



**FISCAL AFFAIRS**

# **TVA et COVID-19**

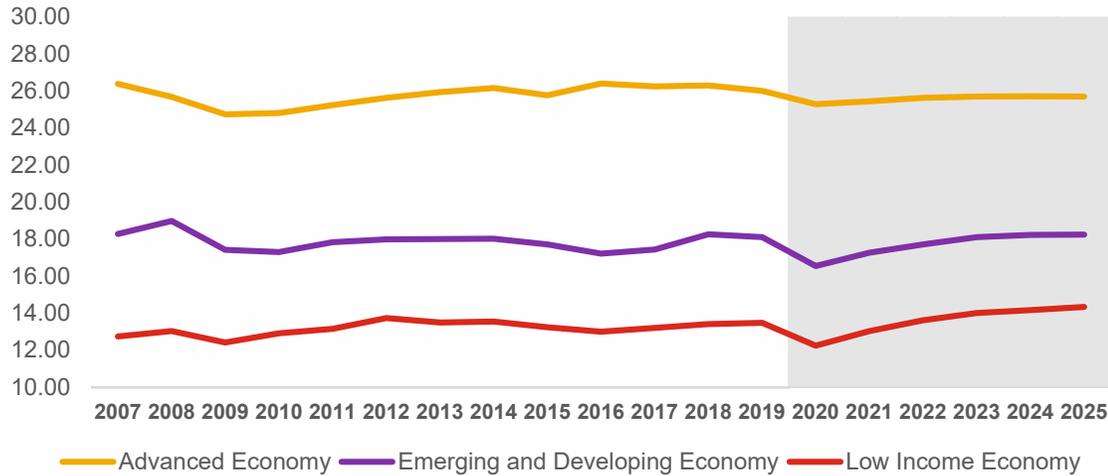
***Comment la TVA résiste-t-elle à la crise de la COVID-19 jusqu'ici et quelle sera la suite ?***

