



FISCAL AFFAIRS

Équité, efficacité et administration de la TVA

**SÉRIE DE WEBINAIRES SUR LA TVA
ORGANISÉS PAR LE FMI**

12 JANVIER 2021

Ruud de Mooij
Département des finances publiques

Il existe globalement trois modèles de TVA

TVA traditionnelle

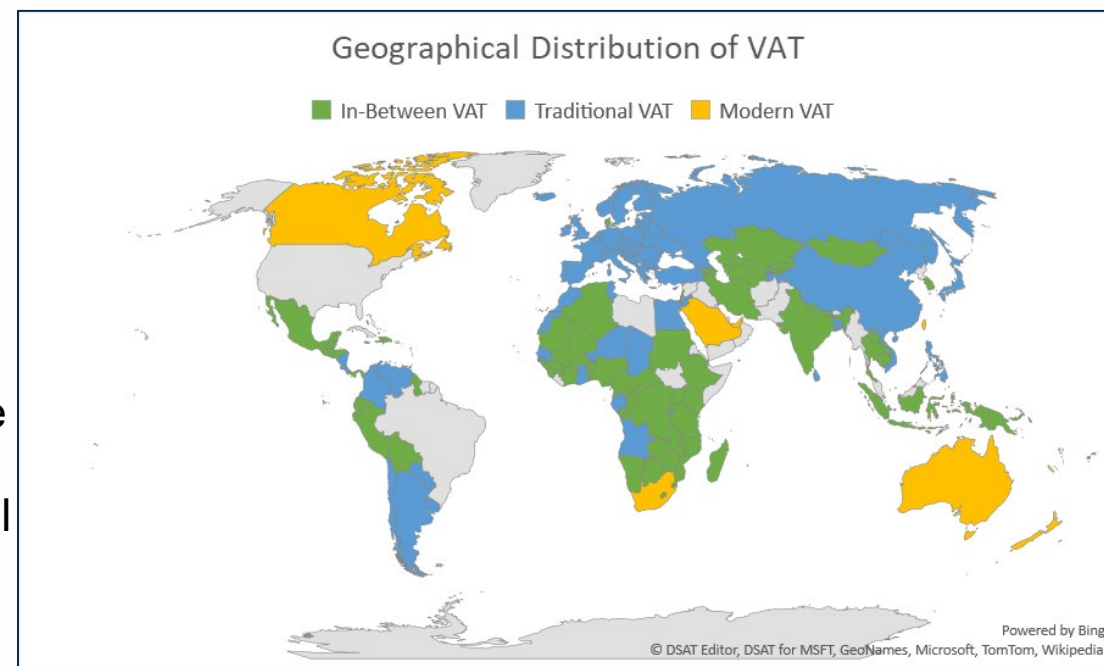
- Plusieurs exonérations créant une assiette de TVA étroite
- Taux multiples avec un taux standard relativement élevé

TVA moderne (« modèle »)

- Exonérations restreintes avec une large assiette de TVA
- Taux unique, généralement inférieur au taux normal de la TVA traditionnelle

TVA « à mi chemin »

