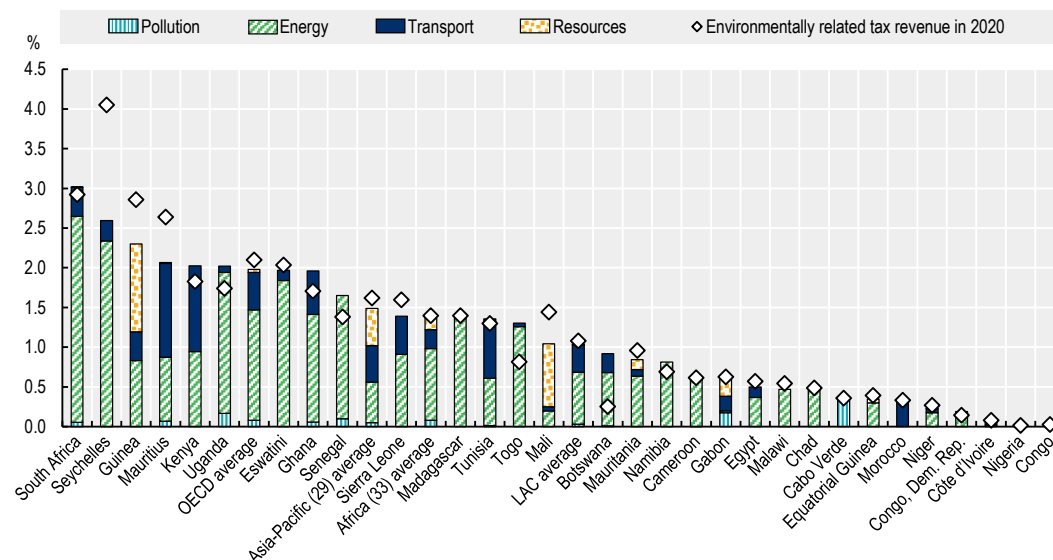
The 2023 Africa Climate Summit, Nairobi Declaration takes note that in addressing environmentally related tax revenues, it is crucial to emphasise the acute vulnerabilities many African countries grapple with, arising from the unpredictable and devastating impacts of climate change (Nairobi Declaration). Prolonged droughts, unyielding floods and wildfires brought by climate change inflict a heavy humanitarian and economic toll, undermining economies, health and education, and threatening peace and security across the continent. Despite not being the historical contributors to global warming, African countries bear its harsh consequences, underscoring the urgent need for global collaborative efforts.

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^[32]). 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^[33]). A joint ITF and OECD study (OECD/ITF, 2019^[34]) 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 taxes are not a category 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, 2023^[35]).⁹ In 2020, the OECD started the collection of Environmentally Related Tax Revenue (ERTR) accounts in line with the System of Environmental and Economic Accounting; ETRTs are disaggregated by industries and households.

A detailed examination of country-specific taxes for the 30 African countries in this report with ETRT data demonstrates that, on average, revenues from environmentally related taxes amounted to 1.4% of GDP in 2021, a higher level than the average in LAC (1.0% of GDP) but lower than the OECD and Asia-Pacific unweighted averages of 2.0% and 1.5% of GDP, respectively. Across Africa, ETRTs ranged from less than 0.1% of GDP in the Republic of the Congo and Nigeria to 3.0% in South Africa (Figure 1.18). These figures should be treated with caution as it is not possible to identify the precise level of ETRTs for each country; the level of revenues shown in Figure 1.18 depends in part on the granularity of tax revenue data available.

Figure 1.18. **Environmentally related tax revenues by country and main tax base, 2021**
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. Burkina Faso, Lesotho and Rwanda are excluded as it has not been possible to identify environmentally related tax revenue data in 2021.

Source: Authors' calculations based on data on (OECD/ATAF/AUC, 2023^[4]), (OECD, 2023^[35]) PINE database for the OECD average, (OECD et al., 2023^[2]) for the LAC average and (OECD, 2023^[1]) for the Asia-Pacific average.

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

ERTRs can be split into different categories of tax base, notably energy (e.g., fossil fuels and electricity), transport, pollution and resources (e.g., mining and fossil fuel extraction).

- In 2021, revenues from energy taxes generated the majority of ETRTs among the countries in this publication (0.9% of GDP on average). Revenues from energy taxes, most commonly excise taxes on diesel and gasoline, amounted to approximately three-quarters of ETRTs on average. Taxes on energy products accounted for the largest share of ETRTs in all but eleven countries.
- Revenues from motor vehicles and transport services accounted for most of the remainder (approximately one-third of ETRTs and 0.2% of GDP on average). They were the main source of ETRTs for the Republic of Congo, Côte d'Ivoire, Kenya, Mauritius, Morocco, Nigeria and Tunisia.
- Revenues from other environmentally related bases are smaller, at 0.2% of GDP on average for natural resources and pollution combined. Taxes on natural resource extraction were most prominent in Gabon, Guinea and Mali. A pollution tax in the form of a non-biodegradable packaging levy was the leading source of ETRTs in Cabo Verde.
- The structure of ETRTs in Africa is very similar to the composition of these revenues in the OECD and the LAC region. By contrast, Asia-Pacific economies are equally reliant on taxes on energy, resources and transport on average.

Between 2020 and 2021, ETRTs recorded no change as a percentage of GDP on average across the African countries for which data is available. However, some African countries have registered significant declines over the period, mainly due to declines in energy-related tax revenues:

- In Guinea, which registered a 0.8 p.p. decline in energy-related ETRTs, authorities lowered the rate of the special tax on petroleum products (*taxe spéciale sur les produits pétroliers* [TSPP]) at the beginning of 2021 (IMF, 2021_[36]). As a result of this rate change, TSPP revenues fell by 80% year-on-year.
- Mali, which registered a 0.4 p.p. decline in energy tax revenues, recorded a decline in revenue from petroleum excises (*taxes intérieures sur produits pétroliers*) of 62% between 2020 and 2021.
- Sierra Leone's energy-related ETRTs fell by 0.4% of GDP, as fuel excise tax collection was impacted by a fuel shortage in most of 2021 (IMF, 2022_[37]), (The Voice African News Magazine, 2022_[38]).

In 2021, governments around the world rolled out measures to shield firms and households from the impact of increases in global energy prices (Van Dender et. al., 2022_[39]). Many of these measures were implemented in the form of energy tax reductions and suspensions (e.g., VAT or excise tax rate reduction or suspension) to reduce the effective prices consumers pay. These measures would have contributed to decreases in energy-related tax revenues in 2021.

Analysis of environmental taxes in the Africa region needs to be understood in the context of the extensive use of fossil fuel subsidies. Latest figures from the IEA indicate that fossil fuel consumption subsidies in Africa jumped to around USD 38 billion in 2021 (representing an average of 2.7% of GDP in 2021), more than twice the 2020 level of USD 14.2 billion. Rising fuel prices and recovering energy consumption in 2021, coupled with slow progress on subsidy reform, pushed the value of fossil fuel consumption subsidies higher in 2021. Among the countries in this publication, Egypt, Gabon, Ghana and Nigeria provided

fossil fuel consumption subsidies amounting to about USD 27.9 billion, USD 48.9 million, USD 544.6 million and USD 5.3 billion, respectively, in 2021 (IEA, 2022_[40]).

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,¹⁰ Morocco, Nigeria¹¹ and South Africa. In 2021, sub-national government revenues accounted for 0.3% of total tax revenues in Mauritius, 1.1% in Eswatini, 3.3% in Morocco, 6.0% in South Africa and 16.1% in Nigeria. Revenues collected at sub-national level are generally considered to be low in the region as a whole.

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 weak and there is usually little co-operation with the central government. This can lead to a duplication of taxes or a levying of taxes that are contrary to national objectives (such as local taxes on export crops).

Revenues from property taxes are the most important source of reported tax revenue for sub-national governments in Eswatini, 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_[41]). Apart from South Africa, property registers are lacking or incomplete, which is a major challenge for the collection of property taxes (Fjeldstad, Chambas and Brun, 2014_[42]). In Mauritius, for instance, property tax provides a low yield partly due to outdated cadastres and valuations of property (IMF, 2014_[43]).

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 and Hidouci, 2014_[44]). 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_[45]).

Notes

- 1 The Africa (33) 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), Guinea, 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 Central African Economic and Monetary Community (CEMAC) consists of Cameroon, Chad, the Democratic Republic of the Congo, the Republic of the Congo, Gabon, Equatorial Guinea and Central African Republic. All countries in CEMAC except the Central African Republic are covered in this publication.
- 3 Burundi, South Sudan, Tanzania, Kenya, Rwanda and Uganda belong to the East Africa Community (EAC). Burundi, South Sudan and Tanzania are missing from this publication.
- 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). Bénin and Guinea Bissau are not covered in this publication.
- 5 The Union du Maghreb Arab (UMA) consists of Algeria, Libya, Mauritania, Morocco and Tunisia. Algeria and Libya are not covered in this publication.
- 6 The fiscal year in Eswatini, Lesotho, Namibia, and Botswana runs from April to March. This means that reporting year 2021 is Q2/2021-Q1/2022. The fiscal year for Egypt, Kenya, Malawi and Mauritius (years prior to 2010 and for 2016 onwards) ends on 30 June. The reporting year 2021 includes Q2/2020-Q2/2021. 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).
- 7 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).
- 8 Data on social security contributions are not available for Chad, the Republic of the Congo, the Democratic Republic of the Congo (prior to 2012), Equatorial Guinea (prior to 2013), Guinea, Madagascar (prior to 2011), Namibia (prior to 2009), Sierra Leone, Togo and Uganda and are only partially available for Cameroon and Senegal. See the country tables in Chapter 5 for further information.
- 9 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.
- 10 Data from Mauritius were derived from financial statements produced by Statistics Mauritius.
- 11 Sub-national tax revenues figures include state revenues but exclude local government revenues.

References

- AfDB/OECD/UNDP (2016), *African Economic Outlook: Sustainable Cities and Structural Transformation*, <https://doi.org/10.1787/aeo-2016-en>. [28]
- AfDB/OECD/UNDP (2015), *African Economic Outlook 2015: Regional Development and Spatial Inclusion*, <https://doi.org/10.1787/aeo-2015-en>. [41]
- African Development Bank (2023), *Seychelles Economic Outlook Country Notes*, <https://www.afdb.org/en/countries/east-africa-seychelles/seychelles-economic-outlook>. [15]
- African Development Bank (2022), *African Economic Outlook*, <https://www.afdb.org/en/documents/african-economic-outlook-2022>. [7]
- AUC/OECD (2023), *Africa's Development Dynamics - Statistical Annex*, <https://oe.cd/AFDD-2023> (accessed on 11 September 2023). [6]

- Boisard, S., C. de Freitas and 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://delog.org/web/wp-content/uploads/2016/03/Etude-FMDV-Fiscalite%CC%81-locale-Villes-Afrique-8-Cas.pdf>. [44]
- Cnossen, S. (2015), *Mobilizing VAT revenues in African countries*, https://www.researchgate.net/publication/276344974_Mobilizing_VAT_revenues_in_African_countries. [31]
- 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%2F158EZ2AiA%3D%3D> (accessed on 29 August 2022). [14]
- Fjeldstad, O., G. Chambas and J. Brun (2014), *Local government taxation in Sub-Saharan Africa: a review and an agenda for research*, WP 2, Chr. Michelsen Institute, Bergen, <http://www.cmi.no/publications/file/5098-local-government-taxation-in-sub-saharan-africa.pdf>. [42]
- 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). [25]
- IEA (2022), *Fossil fuels database*, <https://www.iea.org/data-and-statistics/data-product/fossil-fuel-subsidies-database> (accessed on 12 September 2023). [40]
- IMF (2023), “Country Report No. 2023/194”, in *South Africa: 2023 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2023/06/06/South-Africa-2023-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-by-the-534271>. [11]
- IMF (2023), *World Economic Outlook Database, April 2023*, <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2023/April> (accessed on 20 April 2023). [5]
- IMF (2022), “Country Report No. 22/247”, in *Botswana: 2022 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2022/English/1BWAEA2022002.ashx>. [8]
- IMF (2022), “Country Report No. 22/3”, in *Democratic Republic of the Congo: First Review under the Extended Credit Facility Arrangement*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2022/English/1CODEA2022001.ashx>. [13]
- IMF (2022), “Country Report No. 2022/267”, in *Republic of Equatorial Guinea: 2022 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2022/08/03/Republic-of-Equatorial-Guinea-2022-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-And-521695>. [16]
- IMF (2022), “Country Report No. 22/259”, in *Sierra Leone: 2022 Article IV consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2022/07/29/Sierra-Leone-2022-Article-IV-Consultation-and-Fifth-Review-under-the-Extended-Credit-521569>. [37]
- IMF (2021), “Country Report No. 2021/146”, in *Guinea: 2021 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2021/07/06/Guinea-2021-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-by-the-461718>. [36]
- IMF (2019), “L'équipe du FMI achève une mission de revue au Togo”, *Communiqué de presse N° 19/473*, <https://www.imf.org/fr/News/Articles/2019/12/18/pr19473-togo-imf-staff-completes-review-mission>. [19]
- IMF (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d> (accessed on 6 September 2019). [23]
- IMF (2014), “Country Report, No. 14/107”, in *Mauritius: 2014 Article IV Consultation*, IMF, <http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf>. [43]
- Keen, M. (2013), *The anatomy of VAT*, WP/13/111, IMF, <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/The-Anatomy-of-the-VAT-40543>. [29]
- 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>. [33]
- Monkam, N. and M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, <http://www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa>. [45]
- 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). [17]
- OECD (2023), *PINE database*, <http://www.oecd.org/environment/tools-evaluation/environmentaltaxation.htm>. [35]

- OECD (2023), *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2023*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/e7ea496f-en>. [1]
- OECD (2022), *Consumption Tax Trends 2022: VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/6525a942-en>. [27]
- OECD (2021), *Revenue Statistics 2021*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/6e87f932-en>. [3]
- OECD (2020), *OECD Tax Policy Reviews: Seychelles*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/cba38d19-en>. [20]
- OECD (2019), *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?*, OECD Publishing, <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>. [22]
- OECD (2014), *Development Co-operation Report 2014: Mobilising Resources for Sustainable Development*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/dcr-2014-en>. [21]
- OECD (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [32]
- OECD/ATAF/AUC (2023), *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>. [18]
- OECD et al. (2023), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2023*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/8b555412-en>. [2]
- OECD/ITF (2019), *Tax revenue implications from the decarbonisation of road transport: scenarios for Slovenia*, OECD, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [34]
- RSM Global (2021), *Tax Highlights of Botswana Budget 2021-2022*, https://www.rsm.global/botswana/sites/default/files/media/New%20folder/tax_highlights_of_2021-22_botswana_budget.pdf. [9]
- South Africa Revenue Service (2023), *Release of the 15th Annual Edition of Tax Statistics*, <https://www.sars.gov.za/media-release/release-of-the-15th-annual-edition-of-tax-statistics/#:~:text=Total%20tax%20revenue%20collected%20by,%2F13%20to%202017%2F18>. [10]
- 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]
- The Voice African News Magazine (2022), *Panic as fuel shortage hits Sierra Leone*, <https://thevoicenewsmagazine.com/panic-as-fuel-shortage-hits-sierra-leone/>. [38]
- UNSD (2023), *GDP and its breakdown at current prices in National currency*, <https://unstats.un.org/unsd/Snaama/downloads> (accessed on 11 September 2023). [30]
- Van Dender et. al., K. (2022), *Why governments should target support amidst high energy prices*, <https://doi.org/10.1787/40f44f78-en>. [39]
- WHO (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, World Health Organization, <http://www.who.int/choice/costs/ppp/en/>. [24]
- World Bank (2022), *Democratic Republic of Congo Economic Update: Harnessing Growth Through Digital Connectivity to Create Jobs and Reduce Poverty*, <https://www.worldbank.org/en/news/press-release/2022/10/07/democratic-republic-of-congo-economic-update>. [12]

Chapitre 1

Tendances des recettes fiscales, 2010-21

Pour atteindre l'Agenda 2063 de l'Union africaine, les Objectifs de développement durable (ODD) des Nations Unies et mettre en œuvre le Programme d'action d'Addis-Abeba, 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. Pour les pays africains, où la dette extérieure et la dépendance à l'égard de revenus de ressources volatiles représentent des défis économiques notables, l'amélioration de la mobilisation des ressources intérieures n'est pas seulement une stratégie fiscale, il s'agit aussi d'une voie essentielle pour parvenir à l'autosuffisance, à la résilience économique et au développement durable, conformément aux aspirations de l'Agenda 2063 pour une Afrique autosuffisante, intégrée et prospère.