**17 NOVEMBRE 2020**

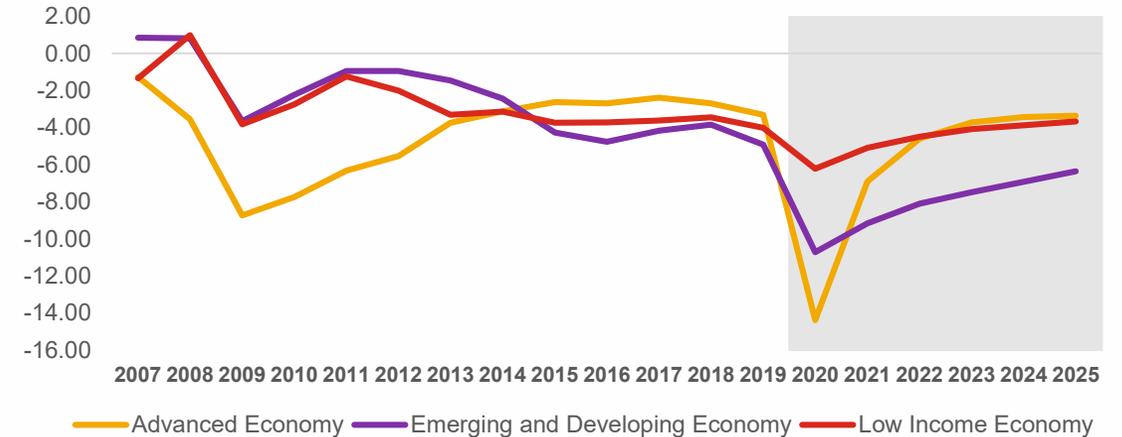
Victoria Perry  
FMI

# Évolutions budgétaires – Incidence de la COVID-19

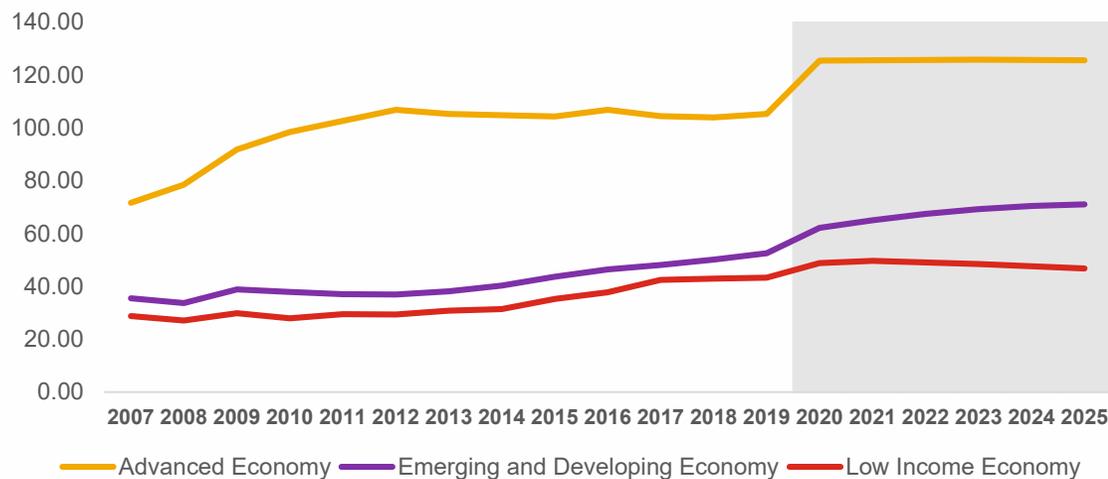
Recettes fiscales des administrations publiques (% du PIB)



Prêts/emprunts nets des administrations publiques (% du PIB)



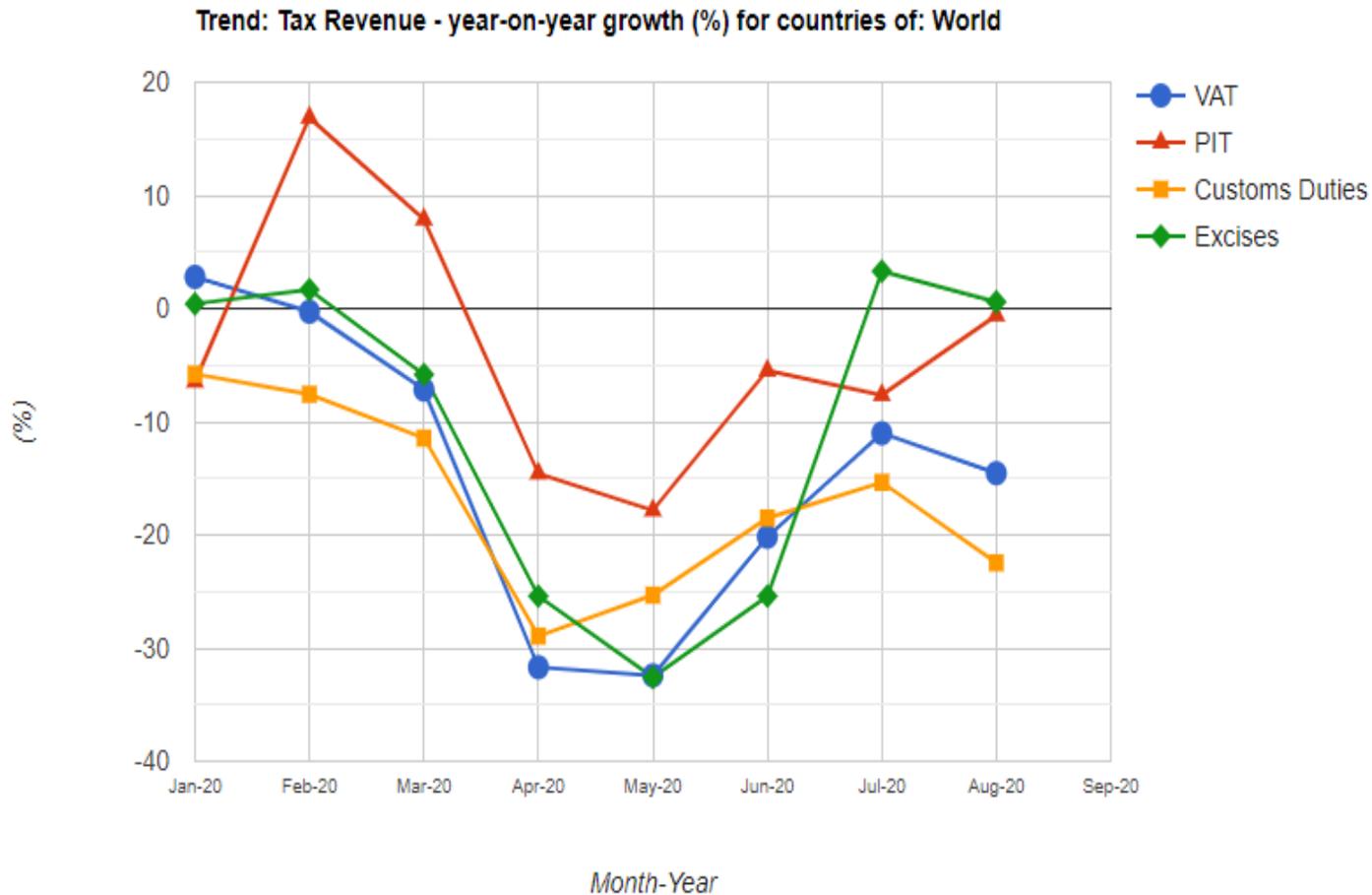
Dette brute des administrations publiques (% du PIB)