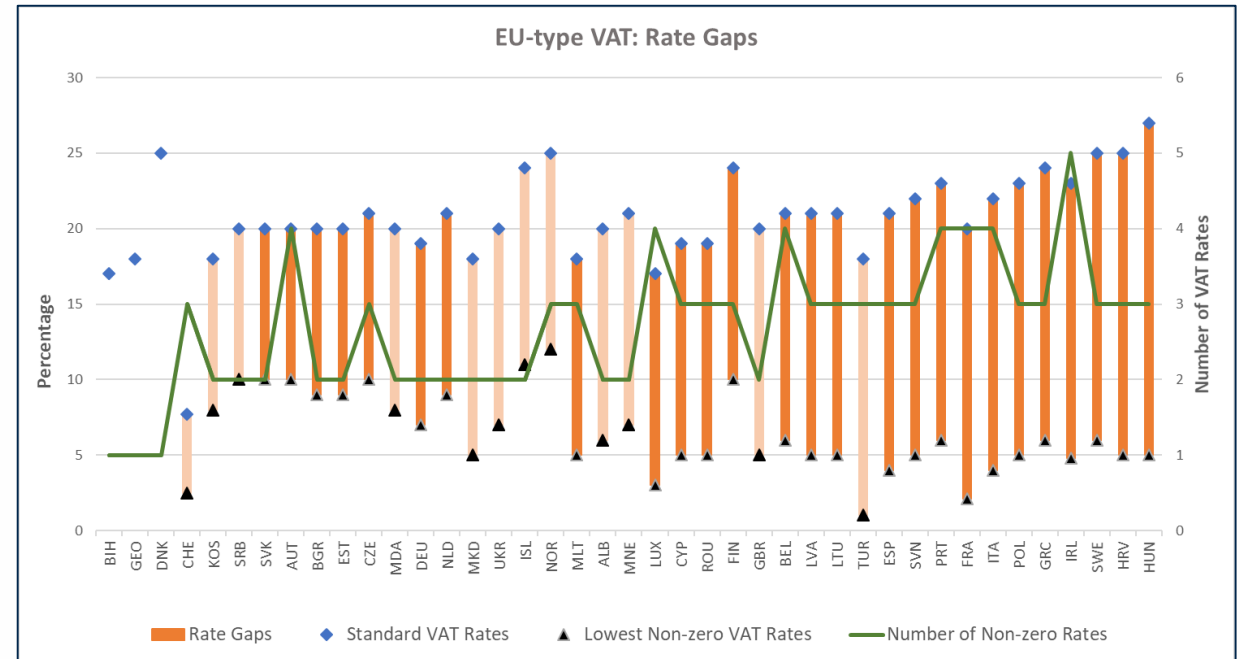
- Multiples exonérations (y compris pour résoudre les problèmes de mise en œuvre)



Gros plan sur la conception

Raison d'être des exonérations et des taux réduits ?

- Pourquoi les pays en ont-ils ?
- Incidence sur les recettes
- Pourquoi une réforme est-elle nécessaire ?
- Pourquoi une réforme est-elle si difficile ?



Pourquoi les pays disposent-ils d'exonérations et de taux réduits ?

Dans un souci d'équité ?

- TVA dégressive/progressive

Pour rendre la TVA plus efficiente ?

- Réduire les distorsions / politique industrielle
- Rôle correctif de l'impôt

Pour faciliter la mise en application de la TVA

- Certains éléments sont difficiles à administrer
- Atténuer les effet d'une mauvaise mise en œuvre de la TVA



Réaliser des objectifs d'équité au moyen de la TVA ?

Manuel de finances publiques

- Pas de rôle clairement défini pour la TVA car d'autres instruments sont plus efficaces du point de vue de l'équité (impôt sur le revenu, transferts) s'ils existent
- La TVA est une « machine à sous » pour financer les dépenses (de redistribution)
- Cela pourrait changer si une « TVA personnalisée » peut être élaborée et mise en application