Le rapport *Statistiques des recettes publiques en Afrique* contient un ensemble d'indicateurs internationalement comparables sur les recettes fiscales et non fiscales qui peuvent servir à mesurer les progrès en matière de mobilisation des ressources intérieures 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 africaine et de l'Union européenne 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. Les progrès du programme panafricain de statistiques témoignent d'une avancée résolue vers l'élaboration de politiques fondées sur des données et sensibles au contexte en Afrique. Des données précises et pertinentes sont essentielles pour formuler des politiques qui tiennent compte des spécificités économiques, politiques et sociétales de l'Afrique, favorisant ainsi des initiatives plus efficaces et plus pertinentes sur le terrain.

La présente édition des *Statistiques des recettes publiques en Afrique* contient des données jusqu'à l'année 2021 comprise, soit la deuxième année de la pandémie de COVID-19. La pandémie a lourdement pesé sur les finances publiques dans le monde en 2020, entraînant une forte chute des recettes. Ce rapport examine dans quelle mesure les recettes des pays africains sont parvenus à se remettre des conséquences initiales du COVID-19.

Ce premier chapitre analyse l'évolution du ratio impôts/PIB, de la structure fiscale et de la part des recettes fiscales par niveau d'administration dans 33 pays d'Afrique : Afrique du Sud, Botswana, Burkina Faso, Cabo Verde, Cameroun, Côte d'Ivoire, Gabon, Guinée, 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, Tchad, Togo et Tunisie. Le Gabon et la Guinée sont inclus pour la première fois dans cette édition. Ce chapitre compare également les moyennes de ces 33 pays d'Afrique avec celles de 29 pays d'Asie et du Pacifique (OCDE, 2023^[1]), 25 pays d'Amérique latine et des Caraïbes (ALC) (OCDE et al., 2023^[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

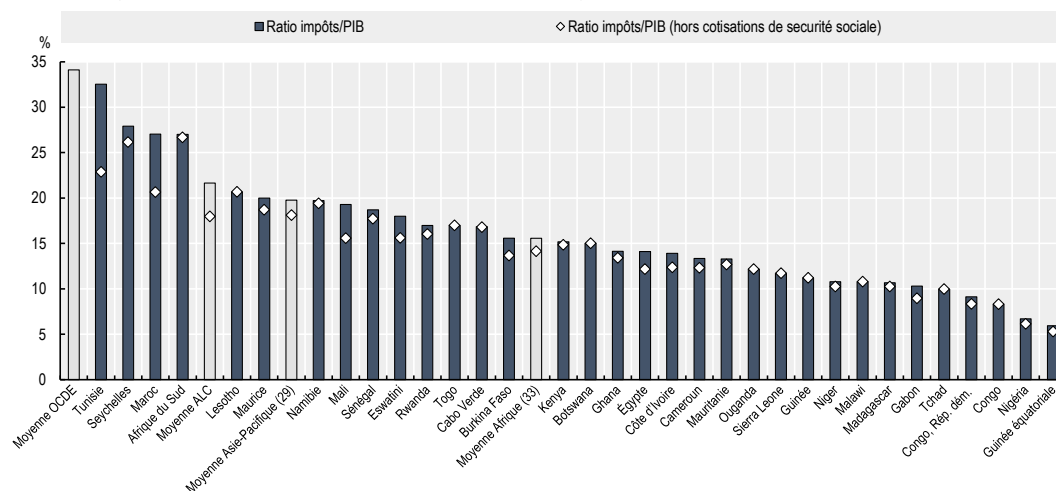
Tendances des recettes fiscales dans les pays africains en 2021

L'étude des ratios impôt/PIB dans 33 pays africains révèle une multitude de réalités économiques. Les ratios très variés soulignent la diversité économique du continent, chacun illustrant les potentiels fiscaux et les défis propres à chaque pays. Il est essentiel de comprendre et de gérer ces différences pour élaborer des politiques fiscales éclairées et efficaces qui renforcent la stabilité économique et stimulent le développement en Afrique.

Le ratio impôts/PIB moyen non pondéré dans les 33 pays d'Afrique couverts par la publication [désigné ci-après « moyenne des pays d'Afrique (33) »] s'est établi à 15.6 % en 2021 (Graphique 1.1), soit le même niveau qu'en 2020. 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 les régions Asie-Pacifique, Amérique latine et Caraïbes, et pour la zone OCDE étaient respectivement de 19.8 %, 21.7 % et 34.1 % en 2021.

Le faible ratio impôt/PIB en Afrique par rapport aux autres régions illustre la marge de manœuvre budgétaire restreinte dont disposent les pays africains. Cette limitation a un impact sur la capacité à canaliser des investissements substantiels dans des secteurs clés tels que les soins de santé, l'éducation et les infrastructures, qui sont essentiels au développement durable et au bien-être de la société dans le contexte africain. Il est impératif de combler ces lacunes pour libérer le potentiel de développement de l'Afrique et garantir une croissance inclusive et résiliente sur l'ensemble du continent.

Graphique 1.1. Ratios impôts/PIB et total des recettes fiscales (hors cotisations de sécurité sociale) en pourcentage du PIB, 2021



Note : 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 2021. La moyenne Afrique (33) et les moyennes Asie-Pacifique (29 pays), ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (33) avec précaution car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour la Guinée, 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/GUA, 2023^[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/ahuc4b>

En 2021, les ratios impôts/PIB ont affiché de grandes variations entre les pays couverts par cette publication, allant de 5.9 % en Guinée équatoriale à 32.5 % en Tunisie. L'Afrique du Sud, le Maroc, les Seychelles et la Tunisie affichaient des ratios supérieurs à 25 %. Dans 12 pays, les ratios étaient compris entre 15.0 % et 21.0 %, tandis que dans 17 pays, ils étaient inférieurs à 15 % (Cameroun, Côte d'Ivoire, Égypte, Gabon, Ghana, Guinée, Guinée équatoriale, Madagascar, Malawi, Mauritanie, Niger, Nigéria, Ouganda, République démocratique du Congo, République du Congo, Sierra Leone et Tchad).

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. En 2021, le ratio impôts/PIB moyen des cinq pays de la Communauté économique et monétaire de l'Afrique centrale (CEMAC)², 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 9.6 %, 14.8 % et 15.8 %, soit moins que la moyenne des 33 pays d'Afrique. Le ratio impôts/PIB moyen des pays membres de l'Union douanière de l'Afrique australe (SACU) (voir Encadré 2.3 au chapitre 2) et des trois pays de l'Union du Maghreb arabe (UMA)⁵ atteignait respectivement 20.1 % et 24.6 % en 2021, soit plus que la moyenne des 33 pays d'Afrique.

Évolution des recettes fiscales et du PIB en valeur nominale

Cette section analyse les variations des recettes fiscales nominales et du PIB nominal en 2021 et les variations consécutives des ratios impôts/PIB, qu'elle compare aux changements intervenus en 2020. 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 reflètent des variations des recettes fiscales nominales et du 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 ratio impôts/PIB doit être interprété avec prudence : les recettes fiscales nominales et le PIB nominal peuvent varier dans la même direction (augmenter ou diminuer tous les deux), mais le ratio impôts/PIB évoluera dans la direction opposée au cours de la même période si le changement relatif des recettes fiscales nominales est inférieur au changement relatif du PIB nominal. Néanmoins, il est essentiel de reconnaître et de prendre en compte les facteurs économiques, sociopolitiques et historiques propres aux pays africains, qui influencent profondément les mesures du PIB.

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.

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

Dans 25 pays 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 2021 couvrent un trimestre de 2022 (quatre pays ont une année fiscale allant d'avril à mars) ou deux trimestres de 2020 (quatre pays ont une année fiscale allant de juillet à juin)⁶. Cela signifie que les données relatives aux recettes pour 2021 concernant les pays qui communiquent leurs données sur la base de l'année fiscale allant de juillet à juin comprennent des recettes se rapportant à des périodes qui étaient toujours fortement 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 cohérence maximale entre les pays, ainsi qu'une comparabilité internationale des ratios impôts/PIB. Les chiffres du PIB sont également révisés et actualisés pour tenir compte de l'amélioration des sources de données et des procédures d'estimation, ou pour appliquer de nouvelles lignes directrices convenues à l'échelle internationale pour mesurer la valeur du PIB.

Les chiffres les plus récents provenant des *Perspectives de l'économie mondiale* ont été publiés en avril 2023 (FMI, 2023_[5]), 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). Les chiffres du PIB cités dans ce rapport ont été sensiblement révisés par rapport à l'édition de l'année dernière concernant le Burkina Faso, le Cabo Verde, l'Égypte, la Guinée, le Lesotho, le Maroc, Maurice, la Mauritanie et les Seychelles (les chiffres du PIB pour 2020 de ces pays ont été révisés de +/- 3 % ou plus).

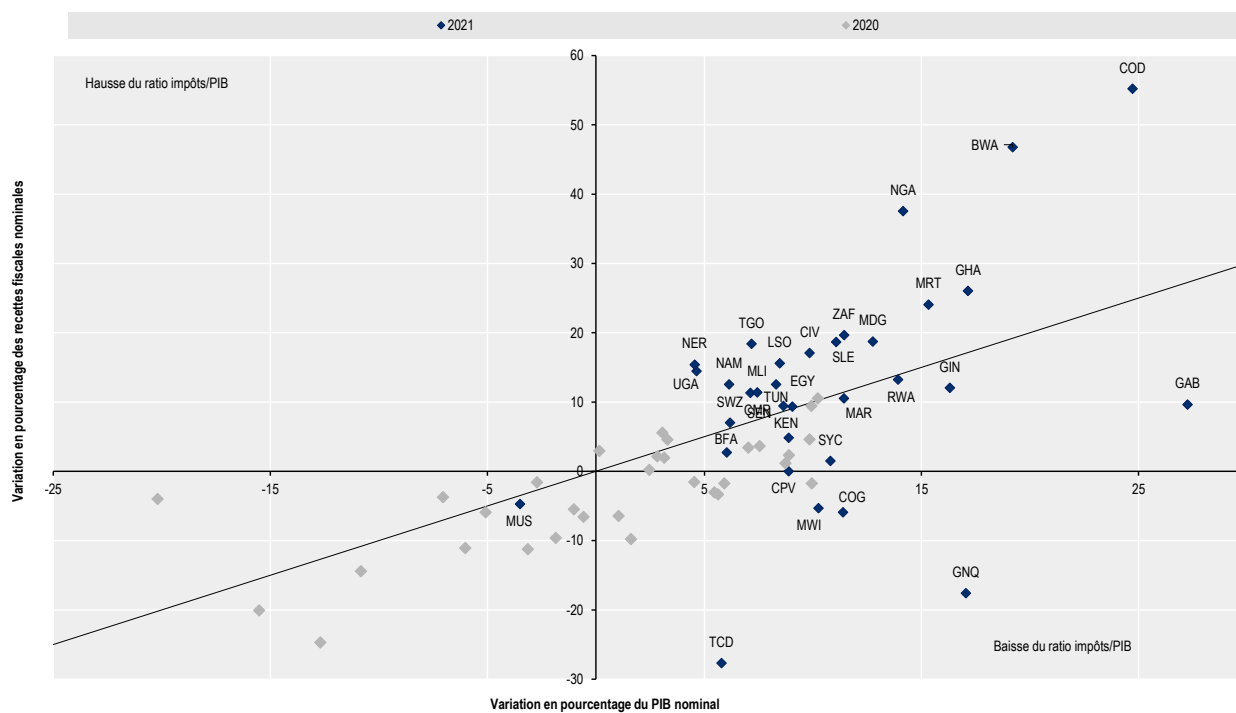
La différence entre les éditions 2022 et 2023 des ratios impôts/PIB de l'année 2020 imputable aux révisions des recettes fiscales et du PIB était comprise entre -1.8 point au Cabo Verde et 0.5 point au Mali.

En 2021, les pays couverts par ce rapport ont enregistré une croissance médiane de leurs recettes fiscales nominales de 12.1 % par rapport à l'année précédente. À l'inverse, les recettes fiscales médianes nominales ont baissé de 1.8 % en 2020 sous l'effet du COVID-19. Le PIB nominal a affiché une croissance médiane les deux années (2.5 % entre 2019 et 2020 et 9.8 % entre 2020 et 2021).

Le Graphique 1.2 illustre les variations en glissement annuel des recettes nominales et du PIB nominal en 2020 et 2021 par pays. 27 des 33 pays couverts par ce rapport ont vu leurs recettes fiscales nominales s'accroître en 2021. Au cours de cette période, le Botswana, le Nigéria et la République démocratique du Congo ont enregistré les plus fortes hausses des recettes fiscales nominales (plus de 30 %). À l'inverse, en 2020, les recettes fiscales nominales ont augmenté dans 14 pays et ont diminué dans les 19 autres pays. S'agissant du PIB nominal, Maurice est le seul pays où il a reculé en 2021, tandis qu'il a décliné dans 13 pays en 2020. Tous les pays couverts par ce rapport sauf six ont vu leurs recettes fiscales nominales et leur PIB nominal s'améliorer entre 2020 et 2021. Par comparaison, 13 pays ont enregistré une hausse de leurs recettes fiscales nominales et de leur PIB nominal entre 2019 et 2020. Dans le paysage économique unique de l'Afrique, la croissance des recettes fiscales et du PIB en 2021 illustre la résilience des pays africains qui, chacun avec ses propres défis économiques exacerbés par la pandémie de COVID-19, ont montré des degrés divers de relance fiscale.

