

非洲最新税收收入统计显示新趋势

张文春

2021年12月15日，经济合作与发展组织(OECD)网站发布了《非洲收入统计2021》。这是一份年度出版物，提供有关非洲国家的准确、完整、可靠的信息以及用于制定税收政策的可靠公共收入统计数据，展示了非洲国家的有关税收和非税收入的国际可比指标，这些可以被用来追踪非洲国家资源的动员能力和为税制改革提供必要的信息。

《非洲收入统计》由非洲税务管理论坛(ATAF)、非洲联盟委员会(AUC)、经济合作与发展组织(OECD)税收政策和管理中心联合发布，提供了博茨瓦纳、布基纳法索、佛得角、喀麦隆、乍得、刚果共和国、刚果民主共和国、科特迪瓦、赤道几内亚、埃及、埃斯瓦蒂尼、加纳、莱索托、肯尼亚、马达加斯加、马拉维、马里、毛里塔尼亚、毛里求斯、摩洛哥、纳米比亚、尼日尔、尼日利亚、卢旺达、塞内加尔、塞舌尔、南非、多哥、突尼斯和乌干达等30个国家的数据。还特别阐明了2019年新型冠状病毒肺炎对非洲债务脆弱性的影响和改善债务的建议。

非洲国家税负和税负增长低于其他地区

2019年，非洲30个国家税收占GDP比率的平均值为16.6%，其中，税收占GDP的比率是指包括了强制性的社会保险缴款(即社会保险税)在内的全部税收收入占国内生产总值(GDP)

的百分比。2019年，非洲国家税收占GDP比率的平均值低于亚洲和太平洋地区(21.0%)、拉丁美洲和加勒比地区(22.9%)和经合组织国家(33.8%)。

在非洲30个国家中，税收占GDP的比率最低的是尼日利亚(6.0%)，最高的是塞舌尔和突尼斯(34.3%)，摩洛哥、塞舌尔、南非和突尼斯4个国家超过了28%(见图1)。值得注意的是，9个资源丰富的国家的主要收入来源是租金和出让金，而在《非洲收入统计》中租金和出让金没有被分类为税收。

2019年，非洲30个国家税收占GDP比率的平均值比2010年增加了1.8个百分点，低于拉丁美洲和加勒比地区(1.9个百分点)以及经合组织国家(2.0个百分点)(见图2)。非洲30个国家10年间税收占GDP比率平均值的成长主要集中在增值税和个人所得税，分别增加了1.0个百分点和0.8个百分点。

非洲国家税制主要来源于商品和服务税

商品和服务税是2019年非洲国家

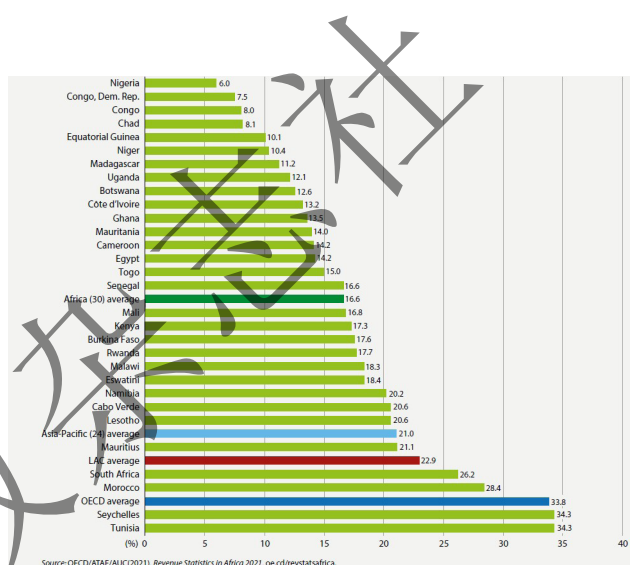


图1 2019年非洲30国税收收入占GDP的比率

税收收入的主要来源，其平均值占到全部税收收入的51.9%，其中增值税占到了29.3%。所得和利润税为第二来源，占到全部税收收入的38.4%。与经合组织国家相比，非洲国家劳动税和财产税占比较低，2019年，非洲30个国家的个人所得税和社会保险税占全部税收收入的24.8%，而经合组织国家2018年这一比率的平均值为49.2%；非洲30个国家的财产税占全部税收收入比率平均值为1.9%，大约是经合组织国家的1/3。

在报告统计的30个国家中，22个国家的商品和服务税是其税收收入的主要来源，8个国家的所得和利润税占全部税收收入的最大部分(见图3)。此外，环境相关的税收是推动本国经济绿色发展和筹集收入的关键工具。2019年，非