Dégressivité de la TVA

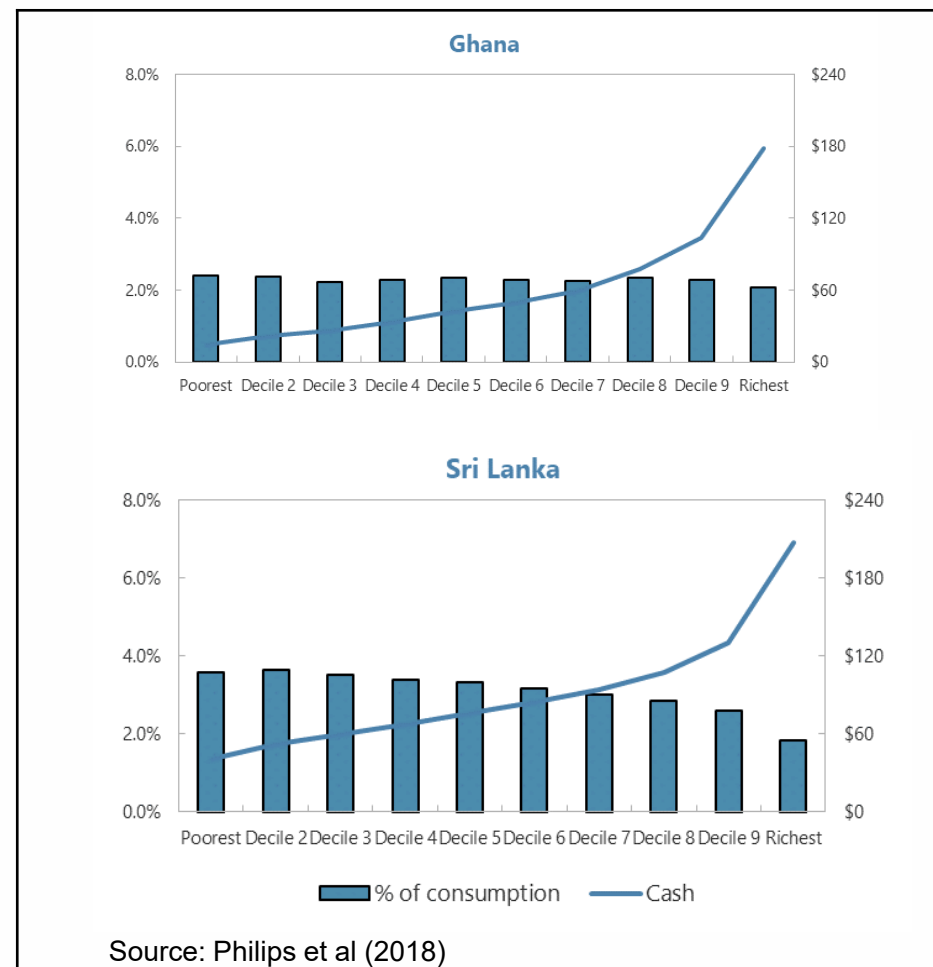
- Revenus (ou dépenses) annuels / sur la durée d'une vie - la TVA n'est pas dégressive lorsqu'elle est basée sur les dépenses
- Les exonérations et les taux réduits sont des instruments peu efficaces : l'allègement profite en grande partie aux plus nantis
- Incidence de la TVA : les exonérations et les taux réduits pourraient ne pas faire baisser les prix à la consommation mais faire croître les marges bénéficiaires

Autres aspects de l'équité de la TVA

- Équité horizontale : la TVA peut être un impôt sur le secteur informel
- Équité intergénérationnelle : TVA contre impôt sur le revenu
- Égalité des sexes : effet peu clair/ambigu

Incidence et coût des exonérations et des taux réduits de TVA

(Dollars, PPA de 2011 et pourcentage de la consommation)



Source: Philips et al (2018)

Pour rendre la TVA plus efficiente ?