Alors que les recettes fiscales ont augmenté en valeur nominale dans 27 pays en 2021, le PIB a progressé moins vite que les recettes fiscales dans 20 d'entre eux, entraînant des ratios impôts/PIB plus élevés en 2021 qu'en 2020. Dans sept pays, le PIB nominal s'est accru davantage que les recettes fiscales nominales, faisant baisser le ratio impôts/PIB. Cinq autres pays (Cabo Verde, Guinée équatoriale, Malawi, République du Congo et Tchad) ont vu leurs recettes fiscales nominales diminuer et leur PIB nominal augmenter, se soldant par une hausse de leur ratio impôts/PIB. Maurice a enregistré une baisse à la fois de ses recettes fiscales nominales et de son PIB nominal en 2021. Par comparaison, douze pays ont enregistré une diminution de leurs recettes fiscales nominales et de leur PIB nominal entre 2019 et 2020.

Graphique 1.2. Variations en glissement annuel des recettes fiscales nominales et du PIB nominal en 2020 et 2021



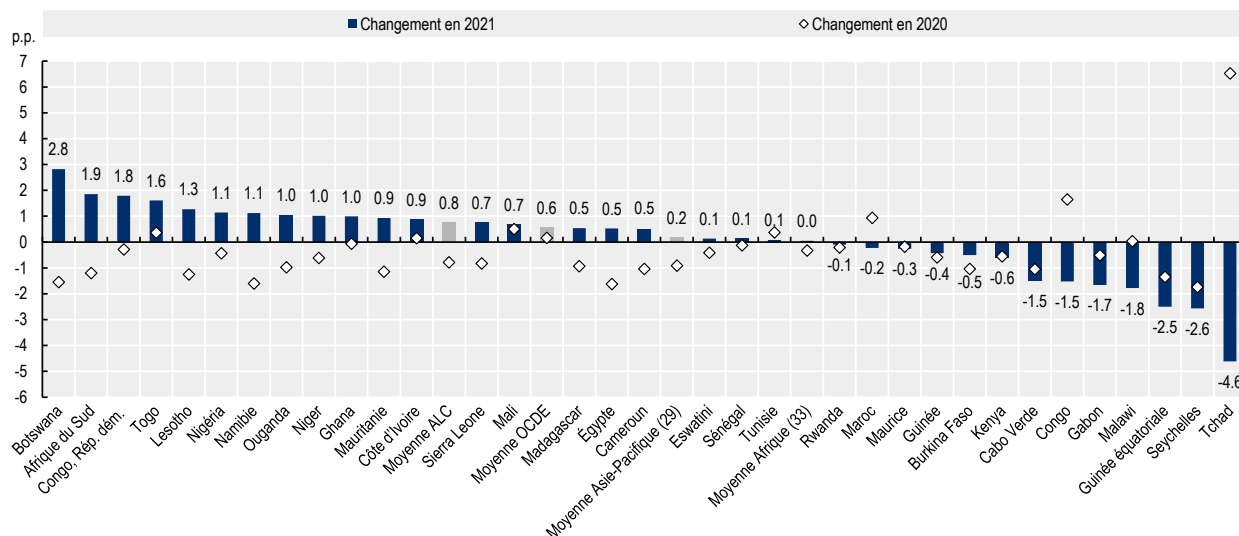
Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice et le Nigéria (recettes des États uniquement) pour l'année 2021. Les recettes fiscales totales pour l'Ouganda, la République du Congo, la Sierra Leone, le Tchad et le Togo n'incluent pas les cotisations de sécurité sociale car ces données ne sont pas disponibles. Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », Statistiques fiscales de l'OCDE (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr> et dans (FMI, 2023^[5]) pour les chiffres du PIB nominal.

StatLink  <https://stat.link/bz7w1n>

Le ratio impôts/PIB moyen dans les pays d'Afrique couverts par ce rapport est resté stable entre 2020 et 2021, après avoir baissé de 0.3 point entre 2019 et 2020 à cause de la pandémie de COVID-19. En pourcentage du PIB, les recettes fiscales ont augmenté dans 20 pays et diminué dans 13 autres entre 2020 et 2021 (Graphique 1.3). C'est le Tchad qui a accusé la plus forte baisse, soit 4.6 points de pourcentage, suivi des Seychelles et de la Guinée équatoriale (respectivement 2.6 et 2.5 points). À l'inverse, le ratio impôts/PIB du Botswana a enregistré la plus forte hausse parmi tous les pays couverts (2.8 points), suivi de l'Afrique du Sud (1.9 point) et de la République démocratique du Congo (1.8 point).

Graphique 1.3. Variation en glissement annuel des ratios impôts/PIB dans les pays d'Afrique en 2020 et 2021

Points de pourcentage de PIB



Note : 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).

La moyenne Afrique (33) et les moyennes Asie-Pacifique (29 pays), ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter l'évolution de la moyenne des pays d'Afrique (33) 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, 2023^[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/5rw6so>

En 2021, l'activité économique en Afrique a enregistré un net rebond après le choc dû au COVID-19 en 2020, qui avait provoqué la plus forte récession mondiale depuis des décennies. On estime qu'en 2021, le PIB de l'Afrique a gagné 4.9 % en termes réels après s'être contracté de 1.7 % en 2020 (CUA/OCDE, 2023^[6]). La hausse des prix du pétrole, le redressement de la demande mondiale et le redémarrage de la consommation des ménages ont contribué à l'amélioration des économies africaines en 2021 (Banque africaine de développement, 2022^[7]).

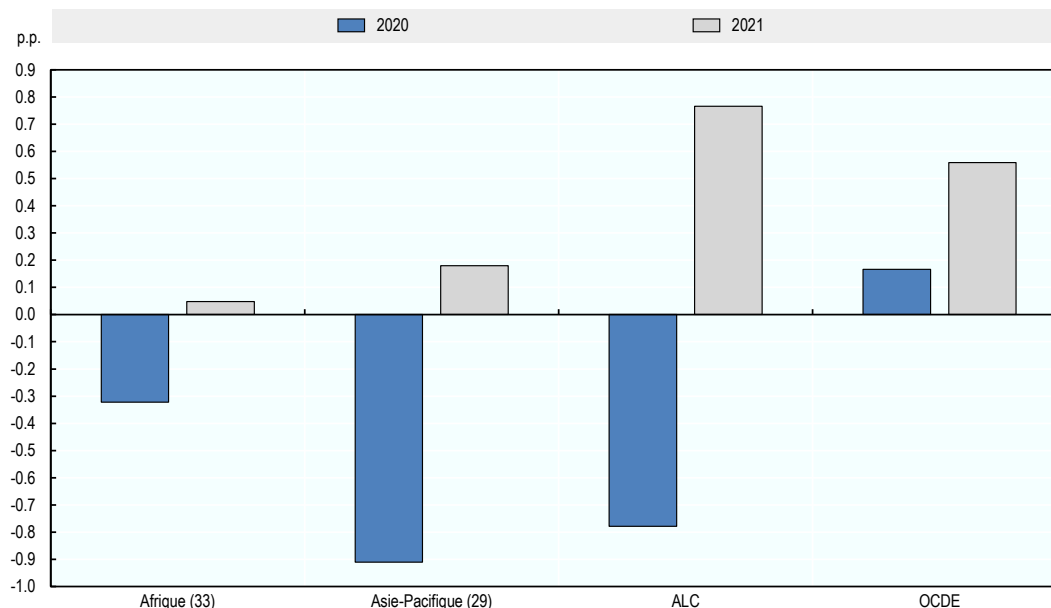
Le rebond de l'activité économique et la suppression des mesures d'allègement fiscal (reports d'impôt, suspensions des acomptes, par exemple) mises en œuvre pour aider les ménages et les entreprises à faire face à la pandémie de COVID-19 ont contribué au redressement des ratios impôts/PIB de certains pays en 2021. Toutefois, la reprise a été inégale. Le ratio impôts/PIB de 17 des 33 pays est resté inférieur aux niveaux d'avant la pandémie ; pour 12 d'entre eux, cela est dû au fait que la croissance du PIB nominal a dépassé celle des recettes fiscales nominales entre 2019 et 2021, alors que pour cinq pays (Cabo Verde, Gabon, Guinée équatoriale, Maurice et Seychelles), les recettes fiscales nominales se sont contractées au cours de cette période. Seize pays ont renoué avec le niveau de leurs recettes fiscales d'avant la pandémie. En République du Congo, le ratio impôts/PIB était plus élevé en 2021 qu'en 2019 du fait que son PIB nominal a davantage baissé que ses recettes fiscales nominales pendant la période.

À 15.6 % du PIB, le ratio impôts/PIB moyen des pays africains couverts par cette publication était inférieur en 2021 à son niveau de 2019 (15.8 %). C'était également le cas pour la région Asie-Pacifique, dont le ratio impôts/PIB moyen a reculé de 0.9 point entre

2019 et 2020 avant de repartir légèrement à la hausse entre 2020 et 2021 (0.2 point) (voir le Graphique 1.4). À l'inverse, le ratio impôts/PIB moyen dans la région ALC a renoué avec son niveau d'avant la pandémie en 2021 : après avoir baissé de 0.8 point en 2020, il s'est accru du même ordre de grandeur l'année suivante. Dans la zone OCDE, en revanche, les recettes fiscales exprimées en pourcentage du PIB ont progressé au cours des deux années, en moyenne.

Graphique 1.4. **Variation en glissement annuel des ratios impôts/PIB moyens régionaux, 2020 et 2021**

Points de pourcentage de PIB



Note : Les variations des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre les périodes sont arrondies à une décimale dans ce chapitre. La légère progression (0.0474 point) de la moyenne Afrique (33) entre 2020 et 2021 indiquée dans le graphique est donc arrondie à 0.0 point dans le texte.

La moyenne Afrique (33) et les moyennes Asie-Pacifique (29 pays), ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter l'évolution de la moyenne des pays d'Afrique (33) 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, 2023^[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/xict5d>

Impact de la pandémie sur différentes catégories d'impôt

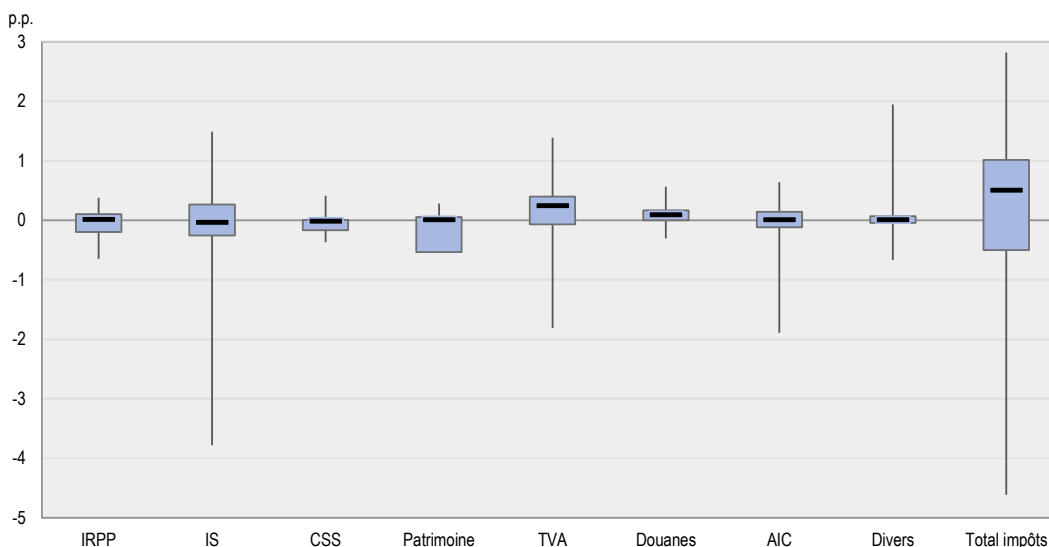
Entre 2020 et 2021, les recettes des impôts sur les biens et les services ont augmenté de 0.2 % de PIB en moyenne dans les 33 pays étudiés dans cette publication, tandis que les recettes provenant des impôts sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale (CSS) ont toutes deux diminué de 0.1 point au cours de cette période. Dans la catégorie des impôts sur les biens et les services, la hausse des recettes fiscales en pourcentage du PIB a concerné les taxes sur la valeur ajoutée (TVA) et les droits à l'importation, qui ont tous deux progressé de 0.1 point en moyenne. Les autres impôts sur les biens et services (y compris les taxes telles que les accises, les impôts sur des services spécifiques et les impôts perçus au titre de l'autorisation d'utiliser des biens et des services) ont diminué de 0.1 point sur la période. 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) ont diminué de 0.1 point en moyenne entre 2020 et 2021.

Le Graphique 1.5 montre les variations des recettes fiscales par catégorie d'impôt en pourcentage du PIB, en moyenne pour les pays d'Afrique, entre 2020 et 2021. Les recettes tirées de la TVA et des droits de douane ont progressé dans de nombreux pays d'Afrique en 2021. Plus des deux tiers d'entre eux (respectivement 23 et 24 pays) ont suivi cette tendance. Cela marque une inversion de la tendance observée en 2020, lorsque ces recettes s'étaient contractées dans plus des deux tiers des pays africains. Bien que les recettes provenant d'autres impôts sur les biens et services aient fléchi de 0.1 point en 2021 en moyenne, les pays africains ont été plus nombreux à enregistrer des hausses (19) que des baisses (14) dans cette catégorie en 2021, l'ampleur des baisses étant plus importante que celle des hausses.

Graphique 1.5. Variations des recettes fiscales par catégorie en pourcentage du PIB, 2020-2021

Points de pourcentage de PIB



Note : Il convient d'interpréter l'évolution de la moyenne des pays d'Afrique (33) 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.

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). Res. signifie « Résiduel » et comprend les impôts non ventilables entre l'IRPP et l'IS (rubrique 1300), les taxes sur les salaires (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 2020 et 2021 ; 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). Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[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/2mp4ax>

Les variations des recettes de l'IS en pourcentage du PIB entre 2020 et 2021 sont très hétérogènes entre pays d'Afrique. Elles s'échelonnaient entre une baisse de 3.8 points au Tchad et une hausse de 1.5 point en Afrique du Sud. La part des recettes de l'IS en pourcentage du PIB a décliné dans plus de la moitié des pays d'Afrique (17) couverts par cette publication, et sept pays ont subi une baisse supérieure à 0.3 point.

Le Tableau 1.1 présente les variations en glissement annuel des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2020 et 2021 par principale catégorie d'impôt en moyenne pour les pays africains.