- Baisse des recettes fiscales plus prononcée dans les EDE et les PFR
- Déficits et niveaux d'endettement croissants dans tous les pays
- Cependant la capacité d'endettement varie

Source: Fiscal Monitor (Oct 2020)

# Perception de la TVA pendant la COVID-19

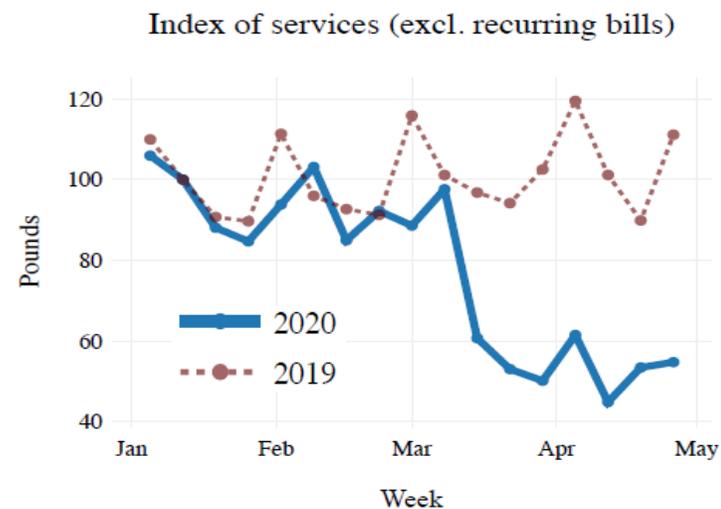
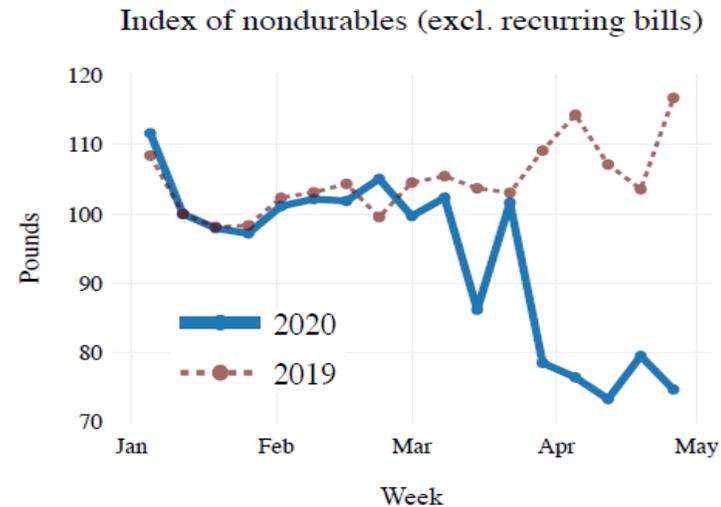
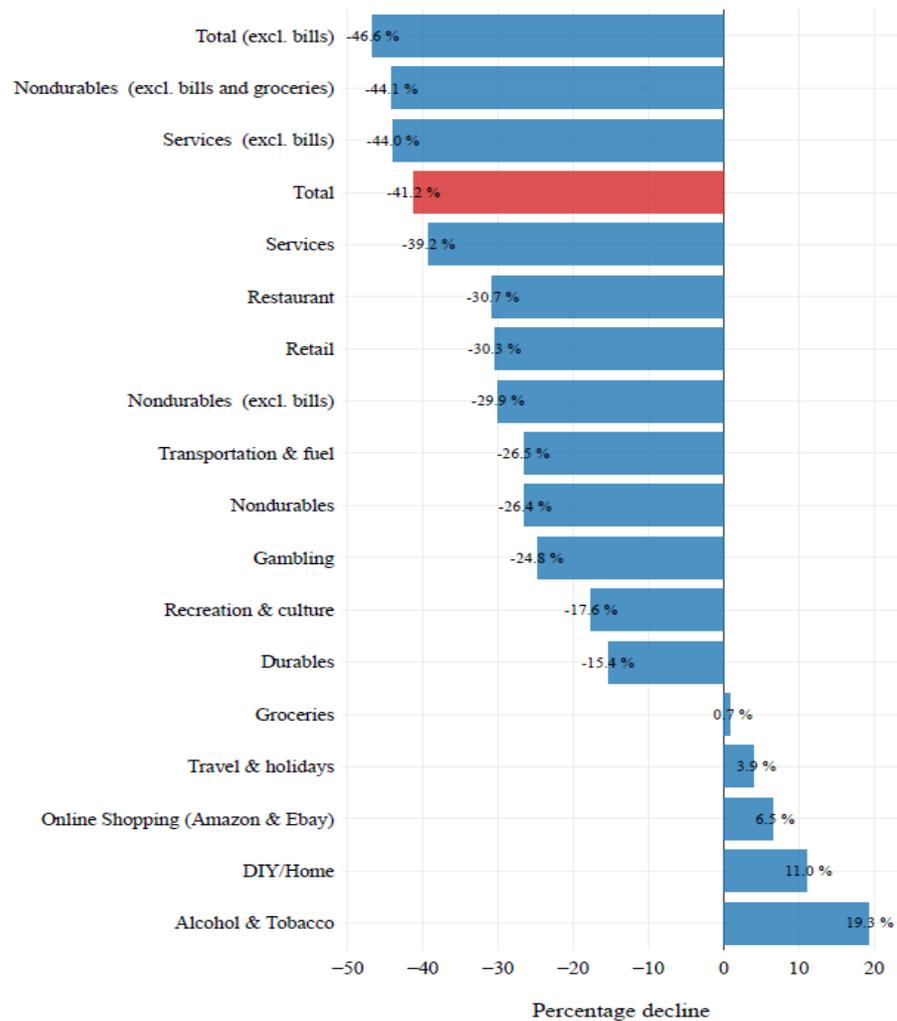