Manuel de finances publiques

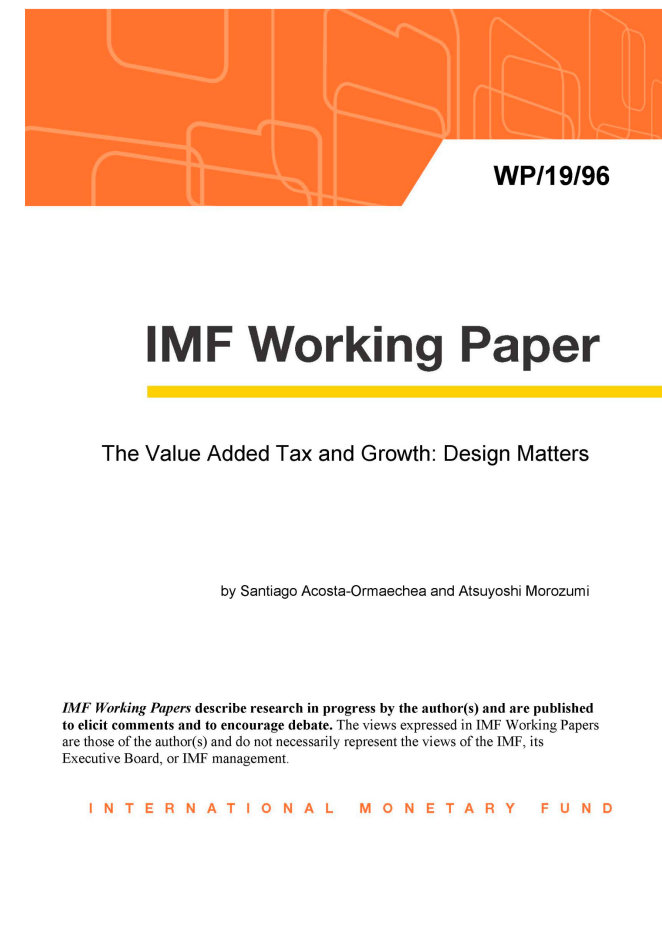
- Les distorsions du travail peuvent requérir des taux de TVA différentiels mais les données empiriques sont généralement peu claires/ambigües
- Argument des biens tutélaires (par exemple, éducation/santé) - mais ils sont généralement subventionnés directement
- Rôle correctif de l'impôt ? Les accises jouent mieux ce rôle
- Les exonérations de TVA entraînent de multiples distorsions de la production (cascade fiscale, intégration verticale, externalisation)

Des incitations pour certaines entreprises ?

- Seuil de TVA pour réduire les freins au civisme fiscal des PME
- Incitations en matière de TVA pour attirer des entreprises ? - en général pas adaptées

Politique de TVA à taux réduit et à large assiette

- Les macro-régressions indiquent que c'est bon pour la croissance



Pour faciliter l'application de la TVA ?

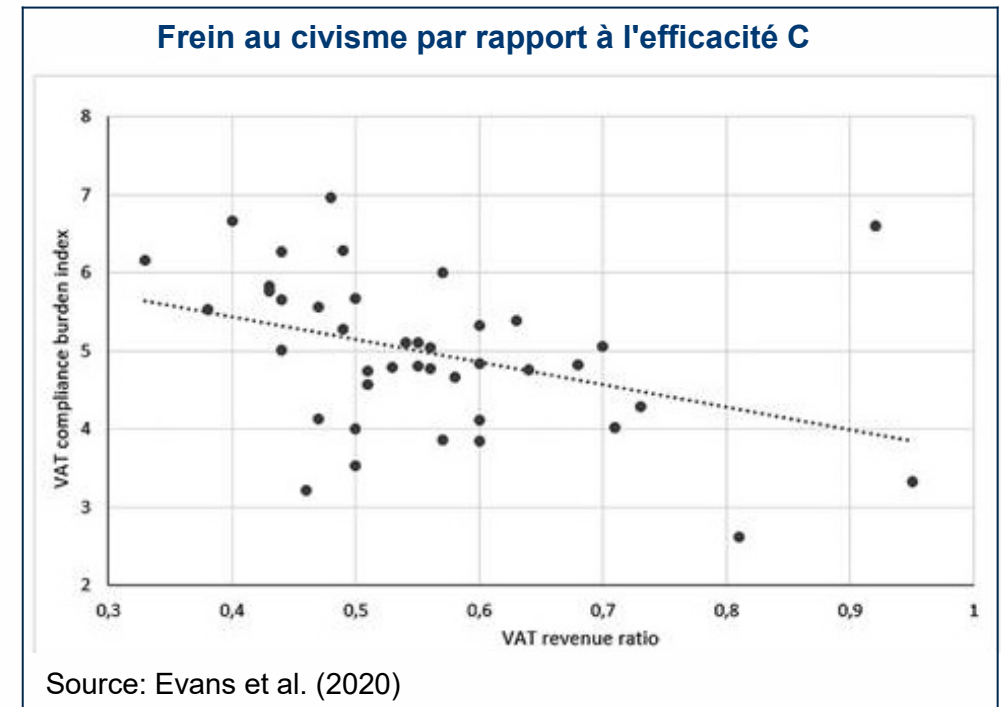
Manuel sur la TVA (par exemple, The Modern VAT du FMI)