- Les impôts sur les biens et services ont augmenté le plus en 2021, alors que c'était la catégorie la plus sévèrement touchée par les conséquences de la pandémie de COVID-19 en 2020, accusant une baisse de 0.4 % de PIB. Dans cette catégorie, la progression de 0.1 point des recettes de TVA et des droits de douane en 2021 représente un modeste rebond après les diminutions de respectivement 0.3 point et 0.1 point survenues entre 2019 et 2020.
- Les recettes tirées des impôts sur le revenu ont baissé de 0.1 point en moyenne entre 2020 et 2021 sous l'effet du recul des recettes de l'IS au cours de la période, tandis que ces recettes étaient restées stables entre 2019 et 2020. Les recettes provenant de l'IRPP sont restées inchangées, en pourcentage du PIB, en 2020 et 2021.
- Les CSS ont baissé de 0.1 point en 2021 après avoir progressé du même ordre de grandeur en 2020.

Tableau 1.1. **Variations des recettes fiscales en pourcentage du PIB par catégorie d'impôt, 2020 et 2021**

Variation d'une année sur l'autre, en point de pourcentage

	2020	2021
IRPP	0.0	0.0
IS	0.0	-0.1
CSS	0.1	-0.1
Immobilier	0.0	0.0
TVA	-0.3	0.1
Droits de douane	-0.1	0.1
AIC	0.0	0.0
Résiduel	-0.1	0.0
Total de la taxe	-0.3	0.0

Note : 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). Le résiduel comprend les impôts non ventilables entre l'IRPP et l'IS (rubrique 1300), les taxes sur les salaires (rubrique 3000) et d'autres impôts (rubrique 6000).

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

Principales variations des ratios impôts/PIB dans les pays d'Afrique en 2021

Le Graphique 1.6 présente les variations des ratios impôts/PIB entre 2020 et 2021 par principale rubrique d'impôt pour les 33 pays d'Afrique étudiés et en moyenne pour l'Afrique (33). L'Afrique du Sud, le Botswana et la République démocratique du Congo ont enregistré les plus fortes hausses, comprises entre 1.4 et 2.8 points, principalement sous l'effet de l'accroissement des recettes tirées de l'impôt sur le revenu et les bénéfices.

L'augmentation du ratio impôts/PIB observée au Botswana s'explique par la hausse des ventes de diamants, un renforcement de l'administration fiscale et la mise en œuvre des mesures de politique fiscale inscrites au budget 2021-22 (FMI, 2022_[8]). L'accroissement des recettes fiscales concerne toutes les catégories d'impôts : l'impôt sur le revenu et les bénéfices (1.9 point), les autres impôts sur les biens et services (principalement les droits d'accise, 0.6 point), et la TVA (0.2 point) sont celles qui ont vu leurs recettes le plus augmenter en pourcentage du PIB. La hausse des recettes tirées de l'impôt sur le revenu et les bénéfices en 2021 provient pour l'essentiel du secteur minier, à la faveur du renchérissement des prix et d'une demande accrue de diamants, ce qui s'est traduit par une augmentation

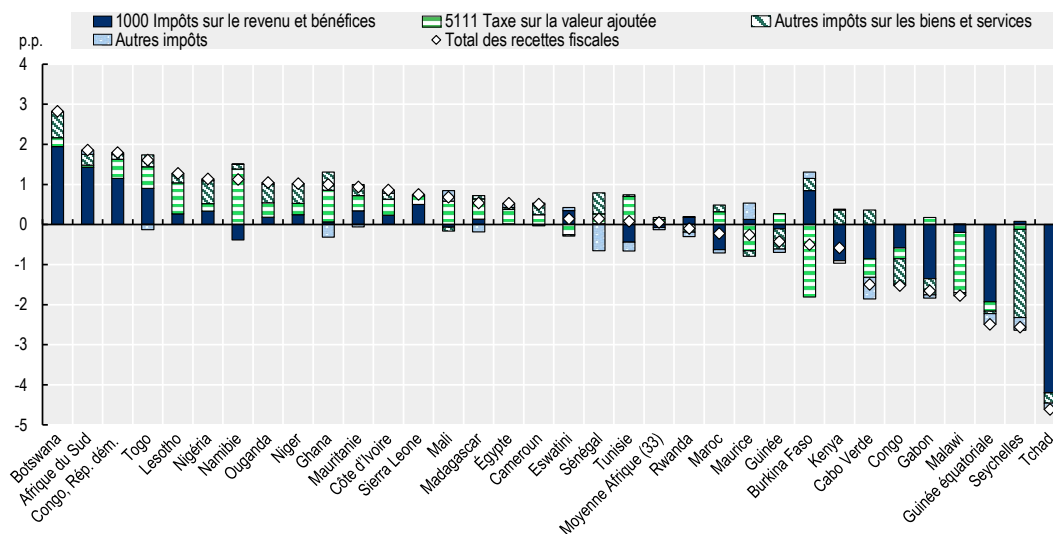
des bénéfices des sociétés et des revenus des particuliers (FMI, 2022_[8]). Dans le cadre des mesures de politique fiscale prévues au budget 2021-22, les autorités ont fait passer le taux de TVA de 12 % à 14 %, ce qui a contribué à la hausse des recettes de TVA en 2021 ; elles ont aussi notablement relevé le taux de la taxe sur les carburants (de 0.12 à 1.12 BWP par litre), multipliant par dix les recettes tirées des droits d'accise sur les carburants entre 2020 et 2021 (RSM Global, 2021_[9]).

Le ratio impôts/PIB de l'Afrique du Sud a augmenté de 1.9 point entre 2020 et 2021, sous l'effet essentiellement d'une hausse de 1.5 point des recettes de l'IS. L'Afrique du Sud a connu une reprise de son économie en 2021 qui s'est traduite par une croissance des recettes de l'IS provenant du secteur minier profitant du renchérissement des prix des matières premières (South Africa Revenue Service, 2023_[10] ; FMI, 2023_[11]). Les autorités ont en outre remédié aux failles observées avant la pandémie dans les procédures de contrôle de l'IS et une amélioration significative du respect des obligations déclaratives a été constatée à partir de 2019/20, notamment chez les gros contribuables et les entreprises internationales (FMI, 2023_[11]), ce qui peut également avoir contribué à l'augmentation des recettes de l'IS en 2021. Les recettes tirées des taxes intérieures sur les biens et services les plus pénalisés par les mesures de confinement imposées par la pandémie ont également augmenté en 2021 (South Africa Revenue Service, 2023_[10]), quoique dans une moindre mesure (0.1 point pour la TVA et 0.2 point pour les accises).

La République démocratique du Congo a vu son ratio impôts/PIB augmenter de 1.8 point entre 2020 et 2021, principalement en raison d'une hausse des recettes de l'IS (1.1 point) et de TVA (0.5 point). L'activité économique a fortement rebondi en 2021, tirée par la croissance des secteurs minier et non minier (Banque mondiale, 2022_[12]). Les autorités ont en outre poursuivi leurs efforts de mobilisation des recettes fiscales, notamment par une modernisation des procédures de recouvrement et l'organisation de campagnes destinées à améliorer la discipline fiscale (FMI, 2022_[13]), ce qui a pu jouer un rôle dans l'augmentation des recettes fiscales en 2021, notamment celles tirées de la TVA.

La Namibie a enregistré la plus forte hausse de la TVA en pourcentage du PIB entre 2020 et 2021 (1.4 point), ce qui a entraîné une augmentation sensible des recettes de TVA après une baisse de 1.7 point en 2020. En avril 2020, la Namibie a annoncé le lancement d'un programme de relance et de soutien à l'économie (*Economic Stimulus and Relief Package*) visant à atténuer les conséquences de la pandémie de COVID-19, prévoyant le remboursement accéléré aux entreprises des trop-versés de TVA non litigieux (EY, 2020_[14]). Cette mesure a contribué à la faible collecte des recettes de TVA dans le pays en 2020 par rapport à 2019.

Graphique 1.6. Variations des ratios impôts/PIB (en points de pourcentage du PIB) observées entre 2020 et 2021 par principales rubriques d'impôts et par pays



Note : La moyenne Afrique (33) 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, 2023^[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/p2s0zh>

Parmi tous les pays étudiés dans ce rapport, la diminution la plus importante du ratio impôts/PIB (4.6 points) a été enregistrée au Tchad entre 2020 et 2021. Les recettes de l'IS provenant du secteur pétrolier (calculées sur la base des bénéfices de 2020) ont baissé de 3.7 points en 2021 et constituent la principale cause de cette diminution. Le Tchad a vu son PIB se contracter en valeurs réelles en 2021. Pour rappel, le ratio impôts/PIB avait augmenté de 6.5 points entre 2019 et 2020, sous l'effet de l'accroissement des recettes de l'IS des sociétés pétrolières.

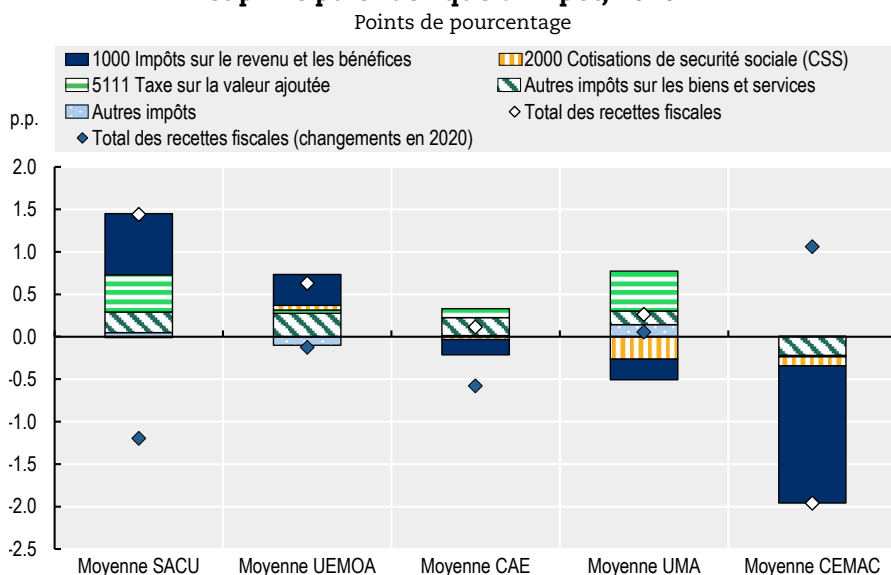
Aux Seychelles, le ratio impôts/PIB a diminué de 2.6 points entre 2020 et 2021. Bien que les recettes fiscales nominales aient augmenté de 1.5 %, cette croissance a été moindre que la hausse du PIB nominal (10.8 %), entraînant une diminution du ratio impôts/PIB. En 2021, le PIB s'est fortement redressé (Banque africaine de développement, 2023^[15]) à la faveur de la reprise généralisée qui a été enregistrée dans le secteur du tourisme et de la hausse de la consommation des ménages. Malgré ce rebond de l'activité économique, les recettes tirées des impôts autres que la TVA sur les biens et services (tels que les droits d'accise et de douane) ont baissé en valeur nominale et en pourcentage du PIB (2.2 points), ce qui a conduit à une diminution globale du ratio impôts/PIB des Seychelles.

La Guinée équatoriale a enregistré une baisse de 2.5 points de ses recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2020 et 2021. Si son économie, tributaire du pétrole, a rebondi en 2021 grâce à la hausse des cours pétroliers (FMI, 2022^[16]), le pays a vu ses recettes fiscales diminuer de 18 % en valeur nominale sur la période considérée. La baisse touche toutes les grandes catégories d'impôts, en particulier les recettes de l'IS des sociétés pétrolières, qui ont chuté de 23 % en valeur nominale et de 1.6 point de PIB.

Impact de la pandémie de COVID-19 sur les groupes régionaux en Afrique

L'évolution des recettes fiscales entre 2020 et 2021 diffère considérablement selon les groupes régionaux en Afrique. Dans les pays de la SACU, elles ont diminué de 1.2 point de PIB en moyenne entre 2019 et 2020, puis ont rebondi de 1.4 point entre 2020 et 2021. Ces chiffres contrastent avec ceux des cinq pays de la CEMAC étudiés dans le rapport, dont le ratio moyen impôts/PIB a augmenté de 1.1 point en 2020 et diminué de 2.0 points en 2021. La CEMAC est la seule région qui a enregistré une baisse de ses recettes fiscales en pourcentage du PIB en 2021 ; les hausses observées dans les autres groupes ont été comprises entre 0.1 point (CAE et UMA) et 1.4 point (SACU) (Graphique 1.7).

Graphique 1.7. **Variation des ratios impôts/PIB par groupe régional et principale rubrique d'impôt, 2020-21**



Note : L'Union douanière d'Afrique australe (South African Customs Union, SACU) réunit l'Afrique du Sud, le Botswana, l'Eswatini, le Lesotho et la Namibie. L'Union économique et monétaire ouest-africaine (UEMOA) se compose du Bénin, du Burkina Faso, de la Côte d'Ivoire, de la Guinée-Bissau, du Mali, du Niger, du Sénégal et du Togo. Tous les pays de l'UEMOA à l'exception du Bénin et de la Guinée-Bissau sont étudiés dans cette publication. La Communauté d'Afrique de l'Est (CAE) se compose du Burundi, du Kenya, du Rwanda, de l'Ouganda et du Soudan du Sud. Seules les données du Kenya, de l'Ouganda et du Rwanda sont disponibles dans cette publication. L'Union du Maghreb arabe (UMA) se compose de l'Algérie, de la Libye, du Maroc, de la Mauritanie et de la Tunisie. Dans cette publication, seules les données du Maroc, de la Mauritanie et de la Tunisie sont analysées. La Communauté économique et monétaire de l'Afrique centrale (CEMAC) se compose du Cameroun, du Tchad, de la République démocratique du Congo, de la République du Congo, du Gabon, de la Guinée équatoriale et de la République centrafricaine. Tous les pays de la CEMAC, à l'exception de la République centrafricaine, sont étudiés dans cette publication.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[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/p90nzw>

Les recettes tirées de l'impôt sur le revenu et les bénéfices sont en grande partie à l'origine des variations enregistrées en 2021 dans les pays de la CEMAC en moyenne (baisse de 1.6 point) et de l'UEMOA (hausse de 0.4 point). Par comparaison, les recettes générées par les impôts sur les biens et services ont représenté la principale cause des variations observées dans les pays de l'UMA et de la CAE en moyenne en 2021. L'augmentation des recettes fiscales dans les pays de la SACU s'explique à parts égales par la hausse des recettes générées par l'impôt sur le revenu et les bénéfices et par les impôts sur les biens et services (0.7 point dans les deux cas). Les variations des recettes de l'impôt sur le revenu et les bénéfices enregistrées au cours de la période considérée sont étroitement liées à la volatilité des cours des produits de base, tout particulièrement dans les pays de la SACU et de la CEMAC.