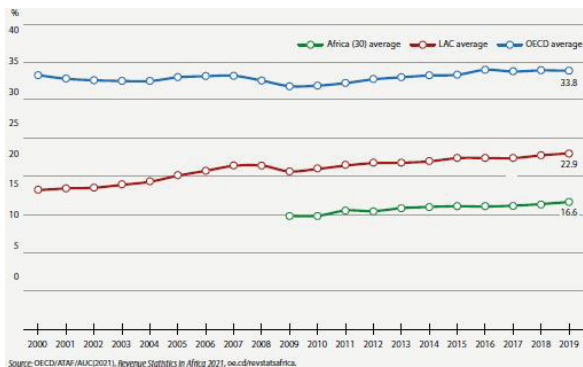


图 2 2010-2019 年三地区税收收入占 GDP 比率

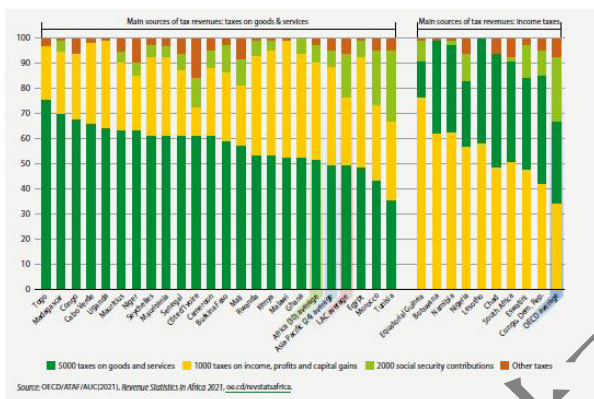


图 3 2019 年非洲国家税制结构

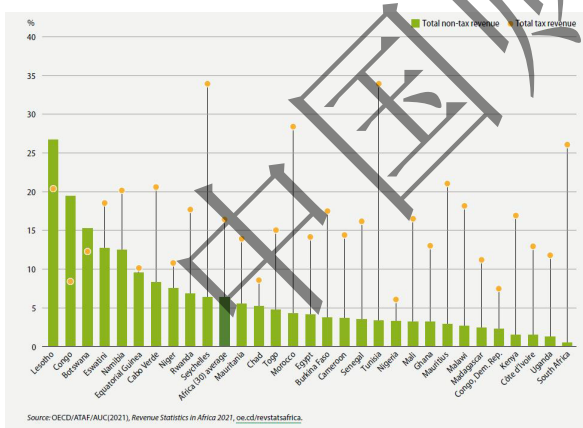


图 4 2019 年非洲国家税收收入和非税收入占比

洲源于环境相关的税收收入占到了 GDP 的 1.1%。这一占比和拉丁美洲、亚洲和太平洋地区经济体是一样的,但要低于经合组织的 2.9%。2019 年,能源税占到

了非洲的环境相关税收收入的70%，其次是机动车和交通税。

非洲国家非税收入下降

2019年,非洲30个国家非税收入占GDP比率的平均值为6.3%,最低的是南非(0.5%),最高的是莱索托(26.7%)。在30个国家中,18个国家的非税收入占GDP的比率低于5%,5个国家高于10%。除了博茨瓦纳、刚果共和国和莱索托之外,所有国家的非税收入低于税收收入(见图4)。博茨瓦纳、埃斯瓦蒂尼、莱索托、纳米比亚和南非5个国家是南部非洲海关同盟(SACU)的成员国,而乍得、赤道几内亚和尼日利亚这3个国家是石油丰富的国家。南部非洲关税同盟(SACU)规定了收入分享协议,从南部非洲关税同盟共同收入池内收到的净的关税和特别消费税收入也属于本报告中的非税收入,博茨瓦纳、埃斯瓦蒂尼、莱索托和纳米比亚4国是来自南部非洲关税同盟共同收入池资金的净接收方。

非洲30个国家非税收入占GDP百分比的年平均的8.1%下降到了2019年的7.1%，2012年到2016年间急剧下降了1.5个百分点，这主要是受到矿业以及赠款收入下降的影响。

非税收入来源各国之间有很大的差异。赠款是大多数国家非税收入的主要组成部分。喀麦隆、乍得、刚果共和国、赤道几内亚、毛里塔尼亚和尼日利亚6国非税收入的大部分来自租金和出让金，特别是石油出让金。剩下的11个国家，除了4个南部非洲关税同盟的净接收国，更多地依赖利息、股息、商品和服务费等。

非洲国家公共债务增加

《非洲收入统计 2021》的特殊特色研究分析了非洲过去 10 年的公共债务负担, 包括了新冠肺炎流行的影响。2019 年, 非洲国家年度还债款项占 GDP 比率的平均值比 2010 年增加了 1.1 个百分点, 这抵消了同期的税收收入涨幅 (1.8 个百分点) 的 2/3。这一增长部分是由于减让借贷向国际资本市场商业借贷转型, 以及按照市场利率的私人融资不断增加, 从而使得非洲政府能够以外汇风险和偿债款项越来越高的风险为代价举借更多的资金。从 26 个可以获得数据的国家来看, 在 2010 年到 2019 年间, 24 个国家偿债款项和债务存量的比率提高。

新冠肺炎流行严重影响了公共收入，并进一步加剧了非洲的债务水平，恶化了部分非洲国家的财政状况。由于疫情蔓延，非洲国家的偿债款项进一步增加。在新冠肺炎疫情开始的时候，非洲联盟组成了一个由非洲国家政府、双边和多边伙伴以及国际金融机构组成的特别特使小组，动员必要的资源为非洲应对新冠肺炎疫情筹集资金。非洲联盟特别特使小组协商得出的结论是，财政改革措施是确保非洲国家债务可持续性的重要方式，非洲国家应采取措施降低债务负担，避免未来的财政经济风险。

(作者单位:中国人民大学财税研究所)

责任编辑 张蕊