- Chaîne de TVA auto-appliquée (incitations au civisme volontaire) - meilleure que la taxe sur les ventes au détail à une étape
- Les exonérations et les taux réduits augmentent la complexité et amplifient l'incivisme fiscal
- Les taux réduits amplifient les problèmes de remboursement de la TVA
- Pourtant, certains services sont difficiles à soumettre à la TVA, par exemple, les services financiers sur marge, l'assurance-vie - les exonérations sont alors justifiées

Autres arguments

- Parfois, les exonérations visent à remédier à une mauvaise mise en application de la TVA*, comme les problèmes de remboursement de la TVA - mais elles sont souvent mal adaptées à cette fin

**Les questions relatives à l'administration de la TVA seront abordées lors du séminaire n°4*



Les exonérations et les taux réduits entraînent une perte de revenus

Exonérations

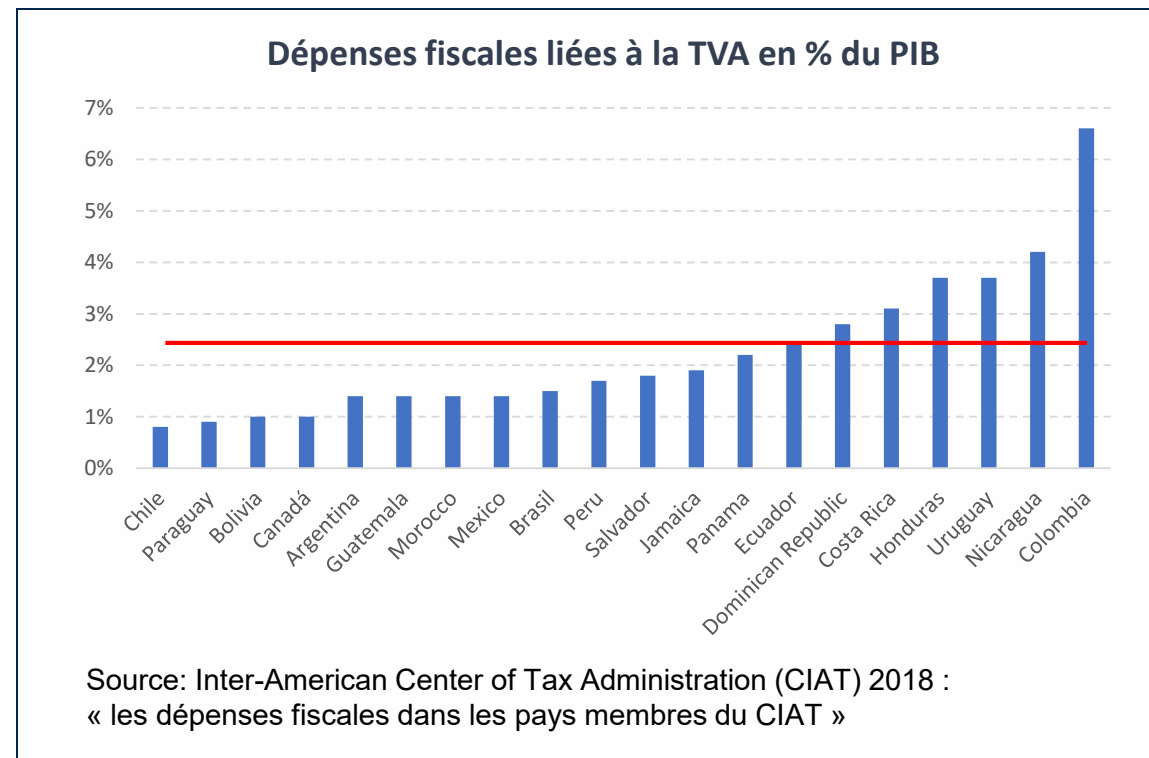
- En principe, elles ont des effets ambigus sur les recettes - stade intermédiaire ou final