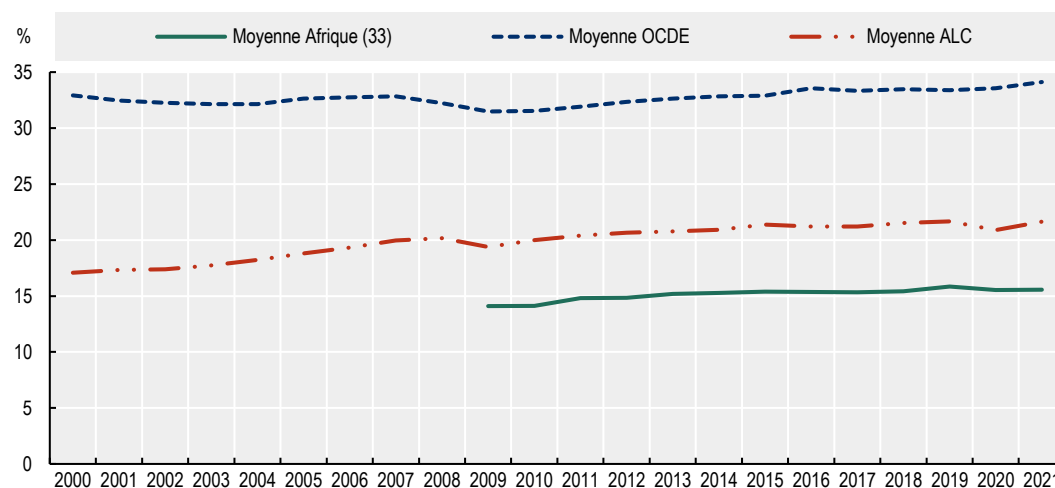
Les recettes de TVA ont diminué pour tous les groupes entre 2019 et 2020, avant de repartir à la hausse en 2021 pour la quasi-totalité d'entre eux à la suite de l'assouplissement des restrictions liées à la pandémie de COVID-19. Les recettes de TVA ont baissé de respectivement 0.1 et 0.4 point dans les pays de la CEMAC et de la SACU entre 2019 et 2020. Elles ont augmenté de 0.1 point dans les pays de la CAE et de 0.5 point dans ceux de l'UMA entre 2020 et 2021 et sont en moyenne restées stables en pourcentage du PIB au cours de cette période dans les pays de l'UEMOA et de la CEMAC.

Évolution des ratios impôts/PIB depuis 2010

La pandémie de COVID-19 a mis un frein à la croissance régulière des recettes fiscales observées en Afrique depuis 2010. En 2021, le ratio impôts/PIB moyen dans les 33 pays d'Afrique étudiés était supérieur de 1.4 point à son niveau de 2010. Par comparaison, les moyennes de la région ALC et de l'OCDE ont augmenté de respectivement 1.7 et 2.6 points entre 2010 et 2021.

Le ratio moyen impôts/PIB des 33 pays africains étudiés avait enregistré une hausse de 0.7 point entre 2010 et 2011, dans un contexte de reprise après la crise financière mondiale. La moyenne des pays d'Afrique (33) a ensuite augmenté régulièrement, de 14.8 % du PIB en 2011 à 15.4 % en 2015, niveau auquel elle s'est stabilisée jusqu'en 2019, date à laquelle elle est passée à 15.8 % (Graphique 1.8). La pandémie de COVID-19 a toutefois entraîné une baisse de 0.3 point du ratio moyen impôts/PIB, qui s'est établi à 15.5 % en 2020.

Graphique 1.8. Ratios moyens impôts/PIB pour l'Afrique (33), l'ALC et l'OCDE, 2000-21




Note : La moyenne Afrique (33) 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 tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations. 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 2002-2021.

La moyenne Afrique (33) est une estimation pour 2009, car les données ne sont pas disponibles pour le Gabon, le Nigéria et le Tchad. On ne dispose pas d'estimation antérieure à 2009 faute de données relatives à quelques pays.

La moyenne Afrique (33) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. La moyenne pour les pays d'Asie-Pacifique (29) n'est pas disponible pour les années antérieures à 2018.

Source : Tableau 4.1 figurant au chapitre 4 et (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[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/lurip7>

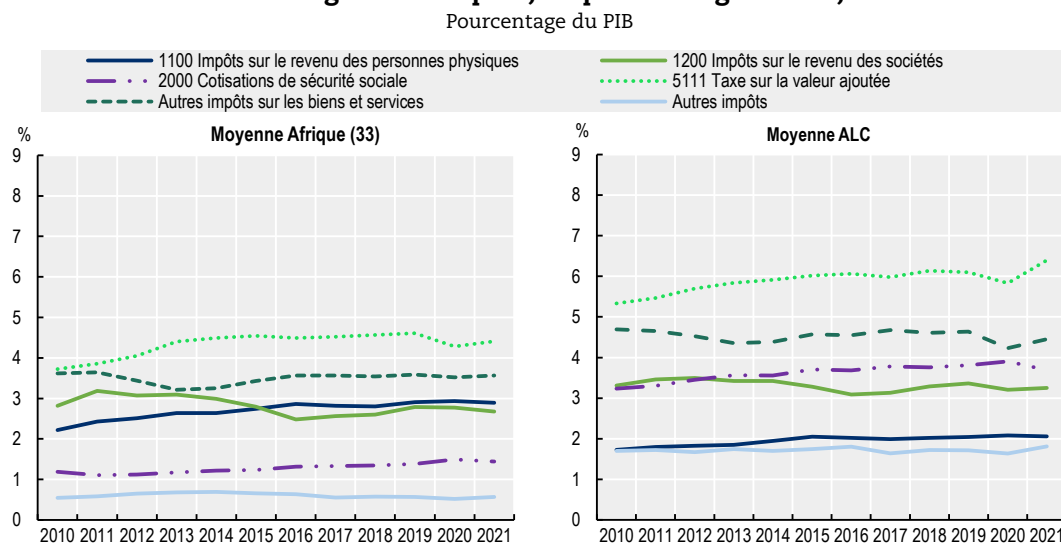
Les recettes de TVA, en progression de 0.8 point à 4.4 % du PIB en 2021, ont représenté le principal moteur de l'augmentation du ratio impôts/PIB des pays d'Afrique enregistrée entre 2010 et 2021. La plus forte hausse annuelle des recettes moyennes de TVA en pourcentage

du PIB s'est produite entre 2012 et 2013 (0.3 point de PIB) après 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 16.0 % en 2010 à 16.4 % en 2021) pourrait aussi expliquer la hausse des recettes de TVA en pourcentage du PIB observée sur la même période.

C'est l'IRPP qui explique également pour l'essentiel l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB observé en Afrique (33), passant de 2.2 % du PIB en 2010 à 2.9 % en 2021, 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_[17]). Les recettes de l'IS n'ont pas contribué à la hausse au cours de cette période, puisqu'elles ont diminué de 0.1 point en 2010 pour s'établir à 2.7 points de PIB en 2021. Les recettes de l'IS ont enregistré une baisse régulière en pourcentage du PIB dans les pays étudiés dans cette publication entre 2012 et 2016, en partie en raison de la diminution des cours du pétrole et des minéraux entre 2014 et 2016 et de la baisse des taux de l'IS sur le continent.

Les facteurs influant sur l'évolution des recettes fiscales dans la région ALC au cours de la même période sont légèrement différents de ceux observés en Afrique. De même que pour la moyenne Afrique (33), les recettes tirées de la TVA ont fortement contribué à l'augmentation du ratio moyen impôts/PIB de la région ALC (en hausse de 1.1 point entre 2010 et 2021). La hausse des recettes provenant des cotisations de sécurité sociale (en hausse de 0.5 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 2021, les recettes provenant des CSS s'établissaient à 3.7 % du PIB dans la région ALC, contre 1.4 % en moyenne pour les pays d'Afrique (33) (Graphique 1.9).

Graphique 1.9. Recettes tirées des impôts sur le revenu et les bénéfiques, de la TVA et d'autres catégories d'impôts, en pourcentage du PIB, 2010-21



Note : Les chiffres relatifs aux pays d'Afrique (33) 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 2002-2021.

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

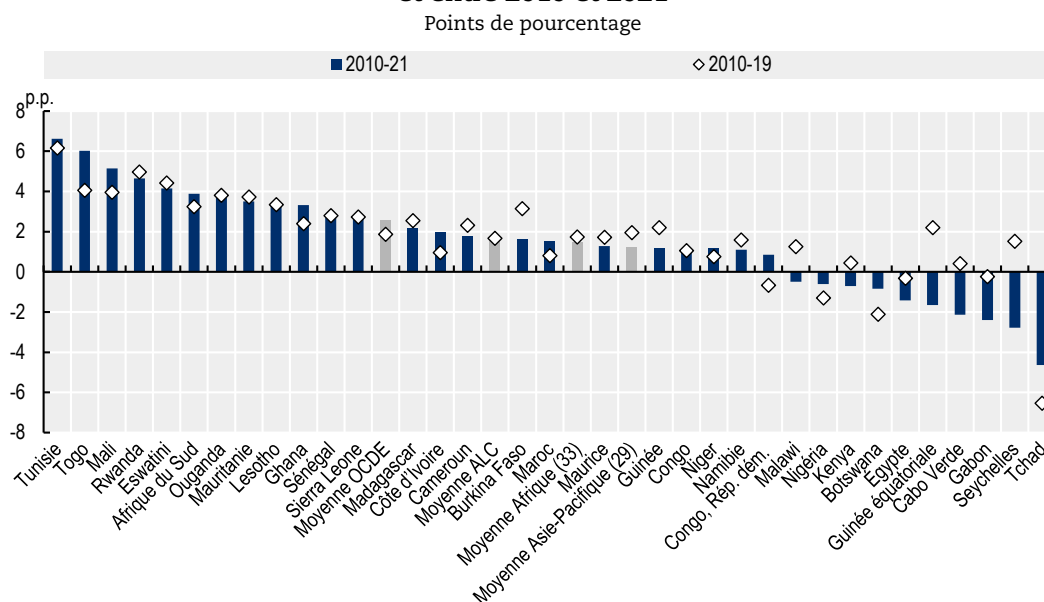
StatLink  <https://stat.link/xq6aev>

Les ratios ont augmenté dans 23 pays d'Afrique entre 2010 et 2021 et ils ont diminué dans dix. Le Togo et la Tunisie ont enregistré les plus fortes hausses au cours de la période

(respectivement 6.0 et 6.6 points), alors que c'est au Tchad que la baisse a été la plus prononcée (4.6 points).

La pandémie de COVID-19 a effacé une décennie de gains en matière de mobilisation des recettes fiscales pour plusieurs pays, notamment le Malawi et les Seychelles. Entre 2010 et 2019, le Malawi et les Seychelles ont enregistré une hausse de leurs recettes fiscales équivalente respectivement à 1.2 et 1.5 point de PIB. En raison des conséquences de la crise liée à la pandémie de COVID-19, leur niveau de recettes fiscales en pourcentage du PIB était plus faible en 2021 qu'en 2010.

Graphique 1.10. **Variation des ratios impôts/PIB entre 2010 et 2019 et entre 2010 et 2021**



Note : 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 2021. La moyenne Afrique (33) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. La moyenne pour les pays d'Asie-Pacifique (29) 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, 2023^[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/osb59l>

Le Graphique 1.11 présente l'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB dans les 33 pays d'Afrique étudiés ainsi que les moyennes Afrique (33) et régionale entre 2010 et 2021, par type d'impôt. L'augmentation du ratio impôts/PIB enregistrée par la Tunisie entre 2010 et 2021 s'explique essentiellement par la hausse des recettes provenant de l'IRPP (3.3 points) et des CSS (2.7 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 des salaires de 147 % en moyenne (OCDE/CUA/ATAF, 2020^[18]).

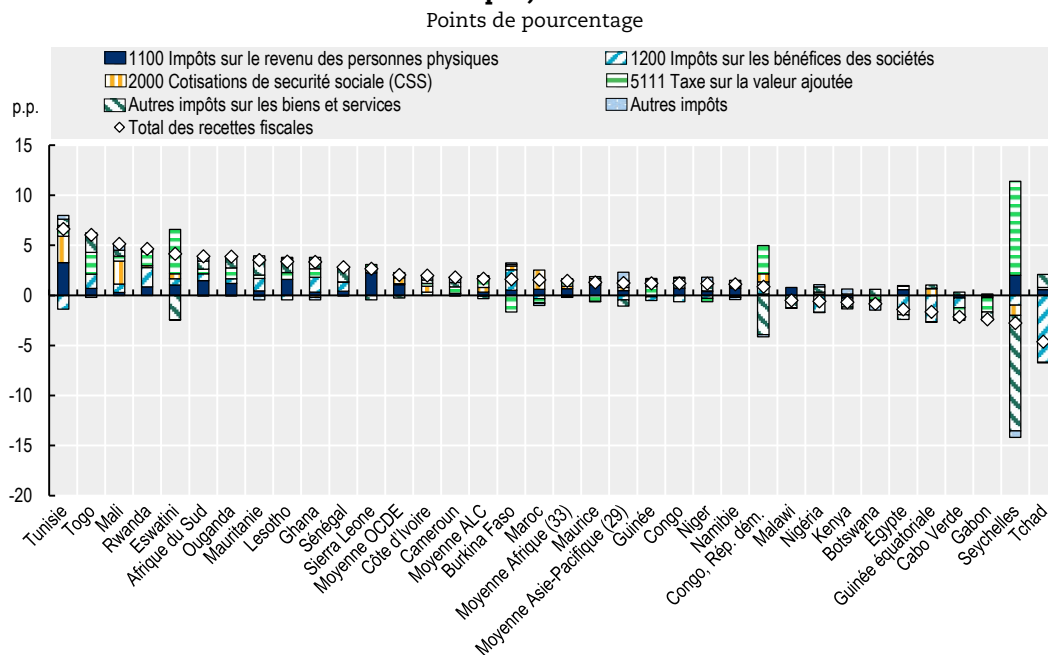
Le Graphique 1.12 présente l'évolution du ratio impôts/PIB dans les deux pays — le Togo et le Tchad — qui ont enregistré les plus fortes variations entre 2010 et 2021. Le ratio impôts/PIB du Togo était inférieur de 3.2 points à la moyenne Afrique (33) en 2010, mais supérieur de 1.4 point en 2021. Des hausses ont été observées dans toutes les grandes catégories d'impôts au cours de cette période, le Togo ayant consenti d'importants efforts afin d'améliorer les procédures de ses trois administrations fiscales. Les mesures déployées

par le Togo entre 2010 et 2012 comprenaient des initiatives visant à suivre et à moderniser les systèmes d'information et de recouvrement de l'impôt, ainsi que des mesures de lutte contre la fraude fiscale.

À la suite de l'entrée en vigueur de ces mesures, le ratio impôts/PIB du Togo a augmenté de 2.0 points entre 2012 et 2013, passant de 12.5 % du PIB à 14.5 %. En 2014, le pays a par ailleurs regroupé ses services douaniers et fiscaux au sein d'une même administration, avec la création de l'*Office togolais des recettes* (OTR), ce qui explique en partie la hausse de 1.0 point enregistrée entre 2013 et 2014. Plus récemment, le Togo a mis en place des numéros d'identification fiscale, réduit les exonérations fiscales et établi des contrôles pour combattre la corruption (FMI, 2019^[19]).