Source: World Bank. 2020. "Revenue Effects of COVID-19 – November Update". Global Fiscal Policy Series. Fiscal Policy and Sustainable Growth. Macroeconomics, Trade and Investment, World Bank

- Forte baisse des recettes de TVA - supérieure à 30 % depuis le pic jusqu'à présent, ce qui illustre :
  - La baisse de la consommation
  - Les mesures prises (allègements et reports)
- Pas de signe net d'une baisse du respect des dispositions de la TVA (pour l'instant...)
- Bien qu'en forme de V, la courbe des recettes globales de la TVA devrait rester modérée.

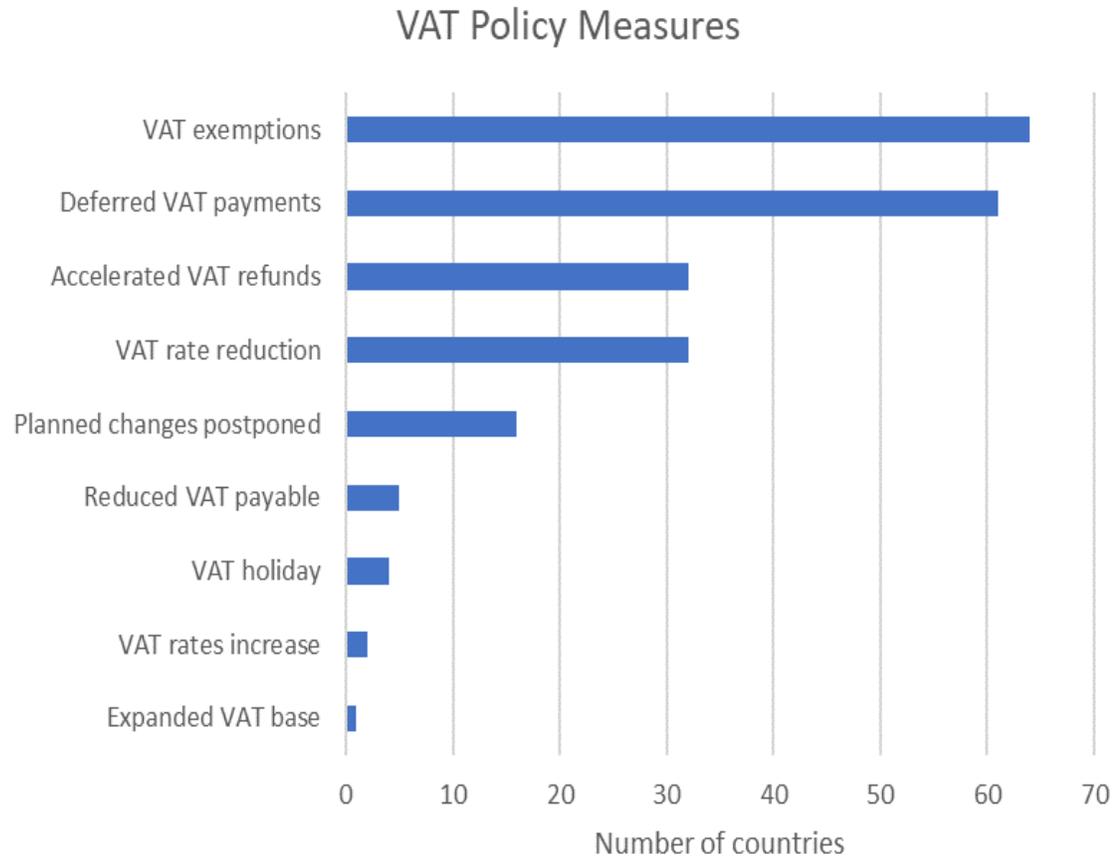
# Que devient la consommation ?