Taux national zéro/réduit

- Réduit clairement les recettes au stade final

Dépenses fiscales liées à la TVA

- Perte estimée de revenus directs parfois $> 2\%$ du PIB
- Ne tient pas compte des effets sur l'efficience et le civisme



En dépit des bonnes intentions : une réforme des exonérations/des taux s'impose

Augmenter les recettes

- Difficile de réaliser des ODD sans améliorer le dispositif de TVA

Réduire les inégalités

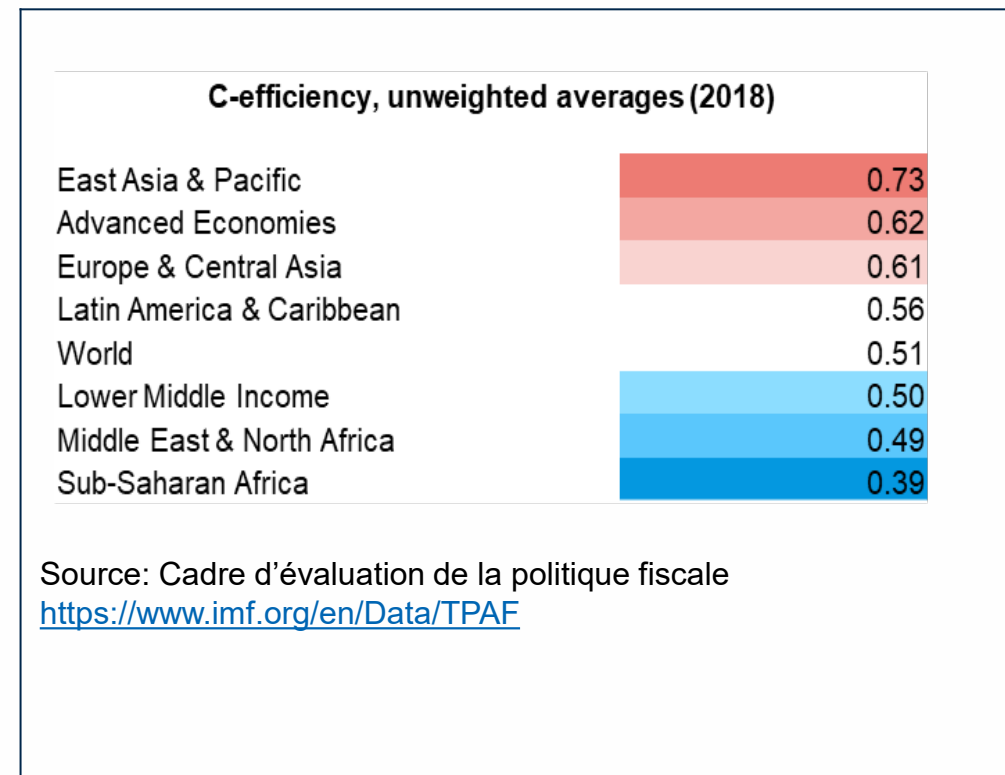
- Grâce aux dépenses sociales financées par la TVA

Atténuer les distorsions

- Surtout les distorsions de production causées par les exonérations

Simplifier le recouvrement

- Remédier à l'incivisme et réduire les coûts de recouvrement



Pourquoi une réforme est-elle si difficile ?

Économie politique

- Les intérêts particuliers prennent le pas sur l'intérêt public général
- Idées reçues sur les répercussions en matière d'équité/efficacité
- La TVA considérée de façon isolée - les dépenses sont essentielles (sans affectations spéciales)

Gestion de la réforme

- Manque de leadership et de stratégie de communication
- Le statu quo/le chemin tracé est privilégié
- Difficile de trouver le bon moment - conditions macroéconomiques

Connaissances/capacités

- Manque d'analyse, par exemple, informations sur les dépenses fiscales; analyse de l'écart ; distorsions économiques ; incidence
- Capacités de mise en œuvre insuffisantes au sein de l'administration fiscale
- Absence d'instruments de dépenses adéquats, en matière d'équité par exemple



Merci de votre attention.