Le Tchad a enregistré une baisse significative de ses recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 2010 et 2021, passant de 14.6 % à 10.0 %. Cela provient pour l'essentiel d'une diminution des recettes de l'IS (prélevé principalement auprès des compagnies pétrolières) de 6.7 points sur la même période. Comme son économie est tributaire du pétrole, le Tchad est très exposé à la volatilité des cours du pétrole et ses recettes fiscales se caractérisent aussi par une forte instabilité. Le Tchad a enregistré le ratio impôts/PIB le plus élevé (17.9 %) en 2011 et le plus faible (4.7 %) en 2016. La baisse des cours du pétrole entre la mi-2014 et le début de 2016 explique en partie le recul de 10.7 points enregistré entre 2013 et 2016. Les recettes fiscales en pourcentage du PIB ont augmenté de 9.9 points entre 2016 et 2020 sous l'effet du renchérissement des cours pétroliers, avant de diminuer de 4.6 points entre 2020 et 2021, comme expliqué dans la section précédente.

Graphique 1.11. **Variation des ratios impôts/PIB par pays et principale rubrique d'impôt, 2010-21**



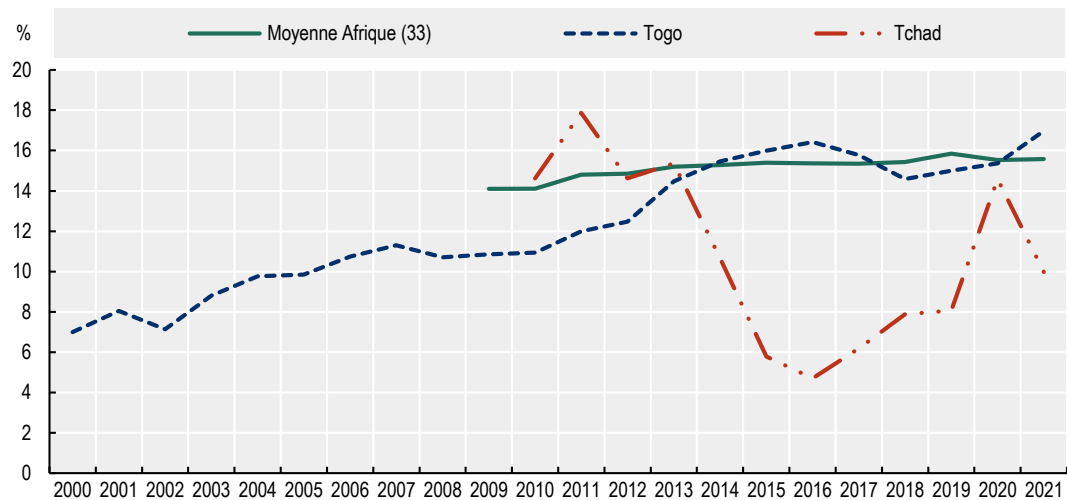
Note : Les chiffres prennent en compte les recettes fiscales des administrations infranationales pour l'Afrique du Sud, l'Eswatini, le Maroc, Maurice, la Mauritanie (jusqu'en 2018) et le Nigéria (recettes des États uniquement). La moyenne Afrique (33) et les moyennes ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées. La moyenne pour les pays d'Asie-Pacifique (29) n'est pas disponible pour les années antérieures à 2018.

Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[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/80jd1u>


On a observé d'importants changements aux Seychelles entre 2010 et 2020. Les recettes de TVA en pourcentage du PIB ont progressé de 9.4 points, tandis que les autres impôts sur les biens et services ont diminué de 11.5 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_[20]).

Graphique 1.12. **Ratios impôts/PIB au Tchad, au Togo et pour la moyenne Afrique (33), 2000-21**



Note : Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (33) avec prudence, car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles ou ne sont que partielles pour quelques pays. Veuillez vous reporter aux tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations. 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 2002-2021.

Source : Calculs des auteurs basés sur (OCDE/ATAF/CUA, 2023_[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

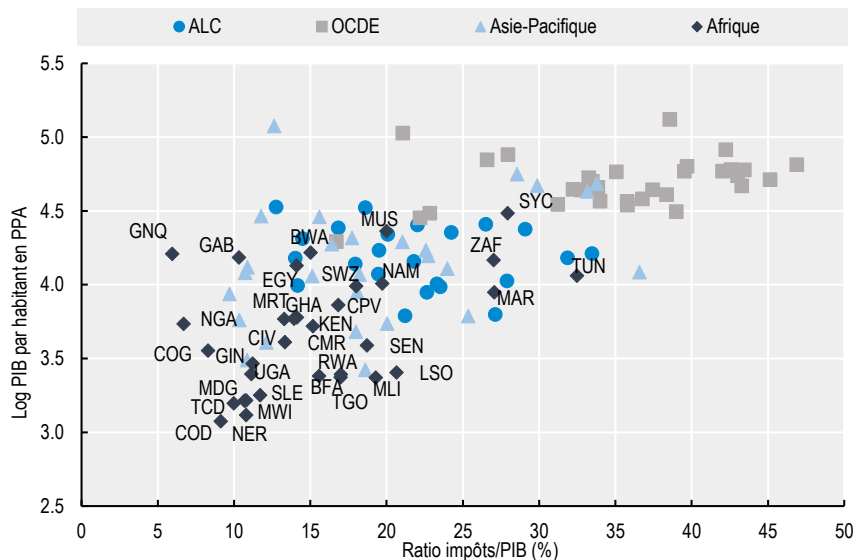
StatLink  <https://stat.link/yi7bvj>

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, 2015_[21]) (OCDE, 2023_[22]). 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 étudiés 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, 2021**



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^[23]) et (OMS, 2015^[24]).

Source : (FMI, 2023^[5]) pour les chiffres du PIB par habitant. Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[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/rzy04w>

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^[25]). 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 visant à 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 du COVID-19.

Structures fiscales en Afrique

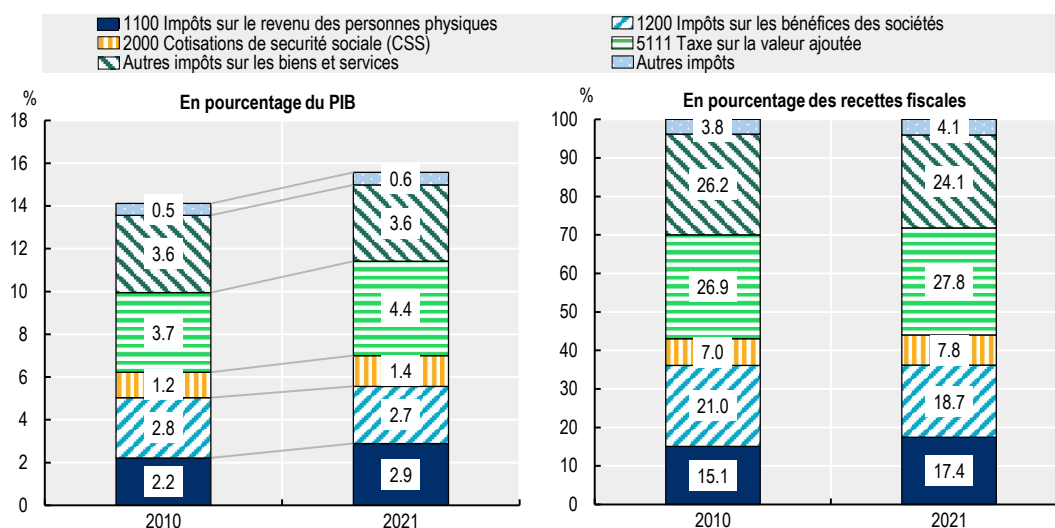
La structure fiscale d'un pays mesure la composition de ses recettes fiscales en fonction des différents types d'impôts. Il s'agit là d'un indicateur important, car différents impôts ont différents effets économiques et sociaux. La composition des impôts dans les 33 pays étudiés reflète des différences 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 : (i) TVA ; (ii) autres impôts sur les biens et services ; et (iii) impôts sur le revenu.

Évolution des structures fiscales, 2010-2021

Depuis 2010, la part des recettes de l'IRPP et de la TVA dans la structure fiscale moyenne des pays africains 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 et de la TVA, en pourcentage du PIB, ont augmenté de 0.7 point entre 2010 et 2021, pour atteindre respectivement 2.9 % et 4.4 % du PIB en 2021 (Graphique 1.14).

La part de la TVA et de l'IRPP dans le total des recettes fiscales a également augmenté entre 2010 et 2021. La fraction des recettes fiscales provenant de la TVA a crû de 0.9 point pour s'établir à 27.8 % du total en 2021, 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 2.4 points au cours de cette période, atteignant 17.4 % des recettes fiscales totales en 2021, alors que la part des recettes provenant de l'IS a diminué de 2.3 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 2021, à 18.7 % du total.

Graphique 1.14. **Structure fiscale, moyenne Afrique (33) en pourcentage du total des recettes fiscales et en pourcentage du PIB, 2010 et 2021**



Note : La moyenne Afrique (33) n'est pas pondérée. Il convient d'interpréter avec précaution la moyenne des pays d'Afrique (33), car les 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, 2023^[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/cotmwk>

Entre 2020 et 2021, un transfert s'est opéré, dans la structure fiscale moyenne des pays d'Afrique (33), au profit des taxes sur la consommation au moment où les restrictions aux déplacements ont été levées et où les dépenses de consommation ont rebondi. Pendant cette période, les parts des taxes sur la valeur ajoutée et des autres impôts sur les produits et services, en pourcentage du total des recettes fiscales, ont progressé en moyenne de respectivement 0.4 et 0.7 point. Celles de l'IRPP et de l'IS ont en revanche reculé de 0.2 et 0.4 point.

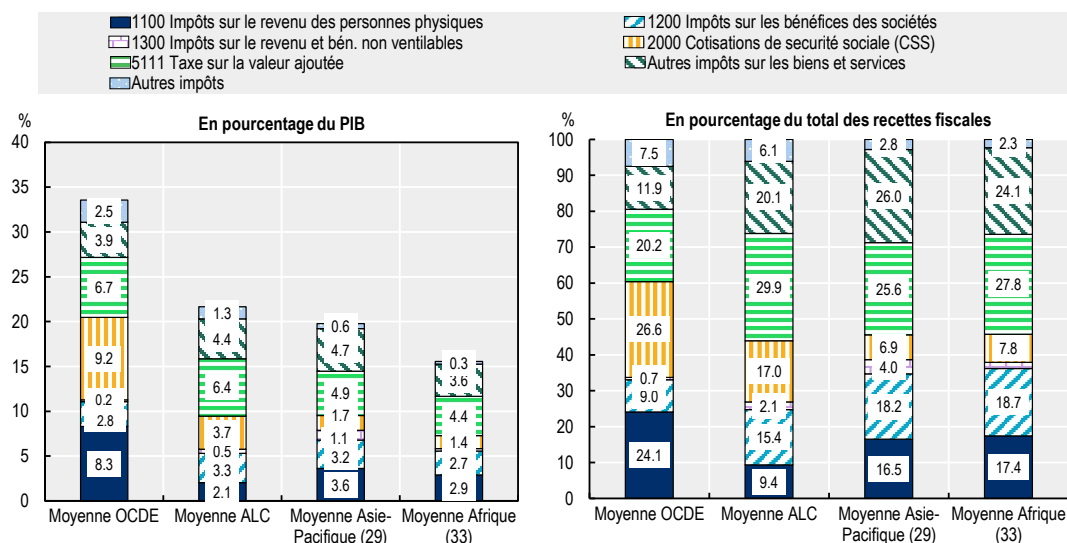
Structures fiscales en Afrique en 2021

En 2021, les recettes de TVA ont généré la majeure partie des recettes fiscales dans les pays couverts par cette publication (Graphique 1.15). Les recettes provenant de la TVA ont représenté en moyenne 27.8 % des recettes fiscales totales, soit 2.2 points de plus que la moyenne de la région Asie-Pacifique (29), qui s'établit à 25.6 %, mais 2.1 points de moins que la région ALC, ressortant à 29.9 %. Dans les trois régions, la part des recettes fiscales tirées de la TVA est notablement supérieure à la moyenne de l'OCDE, pour laquelle les recettes issues de la TVA représentent 20.2 % du total des recettes fiscales (chiffre de 2020). En ce qui concerne les recettes de TVA, la moyenne Afrique (33) a été inférieure à celles de toutes les autres régions, mesurées en pourcentage du PIB (4.4 % du PIB en Afrique contre 4.9 % dans la région Asie-Pacifique, 6.4 % dans la région ALC et 6.7 % dans la zone OCDE [chiffre de 2020]).

La part moyenne des recettes de l'IS dans le total des recettes fiscales en Afrique s'élevait à 18.7 % en 2021, soit davantage que dans les régions Asie-Pacifique (29) et ALC et dans la zone OCDE (respectivement 18.2 %, 15.4 % et 9.0 % [chiffre de 2020]). En pourcentage du PIB, les parts moyennes des recettes de l'IS pour les pays d'Afrique et l'OCDE étaient similaires (2.7 % et 2.8 % respectivement [chiffres de 2020], mais inférieures à celles enregistrées en 2021 dans les régions Asie-Pacifique et ALC (3.2 % et 3.3 %, respectivement) (Graphique 1.15).

En revanche, la part moyenne, dans les 33 pays d'Afrique, des recettes de l'IRPP (17.4 % du total des recettes) était inférieure à la moyenne de l'OCDE (24.1 % [chiffre de 2020]), mais supérieure aux moyennes ALC (9.4 %) et Asie-Pacifique (29) (16.5 %). En pourcentage du PIB, le niveau moyen des recettes issues de l'IRPP dans la zone OCDE était près de trois fois supérieur à la moyenne des 33 pays d'Afrique.

Graphique 1.15. **Structure fiscale pour la moyenne Afrique (31), ALC, Asie-Pacifique et OCDE en pourcentage du total des recettes fiscales et du PIB, 2021**



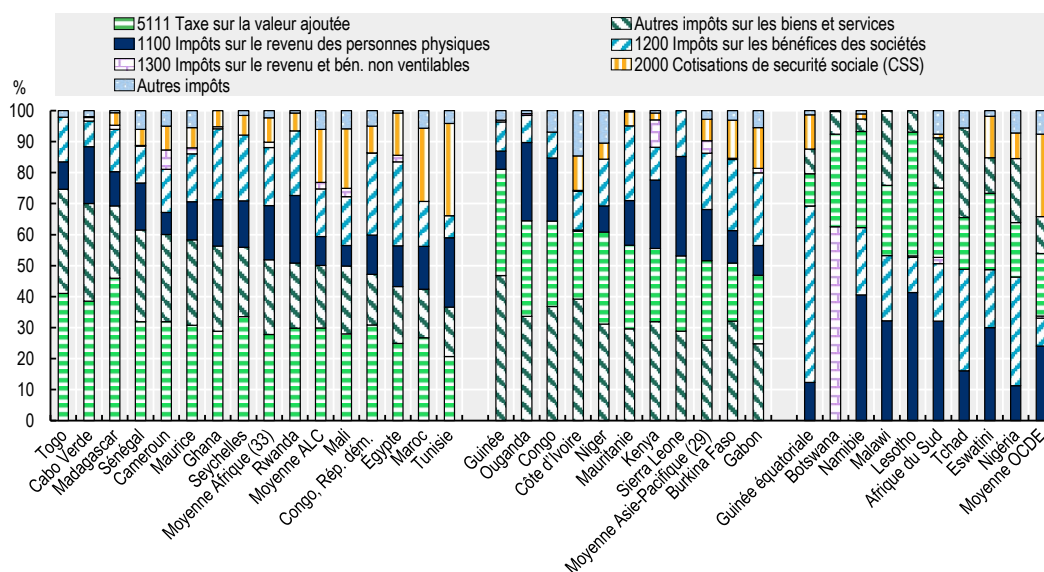
Note : La moyenne Afrique (33) et les moyennes Asie-Pacifique (29 économies), ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter avec précaution la moyenne des pays d'Afrique (33), car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Veuillez vous reporter aux tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations. Les données concernant l'OCDE portent sur l'année 2020, car les données définitives relatives à l'année 2021 ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[4]), « Statistiques des recettes publiques en Afrique : Tableaux comparatifs », *Statistiques fiscales de l'OCDE* (base de données), <https://doi.org/10.1787/7f54581d-fr>.