Variation en pourcentage : avril 2019 comparé à avril 2020



Source: Paolo Surico, Diego Kanzig and Sinem Hacıoğlu (2020). *Consumption in the Time of Covid-19: Evidence from UK Transaction Data*, Discussion Paper DP14733, CEPR

# Adaptation de la TVA à la Covid-19 : les mesures fiscales

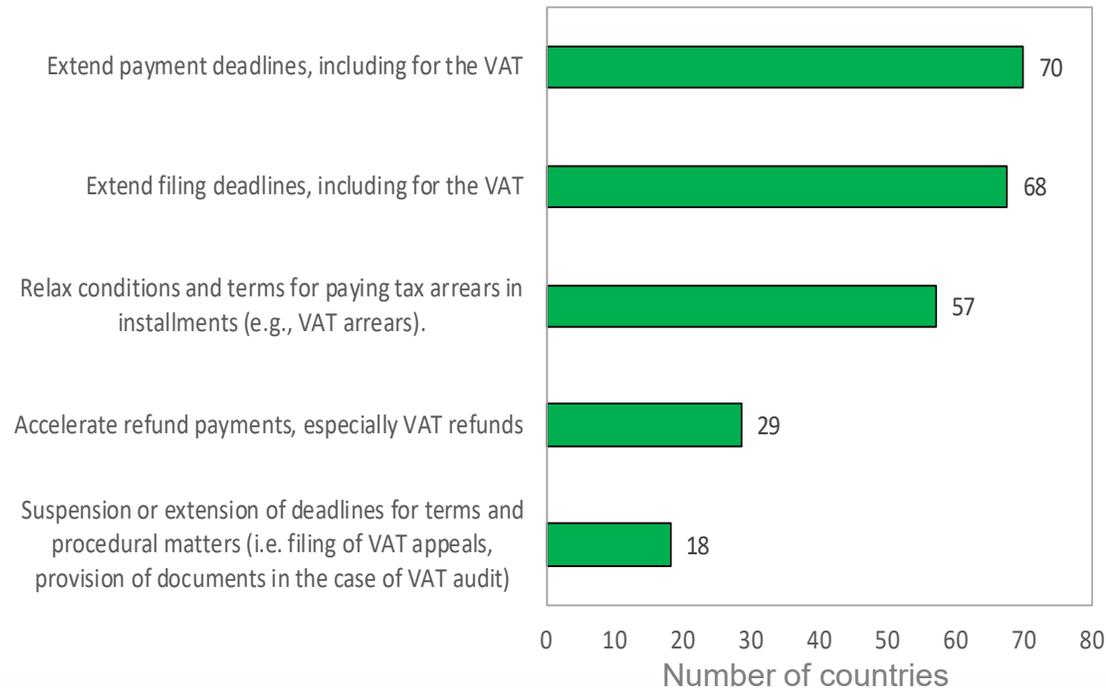


- Mesures privilégiées:
  - Allégements de la TVA – diverses exonérations et réductions de taux
  - Amélioration des remboursements de TVA
- Quelques rares pays ont :
  - Appliqué une réduction générale de la TVA (Allemagne, Irlande, Kenya)
  - Relevé leur taux de TVA (par exemple l'Arabie saoudite)
  - Reporté la réforme/modernisation prévue de la TVA
  - La moitié environ des pays appliquant la TVA n'ont pris aucune mesure en la matière

