

Foreword

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2020 is a joint publication by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (UN-ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT), the Inter-American Development Bank (IDB) and with the support of the European Union Regional Facility for Development in Transition for Latin America and the Caribbean (LAC). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 26 Latin American and Caribbean economies, three of which are OECD members. Colombia was not an OECD Member at the time of preparation of this publication. Accordingly, Colombia does not appear in the list of OECD Members and is not included in the zone aggregates. Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean's approach is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database, which is an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average tax indicators for OECD economies.

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

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

The report provides an overview of the main taxation trends in Latin America and the Caribbean. It examines changes in both the level and the composition of taxation plus the attribution of tax collection by sub-level of government between 1990 and 2018.

Presentación

La publicación Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2020 ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (NU-CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con el apoyo del Fondo Regional para el Desarrollo en Transición para América Latina y el Caribe (ALC) de la Unión Europea. Esta publicación presenta datos detallados y comparables a nivel internacional sobre los ingresos tributarios de 26 economías latinoamericanas y caribeñas, tres de las cuales son miembros de la OCDE. Colombia no era miembro de la OCDE en el momento de preparar esta publicación. Por consiguiente, Colombia no figura en la lista de miembros de la OCDE y no está incluida en los agregados de la zona. El enfoque de la publicación Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe se basa en la metodología bien establecida de la base de datos Revenue Statistics de la OCDE, que se ha convertido en una referencia esencial para los países miembros de la OCDE. Se presentan también comparaciones con los promedios de indicadores tributarios para las economías de la OCDE.

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

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

El informe ofrece un panorama general de las principales tendencias en materia tributaria en América Latina y en el Caribe. Examina los cambios registrados entre 1990 y 2018 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno.

Acknowledgements

*R*evenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2020 was jointly produced by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (UN-ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT), the Inter-American Development Bank (IDB) and with the support of the European Union Regional Facility for Development in Transition for Latin America and the Caribbean.

The staff from these organisations with responsibility for producing the publication were: Emmanuelle Modica of the OECD Centre for Tax Policy and Administration, under the supervision of the Director, Pascal Saint-Amans, the Deputy Director, Grace Perez-Navarro, the Head of the Tax Policy and Tax Statistics Division, David Bradbury, and the Head of the Tax Data and Statistical Analysis Unit, Michelle Harding; Jingjing Xia of the OECD Development Centre, under the supervision of the Director, Mario Pezzini, the Deputy Director, Federico Bonaglia, the Head of the Latin America and the Caribbean Unit, Sebastian Nieto Parra, and the Co-ordinator of Revenue Statistics for the Development Centre, Alexander Pick; Michael Hanni and Juan Pablo Jiménez of the Economic Development Division of UN-ECLAC, under the supervision of Director Daniel Titelman, and the Chief of the Fiscal Affairs Unit, Noel Pérez Benítez; Julio Alberto López from the CIAT Tax Studies and Research Directorate, under the supervision of Director Santiago Díaz de Sarralde; and Alberto Barreix, Principal Technical Leader in Fiscal Economics at the IDB. Michael Hanni of UN-ECLAC authored the Special feature on fiscal revenues from non-renewable natural resources in Latin America and the Caribbean (Chapter 2). The Special feature on equivalent fiscal pressure in Latin America and the Caribbean (Chapter 3) is based on a paper written by Agnes Rojas and Dalmiro Morán as a joint project between IDB and CIAT, under the supervision of Alberto Barreix and Santiago Díaz de Sarralde. Beatriz García Beltrán, Governance Project Officer at the EUROSociAL+ Programme, provided inputs to Chapter 1.

The authors would like to thank other staff at the OECD Development Centre and the Centre for Tax Policy and Administration for their invaluable support in completing and improving the 2020 edition of this publication. René Orozco and Joe Stead produced the analysis on tax morale included in Chapter 1. Marika Boiron and Delphine Grandrieux from the OECD Development Centre's Communications and Publications team, and statistical editors from the OECD Publications and Communications Directorate, ensured the production of the publication, in both paper and electronic form. Michael Sharratt from the OECD Centre for Tax Policy and Administration provided invaluable assistance with the databases, website and other dissemination tools. Nicolas Miranda and Alexandra Le Cam from the OECD Centre for Tax Policy and Administration provided precious help in checking the translation in Spanish.

Finally, the OECD Centre for Tax Policy and Administration and the Development Centre would like to thank our colleagues working in national entities, with whom we have consulted regularly. In particular, we are grateful to Rosario López Palazzo and Marcelo Adrián Calissano from the Ministry of Finance of Argentina; Diana Marcela Parra Garzón and Andrea Prieto González from Colombia's National Tax and Customs Administration; Jorge Richard Nuñez of Costa Rica's Ministry of Finance; Fidelia Raulina Pérez Castillo from the Dominican Republic's Finance Ministry; Douglas Pablo Rodríguez, Luis Antonio Campos and Sara Guadalupe García de Reyes from the Ministry of Finance of El Salvador; Cristian Erazo Delgado and David Fernando Pineda Pinto from the Revenue Administration Service, and Neffy Velasquez from the Secretary of Finances in Honduras; Andrea Gregory from Jamaica's Tax Administration and Customs agencies; Emma Isaza from Panama's Finance Ministry; Pedro Galeano and Diego Dominguez from Paraguay's Finance Ministry; and Jorge Rivera Calderón from Peru's Ministry of Economic and Finance.

