

*Options pour renforcer le rôle de la
TVA dans la mobilisation des recettes*

PIERRE-PASCAL GENDRON

COORDINATION FISCALE EN UEMOA

DAKAR, 30 AVRIL – 2 MAI, 2014



WE ARE

HUMBER

Contenu

- Introduction
- Design: des problèmes coriaces
- Difficultés
- Administration
- Solutions possibles
- Pratiques en Afrique anglophone
- Épilogue: futur de la TVA et évaluation

Introduction

La TVA représente un succès planétaire:

- En opération dans plus de 150 pays
- Outil flexible et adaptable
- Son potentiel de recettes reste cependant à atteindre

Design: problèmes coriaces (1)

- Exonérations nombreuses
- Détaxation (taux zéro) hors-exportations
- Seuils d'assujettissement faibles
- Taux multiples

Design: problèmes coriaces (2)

- La complexité des TVA avec ces caractéristiques rend l'évaluation de son potentiel de recettes et d'impact sur les prix et les ménages presque impossible
- Les trous dans l'assiette exercent une pression à la hausse sur les taux et réduisent l'efficacité de la TVA

Difficultés (1): en résumé

- Agriculture
- Petite entreprise
- Services financiers
- Traitement des intrants
- Remboursements

Difficultés (2): agriculture

Deux modèles opposés: soustraire à la TVA ou taxer l'activité comme n'importe quelle autre. Attention aux:

- Petites versus grandes entreprises
- Seuil d'assujettissement et équité entre entreprises
- Incohérence dans le traitement de la chaîne de production et traitement des intrants

Difficultés (3): petite entreprise

Le seuil d'assujettissement est le mécanisme le plus efficace pour amoindrir le fardeau sur la P.E.:

- Évite les coûts de perception pour la P.E.
- Peut créer un avantage concurrentiel pour la P.E.
- Réduit les coûts administratifs et concentre les efforts de perception là où se trouvent les recettes

Difficultés (4): services financiers

- Les services d'intermédiation rémunérés par des marges et l'assurance-vie sont très difficiles à taxer correctement sous la TVA
- Les services rémunérés par des frais directs (incluant tous les services connexes) et l'assurance tous-risques ne posent pas de problème
- Plusieurs pays d'Afrique australe imposent la TVA sur les services financiers rémunérés par des frais

Difficultés (5): autres

- Traitement des intrants: l'exonération nous éloigne de la TVA, les taux zéro aussi
- L'utilisation d'exonérations et de taux zéro (ou réduits) crée des pressions pour en étendre l'application
- Remboursements: potentiel de demandes de remboursement, d'abus, et de fraude si le taux zéro est étendu aux extrants hors-exportations

Administration

Les politiques de TVA typiques minent la capacité de l'administrer:

- Complexité et coûts
- Architecture des lois et règlements
- Insuffisance de ressources
- Manque de cohérence dans les objectifs

Solutions possibles (1)

Plan global:

- Étape 1: 'nettoyage' des TVA au niveau des États
- Étape 2: harmonisation des politiques de TVA et coordination régionale

Solutions possibles (2)

- Réduction du nombre d'exonérations
- Réduction du nombre taux (et utilisation d'accises pour la différenciation de taux lorsqu'approprié)
- Élimination des taux zéro hors-exportations (ou leur conversion en exonérations quand l'élimination est impossible pour des raisons politiques)
- Majoration du seuil d'assujettissement (unique, hormis celui de l'assujettissement volontaire)

Solutions possibles (3)

- Élimination des régimes spéciaux qui ne sont pas absolument essentiels (régimes simplifiés et incitations fiscales)
- À moyen terme, examen des possibilités d'élargissement de l'assiette dans certains secteurs (immobilier, public, services financiers)
- Promotion de la TVA auprès des ménages et des entreprises de toute taille

Solutions possibles (4)

Les difficultés techniques plus complexes ne doivent pas détourner l'attention des réformes plus fondamentales (voir page précédente). Par exemple:

- Services financiers (intermédiation financière)
- Lieu de fourniture des services
- Services importés
- Propriété intellectuelle

Pratiques en Afrique anglophone (1)

En général, la TVA-type d'Afrique anglophone:

- Contient moins de taux multiples
- Contient des exonérations et taux zéro comparables
- S'appuie sur une architecture légale et réglementaire plus moderne et plus simple

Pratiques en Afrique anglophone (2)

- Afrique du Sud
- Botswana
- Ghana
- TVA 'neuves' (Seychelles, Swaziland)

Pratiques en Afrique anglophone (3)

TABLEAU 1: Taux de TVA dans les pays d'Afrique anglophone

Pays	Taux principal (%)	Autres taux* (nombre)	Pays	Taux principal (%)	Autres taux* (nombre)
Afrique du Sud	14	Oui (1)	Nigéria	5	Oui (1)
Botswana	12	Oui (1)	Ouganda	18	Oui (1)
Ghana	15	Oui (1)	Swaziland	14	Oui (1)
Kenya	16	Oui (1)	Tanzanie	18	Oui (1)
Lesotho	14	Oui (2)	Zambie	16	Oui (1)
Malawi	16,5	Oui (1)	Zimbabwe	15	Oui (2)
Namibie	15	Oui (1)			

* Hormis le taux zéro sur les exportations de biens et services.

Pratiques en Afrique anglophone (4)

TABLEAU 2: Exonérations et taux zéros atypiques dans les pays d'Afrique anglophone

Pays	Exonérations atypiques	Taux zéro atypiques	Pays	Exonérations atypiques	Taux zéro atypiques
Afrique du Sud	Oui	Non	Nigéria	Oui	Oui
Botswana	Non	Non	Ouganda	Non	Non
Ghana	Oui	Non	Swaziland	Non	Non
Kenya	Non	Non	Tanzanie	Oui	Non
Lesotho	Non	Non	Zambie	Non	Oui
Malawi	Non	Oui	Zimbabwe	Non	Non
Namibie	Non	Oui			

Épilogue: futur de la TVA et évaluation (1)

- Le seul objectif économique de la TVA est la production de recettes pour les gouvernements
- L'analyse de politiques en continu est absolument nécessaire pour améliorer son rendement
- La simplification des lois et règlements est essentielle pour l'allocation des ressources de l'administration et des entreprises

Épilogue: futur de la TVA et évaluation (2)

- L'évaluation des dépenses fiscales de TVA est très utile pour le développement de politiques mieux ciblées
- Cette évaluation permet de simplifier la TVA et de réorienter le tir vers d'autres impôts et taxes ainsi que la dépense
- L'harmonisation en bloc produit des bienfaits assez rapidement (exemple du Canada)

Merci. Questions?



WE ARE

HUMBER