Source: IMF / WB / OECD Policy Tracker, Avalara.com, R. Bird, (2020). *Vat in and after the pandemic, Tax Notes*

# Adaptation de la TVA à la Covid-19 : l'administration de l'impôt

Easing Taxpayer Obligations (Under Existing Law)



Source: IMF - Survey 'Revenue Administration Measures in Response to the COVID-19 Crisis and OECD Policy Tracker.

- Privilégier l'assouplissement des obligations des contribuables et veiller à maintenir la continuité des activités
- Introduire des dispositions administratives pour mettre en œuvre les mesures de soutien de l'État
- Développer la communication et l'aide aux contribuables
- Protéger les recettes et veiller au bon respect de la réglementation, par exemple en ciblant les secteurs non touchés par la crise
- Ne se limite pas nécessairement à la TVA, fait partie de la stratégie générale

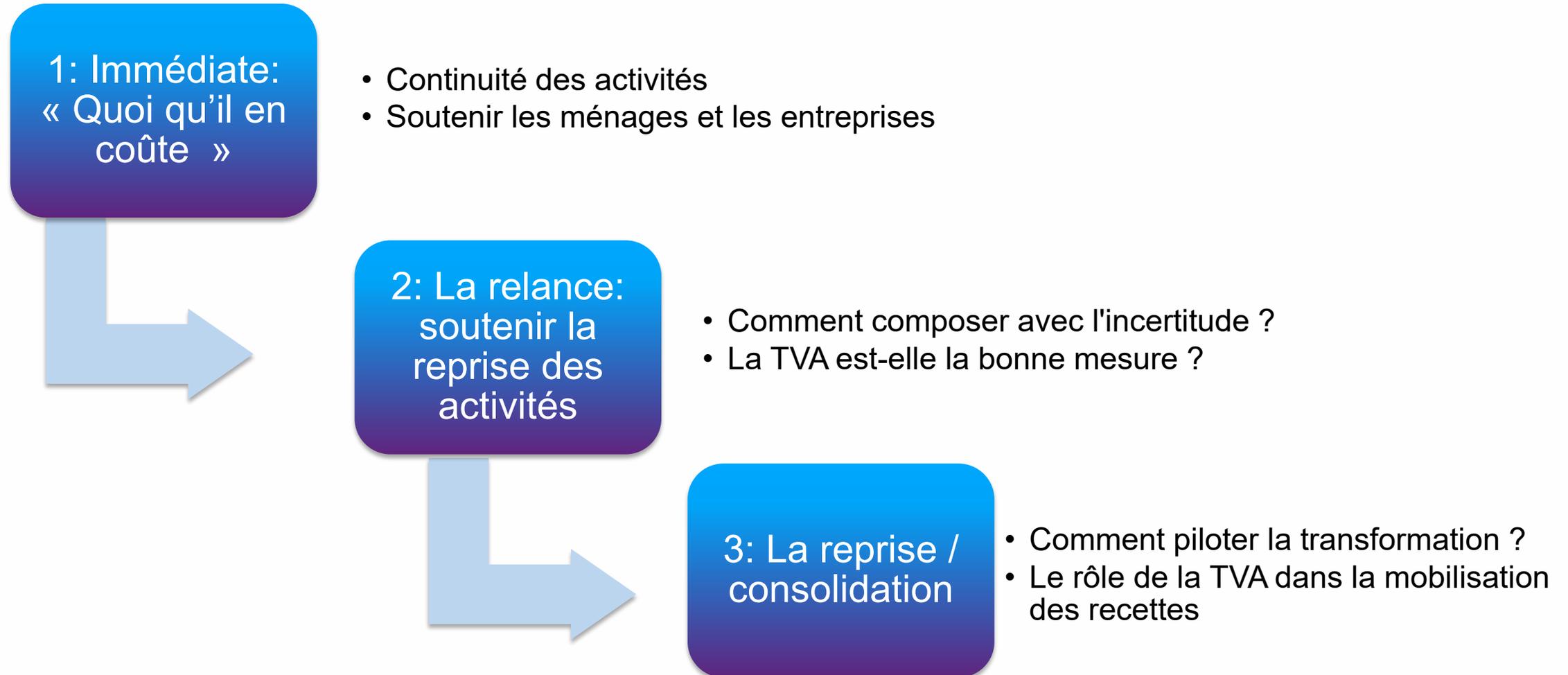
# Administration des recettes – Continuité des activités