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

In memoriam Luiz Villela

Public finance has lost an outstanding economist who furnished advice of the highest quality in his own country of Brazil, where he held senior positions of responsibility, and throughout Latin America and the Caribbean as a principal fiscal expert of the IDB. His legacy of academic and professional contributions in the fields of taxation and decentralisation will long endure. He will be remembered as a brilliant colleague of impeccable integrity and great humanity.

Agradecimientos

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2020* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (NU-CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con el apoyo del Fondo Regional para el Desarrollo en Transición para América Latina y el Caribe de la Unión Europea.

Las personas de estas organizaciones responsables de redactar la presente publicación han sido: Emmanuelle Modica del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, bajo la supervisión del Director, Pascal Saint-Amans, de la Sub-directora, Grace Perez-Navarro, del Jefe de la División de Políticas y Estadísticas Tributarias, David Bradbury, y de la Jefe de la Unidad de Análisis de Datos Tributarios y Estadísticas, Michelle Harding; Jingjing Xia del Centro de Desarrollo de la OCDE, bajo la supervisión del Director, Mario Pezzini, del Director adjunto, Federico Bonaglia, del Jefe de la Unidad de América Latina y el Caribe, Sebastian Nieto Parra, y del Coordinador de estadísticas tributarias para el Centro de Desarrollo, Alexander Pick; Michael Hanni y Juan Pablo Jiménez de la División de Desarrollo Económico de la CEPAL, bajo la supervisión del Director, Daniel Titelman, y del Jefe de la Unidad de Asuntos Fiscales, Noel Pérez Benítez; Julio Alberto López de la Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias del CIAT, bajo la supervisión del Director, Santiago Díaz de Sarralde; y Alberto Barreix, Líder Técnico Principal en Economía Fiscal del BID. Michael Hanni, de la CEPAL, escribió el capítulo especial sobre ingresos fiscales de recursos naturales no renovables en América Latina y el Caribe (Capítulo 2). El capítulo especial sobre la presión fiscal equivalente en América Latina y el Caribe (Capítulo 3) se basa en un documento originalmente realizado por Agnes Rojas y Dalmiro Morán, supervisado por Alberto Barreix y Santiago Díaz de Sarralde, y publicado en forma conjunta por el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Beatriz García Beltrán, Técnica de Gobernanza Democrática / Programa EUROSociAL+, aportó insumos al capítulo 1.

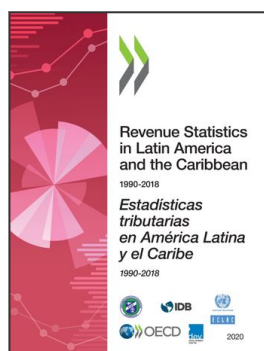
Los autores desean agradecer a otras personas del Centro de Desarrollo y del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE por su invaluable contribución a la mejora y finalización de la edición 2020 de esta publicación. René Orozco y Joe Stead realizaron el análisis sobre la moral tributaria en el Capítulo 1. Marika Boiron y Delphine Grandrieux, del equipo de Comunicaciones y Publicaciones del Centro de Desarrollo de la OCDE, y editores estadísticos del equipo de Publicaciones y Comunicaciones de la OCDE, aseguraron la producción de la publicación, tanto física como en formato electrónico. Michael Sharratt, del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, brindó una valiosa ayuda con las bases de datos, el sitio web y otras herramientas de difusión. Nicolas Miranda y Alexandra Le Cam, del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, proporcionaron una ayuda preciosa para comprobar la traducción al español.

Por último, el Centro de Política y Administración Tributaria y el Centro de Desarrollo de la OCDE quisieran agradecer a nuestros colegas de entidades nacionales, a los que hemos consultado con frecuencia. En particular, damos gracias a Rosario López Palazzo y Marcelo Adrián Calissano, del Ministerio de Hacienda de Argentina; Diana Marcela Parra Garzón y Andrea Prieto González, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia; Jorge Richard Nuñez, del Ministerio de Hacienda de Costa Rica; Fidelia Raulina Pérez Castillo, del Ministerio de Hacienda de la República Dominicana; Douglas Pablo Rodríguez, Luis Antonio Campos y Sara Guadalupe García de Reyes, del Ministerio de Hacienda de El Salvador; Cristian Erazo Delgado y David Fernando Pineda Pinto, del Servicio de Administración de Rentas, y Neffy Velasquez, de la Secretaría de Finanzas de Honduras; Andrea Gregory, de la Administración de Impuestos y Aduanas de Jamaica; Emma Isaza, del Ministerio de Hacienda de Panamá; Pedro Galeano y Diego Domínguez, del Ministerio de Hacienda de Paraguay; y Jorge Rivera Calderón, del Ministerio de Economía y Finanzas de Perú.

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

In memoriam Luiz Villela

Las finanzas públicas han perdido un gran economista que brindó asesoramiento del más alto nivel en su país, Brasil, donde ocupó cargos de alta responsabilidad, y en América Latina y el Caribe como experto fiscal principal del BID. Sus aportes académicos y profesionales en las áreas de tributación y descentralización perdurarán en el tiempo. Será recordado como un brillante colega de intachable integridad y gran calidad humana.



From:

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2020

Access the complete publication at:

<https://doi.org/10.1787/68739b9b-en-es>

Please cite this chapter as:

OECD, *et al.* (2020), "Foreword", in *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2020*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/e83ad22e-en-es>

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>.