Le Graphique 1.16 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 18 des 33 pays étudiés (les deux premiers groupes de pays représentés dans le Graphique 1.16). Dans ces pays, ils ont généré de 46.9 % des recettes fiscales au Gabon à 81.1 % en Guinée. La TVA y représentait le principal poste de recettes tirées des impôts sur les biens et services dans la plupart des pays appartenant à ce groupe. Dans un certain nombre de pays cependant, ce sont les autres impôts sur les biens et services qui occupent la première place en tant que source de recettes (Burkina Faso, Côte d'Ivoire, Gabon, Guinée, Kenya, Malawi, Mauritanie, Niger, Nigéria, Ouganda, République du Congo, Sierra Leone et Tchad).

Graphique 1.16. Structure fiscale, par pays, 2021




Note : 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 2021. La moyenne Afrique (33) et les moyennes Asie-Pacifique (29 pays), ALC (25 pays) et OCDE (38 pays) sont des moyennes non pondérées.

Il convient d'interpréter avec précaution la moyenne des pays d'Afrique (33), car les données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles ou incomplètes pour quelques pays. Veuillez vous reporter aux tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

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 2020, car les données définitives relatives à l'année 2021 ne sont pas disponibles.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[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/baehu1>

Dans neuf pays (Afrique du Sud, Botswana, Eswatini, Guinée équatoriale, Lesotho, Malawi, Namibie, Nigéria, Tchad), la plus grande partie des recettes fiscales provient des impôts sur le revenu et les bénéfices. En effet, ils représentaient une part plus importante des recettes fiscales totales que les moyennes OCDE et ALC, allant de 46.3 % des recettes totales au Nigéria à 69.3 % en Guinée équatoriale.

Dans 19 des 33 pays couverts par cette publication, la part des recettes fiscales tirées de l'IS était supérieure à celle provenant de l'IRPP en 2021. La part des recettes de l'IS était

particulièrement importante au Nigéria et en Guinée équatoriale, où elles représentaient respectivement 35.0 % et 56.9 % du total des recettes, tandis qu'au Lesotho et en Namibie, plus de 40 % des recettes totales provenaient de l'IRPP en 2021. Dans 20 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 13 pays, le Burkina Faso, la Côte d'Ivoire, le Gabon, la Guinée, le Kenya, le Malawi, la Mauritanie, le Niger, le Nigéria, 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 SACU⁷, 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 sociale⁸ dans le total des recettes fiscales varie considérablement entre les 33 pays étudiés. En 2021, leur part dans le total des recettes fiscales était la plus élevée au Maroc (23.7 %) et en Tunisie (29.7 %) ; dans les autres pays, elle s'échelonne entre zéro (Botswana, Guinée, Lesotho, Malawi, Ouganda, République du Congo, Sierra Leone, Tchad et Togo) et de moins de 0.2 % au Cabo Verde à environ 19.2 % au Mali.

En moyenne, les pays d'Afrique francophone, en particulier les pays du Maghreb, tirent généralement des CSS une part plus élevée de leurs recettes fiscales que les pays d'Afrique non francophones. 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]).

Ratio des recettes de TVA

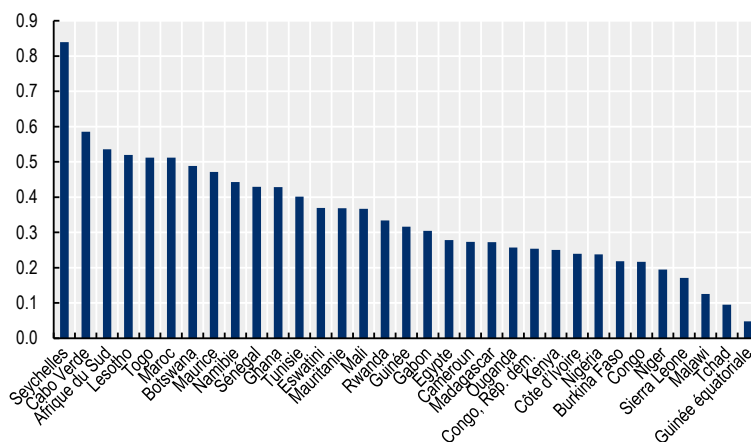
Cette section est consacrée au ratio de recettes de TVA (RRT) qui, pour tous les pays étudiés dans cette publication, « mesure l'écart entre les recettes de TVA effectivement collectées et celles qui auraient théoriquement pu être obtenues dans l'hypothèse où l'on aurait appliqué le taux normal à la totalité de la base d'imposition potentielle dans le cadre d'un régime de TVA « pur » et où la totalité de ces recettes aurait été perçue » (OCDE, 2023_[27]). Il correspond au rapport entre les recettes de TVA effectives et le produit de la consommation finale (net des recettes de TVA) et du taux normal de TVA. La formule de calcul est la suivante :

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


Cet indicateur donne un aperçu de la part des recettes de TVA non recouvrées sous l'effet des exemptions, des taux réduits, des pratiques de fraude et d'optimisation fiscales, ainsi que des défaillances de l'administration fiscale. Néanmoins, cet indicateur doit être interprété avec prudence en se référant aux caractéristiques fondamentales du système de TVA propre à chaque pays, car un RRT élevé peut résulter d'effets de cascade (lorsque l'exemption intervient très en amont dans la chaîne d'approvisionnement, par exemple) ou du non-remboursement de la TVA acquittée sur les intrants.

D'autres facteurs peuvent également gonfler le ratio, par exemple lorsque les règles relatives au lieu d'imposition des ventes internationales dérogent au principe de destination. Le poids du secteur Informel peut aussi avoir des effets sur le RRT. Dans de nombreux pays d'Afrique, une forte proportion de la population active travaille dans le secteur informel. N'étant pas déclarés à des fins fiscales, ils ne bénéficient pas de remboursements de TVA sur leurs intrants. (BAD/OCDE/PNUD, 2016^[28]). L'interprétation du RRT est aussi plus délicate pour les pays fortement tributaires du tourisme. Ceux-ci peuvent en effet enregistrer un RRT élevé du fait que les achats effectués par des non-résidents ne sont pas pris en compte dans les dépenses de consommation finale (dénominateur) alors que la TVA sur les achats est prise en compte dans les recettes totales de TVA (numérateur) (Keen, 2013^[29]).

Graphique 1.17. **Ratio des recettes de TVA par pays, 2021**



Source : les taux de TVA proviennent des *Tendances des impôts sur la consommation* (OCDE, 2023^[27]), des sites web de *Trading Economics* et de Deloitte, les chiffres relatifs aux dépenses de consommation finale de (Division de statistique des Nations Unies (DSNU), 2023^[30]) et les recettes de TVA des tableaux par pays figurant au chapitre 5.

StatLink  <https://stat.link/43m8ia>

Le Graphique 1.17 rend compte des RRT de 33 pays africains couverts par cette publication. En 2021, les Seychelles, le Cabo Verde et l'Afrique du Sud enregistraient les RRT les plus élevés (respectivement 0.84, 0.59 et 0.54) tandis que le Tchad, la Guinée équatoriale et le Malawi affichaient les RRT les plus bas (0.10, 0.05 et 0.13 respectivement).

- Aux Seychelles, les recettes tirées de la TVA proviennent principalement du secteur touristique, imposé au taux normal, qui procure environ la moitié des recettes totales de TVA. Le système de TVA des Seychelles repose sur une assiette relativement large et le pays n'applique pas de taux réduits de TVA bien qu'il existe quelques exonérations de TVA applicables à des produits de première nécessité, comme les produits agricoles et pharmaceutiques, et aux carburants et au fuel domestique (OCDE, 2020^[20]).
- L'Afrique du Sud, contrairement à de nombreux autres pays d'Afrique, a limité les exemptions de TVA et la gamme des produits et services exonérés de TVA est restreinte. En outre, le seuil d'enregistrement à la TVA y est élevé, ce qui permet à l'administration fiscale sud-africaine d'axer ses efforts sur les plus grandes entreprises (Cnossen, 2015^[31]).

Recettes des taxes environnementales

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. Pour réduire les émissions et assurer la décarbonation, de plus en

plus de pays ont recours à des taxes environnementales et à des instruments fondés sur les prix. En intégrant un signal-prix dans les décisions des consommateurs, ces systèmes de taxation environnementale mettent en application le principe du pollueur-payeur afin de favoriser le choix d'activités économiques plus vertes et moins polluantes. La mise en place de systèmes de taxation environnementale bien conçus peut donc avoir une influence sur les résultats environnementaux au sens où ils peuvent encourager les entreprises et les ménages à prendre en compte le coût environnemental de leurs choix.

La déclaration de Nairobi du sommet africain sur le climat de 2023 note qu'en abordant la question des recettes fiscales liées à l'environnement, il est essentiel de mettre l'accent sur les graves vulnérabilités auxquelles sont confrontés de nombreux pays africains et qui découlent des effets imprévisibles et dévastateurs du changement climatique (déclaration de Nairobi). Les sécheresses prolongées, les inondations incessantes et les incendies de forêt provoqués par le changement climatique infligent un lourd tribut humanitaire et économique, sapant les économies, la santé et l'éducation, et menaçant la paix et la sécurité sur tout le continent. Bien qu'ils ne soient pas les principaux responsables du réchauffement climatique, les pays africains en subissent les conséquences, ce qui souligne l'urgence d'une collaboration à l'échelle mondiale.

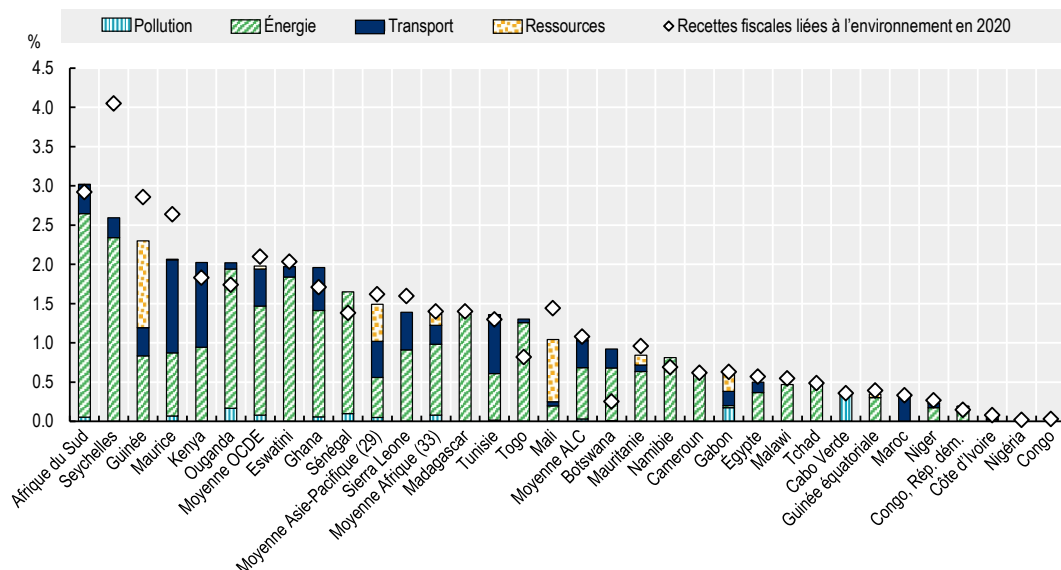
Une taxe environnementale est une taxe dont l'assiette est une unité physique (ou une approximation d'une unité physique) de quelque chose qui a un impact négatif spécifique et avéré sur l'environnement, que la taxe vise à changer les comportements ou soit perçue dans un autre but (OCDE, 2005^[32]). 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^[33]). Une étude (OCDE/FIT, 2019^[34]) 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 taxes environnementales ne constituent pas une catégorie dans 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, 2023^[35])⁹. En 2020, l'OCDE a commencé à recueillir des données en vue d'établir des comptes sur les recettes fiscales liées à l'environnement conformes au Système de comptabilité économique et environnementale (SCEE) ; ceux-ci sont désagrégés entre les branches d'activité et les ménages.

Un examen détaillé des taxes prélevées par les 30 pays africains couverts pour lesquels on dispose de données sur les recettes fiscales liées à l'environnement montre qu'en moyenne, les recettes tirées des taxes environnementales s'élevaient à 1.4 % du PIB en 2021, un niveau supérieur à la moyenne de la région ALC (1.0 % du PIB), mais inférieur aux moyennes non pondérées de l'OCDE et de la région Asie-Pacifique, de 2.0 % et 1.5 % du PIB, respectivement. En Afrique, 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 3.0 % en Afrique du Sud (Graphique 1.18). Il conviendrait d'interpréter ces chiffres 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 1.18 varie en partie en fonction de la granularité des données disponibles.

Graphique 1.18. Recettes provenant des taxes liées à l'environnement par pays et par principales catégories de taxe, 2021

En pourcentage du PIB



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 Burkina Faso, le Lesotho et le Rwanda sont exclus compte tenu de l'impossibilité d'isoler des données relatives aux recettes tirées de taxes environnementales.

Source : Calculs des auteurs basés sur des données figurant dans (OCDE/ATAF/CUA, 2023^[4]), (OCDE, 2023^[35]), sur la base de données PINE pour la moyenne de l'OCDE, dans (OCDE et al., 2023^[2]) pour la moyenne ALC, et dans (OCDE, 2023^[1]) pour la moyenne Asie-Pacifique.

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

Les recettes tirées des taxes liées à l'environnement peuvent être ventilées entre différentes catégories de base d'imposition, notamment l'énergie (combustibles fossiles et électricité, entre autres), les transports, la pollution et l'exploitation des ressources (extraction de ressources minières et de combustibles par exemple).