- Protéger la santé des personnels et des contribuables et faire en sorte qu'ils puissent travailler à distance
- Quelques mesures mises en œuvre :
  - Réunion quotidienne de l'équipe de direction qui gère la crise
  - Privilégier le travail et réaffecter la main-d'œuvre pour doter les activités essentielles d'un personnel suffisant
  - Mettre en œuvre des politiques en faveur du travail à distance
  - Si le contact face à face est nécessaire — mettre en œuvre des mesures de sécurité personnelle, par exemple distanciation sociale, EPI
  - De nombreux pays n'ont pas de programme de continuité des activités :
  - 22 des 41 pays d'Afrique subsaharienne interrogés par FAD (54 %)

# Moral et respect des dispositions relatives à la TVA pendant la Covid-19

- Les infractions à la TVA ont augmenté pendant la crise financière mondiale
- Face à la Covid-19, la détresse pousse les contribuables à réduire les coûts
- Les mesures prises risquent d'aggraver le non-respect de la TVA
- Le recours à des programmes d'aide massifs consomme des ressources
- Réduire le non-respect de la TVA est plus avantageux que d'augmenter sa couverture ou ses taux

# La politique de la TVA en 3 phases distinctes



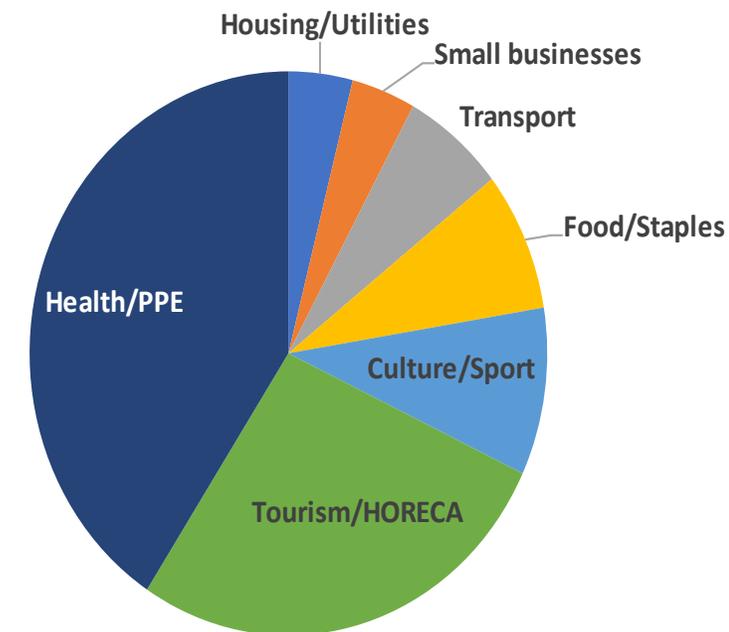
# La phase "Quoi qu'il en coûte"

La réponse initiale s'est attachée à :

- Alléger la charge du respect des obligations
- Soutenir la trésorerie et la solvabilité des entreprises
- Stimuler la demande pour les branches les plus affectées
- Subventionner les dépenses de santé / EPI
- Protéger les ménages / augmenter le revenu disponible

*Largement justifiée, étant donné l'incertitude et la compréhension limitée de la crise à venir...*

Breakdown of VAT Reliefs by Sector



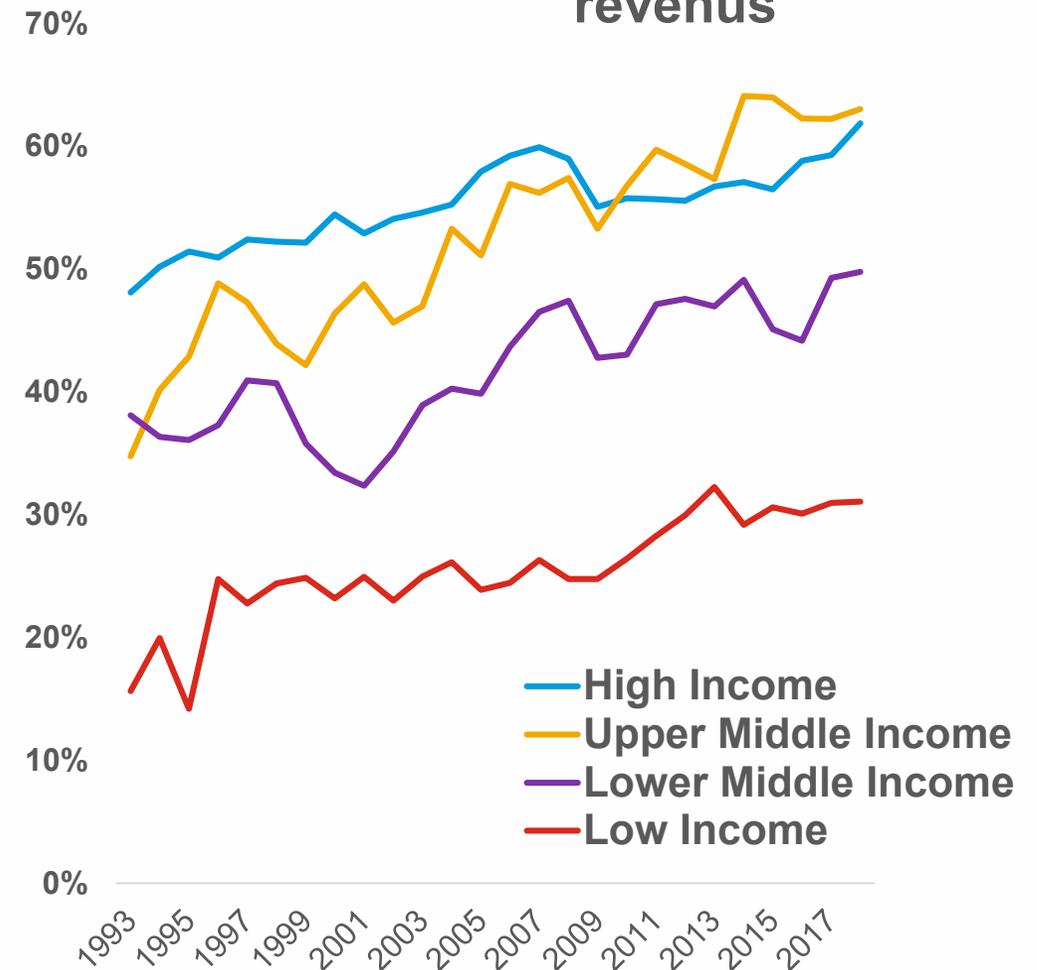
# Réouverture/Relance – un rôle pour la TVA ?

- Le choix du moment demeure incertain et fluctuant actuellement, avec le rétablissement du confinement dans certains pays
- La TVA n'est pas l'outil le plus efficace pour stimuler l'économie, bien que certains pays aient :
- Introduit des réductions de TVA à durée limitée
- Annoncé à l'avance de futures hausses de la TVA
- Évité toute réduction sélective des taux de TVA
- Prêté attention aux externalités négatives (impact sur la distanciation sociale)

# Rôle de la TVA dans la reprise

- Dépend de la position initiale et des autres instruments disponibles, mais :
- Une large assiette de la TVA est favorable à la croissance
- Perception efficace des recettes
- Possibilité d'inverser les mesures relatives à la Covid-19
- Possibilité d'accroître l'efficacité de la TVA (important pour consolider le budget)

C-efficacité de la TVA par groupe de revenus



# Quel avenir pour la TVA ?

- Améliorer la conception de la TVA :
  - ▶ Maintenir les bonnes mesures prises au stade de l'atténuation (par exemple, rembourser rapidement la TVA, réduire le coût du respect des dispositions).
  - ▶ Cibler la taxation des ventes numériques croissantes
  - ▶ Contexte de l'économie politique (renforcer la TVA pour financer la hausse des dépenses, par exemple pour le système de santé)

# Thèmes de discussion

- Qu'ont fait les pays pour atténuer l'impact de la crise, quelles leçons peuvent en être tirées/appliquées à l'avenir ?
- Les modifications de la TVA étaient-elles adaptées aux besoins des consommateurs et des entreprises ?
- Quel est le rôle de la TVA dans la reprise économique ? Et au-delà, dans la consolidation ?
- Quelles difficultés/possibilités la numérisation présente-t-elle pour la conception et l'administration de la TVA à l'avenir ?