- En 2021, la majorité des recettes provenant des taxes sur les produits énergétiques étaient des recettes tirées des taxes environnementales dans les pays couverts par cette publication (0.9 % du PIB en moyenne). Les recettes issues des taxes sur l'énergie, généralement sur le gazole et sur l'essence, représentaient environ les trois quarts des recettes générées par les taxes liées à l'environnement en moyenne. Les taxes sur les produits énergétiques représentaient la majeure partie des recettes des taxes environnementales dans tous les pays sauf onze.
- Le solde (soit approximativement un tiers des taxes liées à l'environnement et 0.2 % du PIB en moyenne) était constitué pour l'essentiel de recettes prélevées sur les véhicules à moteur et les services de transport. Celles-ci ont été la principale source de recettes générées par des taxes liées à l'environnement pour la Côte d'Ivoire, le Kenya, Maurice, le Maroc, le Nigéria, la République du Congo et la Tunisie.
- Les recettes prélevées sur d'autres bases d'imposition liées à l'environnement sont plus faibles, représentant 0.2 % du PIB en moyenne globalement pour l'exploitation des ressources naturelles et la pollution. C'est au Gabon, en Guinée et au Mali que les taxes sur l'extraction de ressources naturelles ont représenté les apports les plus massifs. Au Cabo Verde, c'est une taxe sur la pollution sous la forme d'un prélèvement sur les

emballages non biodégradables qui a été la principale source de recettes tirées de taxes liées à l'environnement.

- La structure des taxes liées à l'environnement en Afrique est très similaire à la composition des recettes correspondantes observée dans la zone OCDE et la région ALC. Les économies de la région Asie-Pacifique en revanche recourent en moyenne à parts égales aux taxes sur l'énergie, sur les ressources et sur les transports.

Entre 2020 et 2021, il n'y a pas eu de variation, en moyenne, des taxes liées à l'environnement, en pourcentage du PIB, dans les pays africains pour lesquels on dispose de données. Certains pays d'Afrique ont toutefois enregistré des reculs non négligeables des recettes liées à l'environnement sur la période considérée, principalement dus à des baisses des recettes fiscales sur l'énergie :

- En Guinée, qui a accusé un repli de 0.8 point des recettes des taxes sur l'énergie, les autorités ont abaissé début 2021 le taux de la taxe spéciale sur les produits pétroliers (TSPP) (FMI, 2021_[36]). Résultat de cette variation du taux, les recettes tirées de la TSPP ont chuté de 80 % en glissement annuel.
- Le Mali, dont les recettes des taxes sur l'énergie ont reculé de 0.4 point, a enregistré une baisse de 62 % de ses recettes tirées des taxes intérieures sur les produits pétroliers entre 2020 et 2021.
- Au Sierra Leone, le recul a été de 0.4 % du PIB, les recettes tirées des droits d'accise sur les carburants ayant subi les effets d'une pénurie pendant la majeure partie de l'année 2021 (FMI, 2022_[37]), (The Voice African News Magazine, 2022_[38]).

En 2021, les gouvernements des pays du monde entier ont déployé des dispositifs destinés à protéger les entreprises et les ménages des effets de la montée des prix de l'énergie sur les marchés mondiaux (OCDE, 2022_[39]). Nombre de ces mesures ont pris la forme d'allègements ou de suspensions de la taxation de l'énergie (réduction du taux d'imposition ou suspension de l'application de la TVA ou des droits d'accise notamment) pour faire baisser les prix effectivement payés par les consommateurs. Ces mesures auraient contribué à la contraction des recettes fiscales sur l'énergie en 2021.

L'analyse des taxes environnementales en Afrique doit être envisagée dans le contexte de l'utilisation généralisée des subventions aux énergies fossiles. Les chiffres les plus récents de l'AIE montrent que les subventions à la consommation d'énergies fossiles en Afrique a bondi pour atteindre environ 38 milliards USD en 2021 (en moyenne 2.7 % du PIB en 2021), soit plus du double du chiffre de 2020, qui s'établissait à 14.2 milliards USD. La flambée des prix des énergies fossiles et la reprise de la consommation d'énergie en 2021, conjuguées à la lenteur des progrès sur le front de la réforme des subventions, ont entraîné une hausse, en valeur, des subventions à la consommation d'énergies fossiles en 2021. Parmi les pays couverts par cette publication, l'Égypte, le Gabon, le Ghana et le Nigéria ont accordé des subventions à la consommation de combustibles fossiles pour un montant d'environ 27.9 milliards USD, 48.9 millions USD, 544.6 millions USD et 5.3 milliards USD en 2021 (AIE, 2022_[40]).

Répartition des 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'Eswatini, le Maroc, Maurice¹⁰, et le Nigéria¹¹. En 2021, les recettes des administrations infranationales représentaient 0.3 % du total des recettes

fiscales à Maurice, 1.1 % en Eswatini, 3.3 % au Maroc, 6.0 % en Afrique du Sud et 16.1 % au Nigéria. Les recettes fiscales des administrations infranationales sont considérées comme faibles dans la région.

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 explique pourquoi de nombreux impôts sont 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 (BAD/OCDE/PNUD, 2015^[41]). 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^[42]). 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^[43]).

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^[44]). 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^[45]).

Notes

- 1 Il convient d'interpréter la moyenne Afrique (33) avec précaution, car des données relatives aux cotisations de sécurité sociale sont indisponibles pour la Guinée équatoriale (avant 2013), la Guinée, Madagascar (avant 2011), la Namibie (avant 2009), l'Ouganda, la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), 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. Voir les tableaux des pays au chapitre 5 pour plus d'informations.

- 2 La Communauté économique et monétaire de l'Afrique centrale (CEMAC) est composée du Cameroun, du Tchad, de la République démocratique du Congo, de la République du Congo, du Gabon, de la Guinée équatoriale et de la République centrafricaine. Tous les pays de la CEMAC, à l'exception de la République centrafricaine, sont couverts par cette publication.
- 3 Le Burundi, le Kenya, l'Ouganda, le Rwanda, le Soudan du Sud et la Tanzanie font partie de la Communauté d'Afrique de l'Est (CAE). Le Burundi, le Soudan du Sud et la Tanzanie ne sont pas couverts par cette publication.
- 4 Le Bénin, le Burkina Faso, 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). Le Bénin et la Guinée Bissau ne sont pas couverts par cette publication.
- 5 L'Union du Maghreb arabe (UMA) se compose de l'Algérie, de la Libye, du Maroc, de la Mauritanie et de la Tunisie. L'Algérie et la Libye ne sont pas couverts par cette publication.
- 6 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 2021 correspond à la période T2/2021-T1/2022. En Égypte, au Kenya, au Malawi et à Maurice (années antérieures à 2010 et à partir de 2016), l'année fiscale se termine le 30 juin. L'année fiscale 2021 correspond à la période T2/2020-T2/2021. 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).
- 7 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).
- 8 Les données concernant les cotisations de sécurité sociale ne sont pas disponibles pour la République du Congo, la République démocratique du Congo (avant 2012), la Guinée, la Guinée équatoriale (avant 2013), Madagascar (avant 2011), la Namibie (avant 2009), l'Ouganda, la Sierra Leone, le Tchad et le Togo, et ne sont que partiellement disponibles au Cameroun et au Sénégal. Veuillez vous reporter aux tableaux par pays au chapitre 5 pour plus d'informations.
- 9 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.
- 10 Les données concernant Maurice proviennent des états financiers établis par le Bureau des statistiques de Maurice.
- 11 Les recettes fiscales infranationales intègrent les recettes de l'État, mais excluent celles des collectivités locales.

Références

AIE (2022), *Fossil Fuel Database*, <https://www.iea.org/data-and-statistics/data-product/fossil-fuel-subsidies-database> (consulté le 12 septembre 2023). [40]

- BAD/OCDE/PNUD (2016), *Perspectives économiques en Afrique 2016 : Villes durables et transformation structurelle*, <https://doi.org/10.1787/aeo-2016-fr>. [28]
- BAD/OCDE/PNUD (2015), *Perspectives économiques en Afrique 2015 : Développement territorial et inclusion spatiale*, <https://doi.org/10.1787/aeo-2015-fr>. [41]
- Banque africaine de développement (2023), *Seychelles Economic Outlook Country Notes*, <https://www.afdb.org/en/countries/east-africa-seychelles/seychelles-economic-outlook>. [15]
- Banque africaine de développement (2022), *Perspectives économiques en Afrique*, <https://www.afdb.org/fr/documents/perspectives-economiques-en-afrique-2022>. [7]
- Banque mondiale (2022), *Democratic Republic of Congo Economic Update: Harnessing Growth Through Digital Connectivity to Create Jobs and Reduce Poverty*, <https://www.worldbank.org/en/news/press-release/2022/10/07/democratic-republic-of-congo-economic-update>. [12]
- 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. [44]
- Cnossen, S. (2015), *Mobilizing VAT revenues in African countries*, https://www.researchgate.net/publication/276344974_Mobilizing_VAT_revenues_in_African_countries. [31]
- CUA/OCDE (2023), *Africa's Development Dynamics - Statistical Annex*, <https://oe.cd/AFDD-2023> (consulté le 11 septembre 2023). [6]
- Division de statistique des Nations Unies (DSNU) (2023), *GDP and its breakdown at current prices in National currency*, <https://unstats.un.org/unsd/Snaama/downloads> (consulté le 11 septembre 2023). [30]
- 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%2F158EZ2AiA%3D%3D> (consulté le 29 août 2022). [14]
- 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>. [42]
- FMI (2023), *Base de données des Perspectives de l'économie mondiale*, avril 2023, <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/weo-database/2023/April> (consulté le 20 avril 2023). [5]
- FMI (2023), « Country Report n° 2023/194 », dans *South Africa: 2023 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2023/06/06/South-Africa-2023-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-by-the-534271>. [11]
- FMI (2022), « Country Report n° 22/247 », dans *Botswana: 2022 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2022/English/1BWAEA2022002.ashx>. [8]
- FMI (2022), « Country Report n° 22/3 », dans *Democratic Republic of the Congo: First Review under the Extended Credit Facility Arrangement*, <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/CR/2022/English/1CODEA2022001.ashx>. [13]
- FMI (2022), « Country Report n° 2022/267 », dans *Republic of Equatorial Guinea: 2022 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2022/08/03/Republic-of-Equatorial-Guinea-2022-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-And-521695>. [16]
- FMI (2022), « Country Report n° 22/259 », dans *Sierra Leone: 2022 Article IV consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2022/07/29/Sierra-Leone-2022-Article-IV-Consultation-and-Fifth-Review-under-the-Extended-Credit-521569>. [37]
- FMI (2021), « Country Report n° 2021/146 », dans *Guinea: 2021 Article IV Consultation*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2021/07/06/Guinea-2021-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-by-the-461718>. [36]
- FMI (2019), « L'équipe du FMI achève une mission de revue au Togo », *Communiqué de presse n° 19/473*, <https://www.imf.org/fr/News/Articles/2019/12/18/pr19473-togo-imf-staff-completes-review-mission>. [19]
- FMI (2019), *World Economic Outlook - Frequently Asked Questions*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/faq.htm#q4d> (consulté le 6 septembre 2019). [23]
- FMI (2014), « Country Report, No. 14/107 », dans *Mauritius: 2014 Article IV Consultation*, FMI, <http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2014/cr14107.pdf>. [43]
- 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). [25]

- Keen, M. (2013), *The anatomy of VAT*, WP/13/111, FMI, <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/The-Anatomy-of-the-VAT-40543>. [29]
- Marten, M. et K. van Dender (2019), « The use of revenues from carbon pricing », *OECD Taxation Working Papers*, n° 43, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/3cb265e4-en>. [33]
- Monkam, N. et M. Moore (2015), *How Property Tax Would Benefit Africa*, Africa Research Institute, <http://www.africaresearchinstitute.org/publications/property-tax-benefit-africa>. [45]
- 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). [17]
- OCDE (2023), *Base de données PINE*, <https://www.oecd.org/fr/environnement/outils-evaluation/environmental-taxation.htm>. [35]
- OCDE (2023), *Civisme fiscal : Qu'est-ce qui motive les particuliers et les entreprises à payer des impôts ?*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/4ce7612d-fr>. [22]
- OCDE (2023), *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2023*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/e7ea496f-en>. [1]
- OCDE (2023), *Tendances des impôts sur la consommation 2022 : TVA/TPS et droits d'accises, principales caractéristiques et tendances*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/edb73711-fr>. [27]
- OCDE (2022), « Pourquoi les gouvernements devraient cibler le soutien dans un contexte de prix élevés de l'énergie », *Les réponses de l'OCDE face aux conséquences de la guerre en Ukraine*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/26afd50c-fr>. [39]
- 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 Tax Policy Reviews: Seychelles 2020*, OECD Tax Policy Reviews, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/cba38d19-en>. [20]
- OCDE (2015), *Coopération pour le développement 2014 : Mobiliser les ressources au service du développement durable*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/dcr-2014-fr>. [21]
- OCDE (2005), *Glossary of statistical terms*, <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>. [32]
- OCDE/ATAF/CUA (2023), *Recettes fiscales en Afrique : Tableaux comparatifs*, Éditions OCDE, Paris. [4]
- OCDE et al. (2023), *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/8b555412-en>. [2]
- OCDE/CUA/ATAF (2020), *Statistiques des recettes publiques en Afrique 2020 : 1990-2018*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/14e1edb1-en-fr>. [18]
- OCDE/FIT (2019), *Tax Revenue Implications of Decarbonising Road Transport : Scenarios for Slovenia*, Éditions OCDE, Paris, <https://doi.org/10.1787/87b39a2f-en>. [34]
- OMS (2015), *Purchasing Power Parity 2005*, Organisation mondiale de la Santé, <http://www.who.int/choice/costs/ppp/en/>. [24]
- RSM Global (2021), *Tax Highlights of Botswana Budget 2021-2022*, https://www.rsm.global/botswana/sites/default/files/media/New%20folder/tax_highlights_of_2021-22_botswana_budget.pdf. [9]
- South Africa Revenue Service (2023), *Release of the 15th Annual Edition of Tax Statistics*, <https://www.sars.gov.za/media-release/release-of-the-15th-annual-edition-of-tax-statistics/#:~:text=Total%20tax%20revenue%20collected%20by,%2F13%20to%202017%2F18>. [10]
- SSA (2015), *Social Security Throughout the World: Africa*, SSA Publication Social Security Administration, Washington, D.C., <http://www.ssa.gov/policy/docs/progdsc/ssptw/2014-2015/africa/ssptw15africa.pdf>. [26]
- The Voice African News Magazine (2022), *Panic as fuel shortage hits Sierra Leone*, <https://thevoicenewsmagazine.com/panic-as-fuel-shortage-hits-sierra-leone/>. [38]



From:
Revenue Statistics in Africa 2023

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/15bc5bc6-en-fr>

Please cite this chapter as:

OECD/African Union Commission/African Tax Administration Forum (2023), "Tax revenue trends, 2010-21", in *Revenue Statistics in Africa 2023*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/4787cb9f-en-fr>

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>.