



FISCAL AFFAIRS

La TVA : vue d'ensemble de son évolution et de ses problèmes

23 SEPTEMBRE 2020

Michael Keen
Directeur adjoint
Département des finances publiques

L'étrange idée de Friedrich von Siemens



Une taxe appliquée à toutes les ventes, mais assortie d'un crédit ou d'un remboursement de la taxe appliquée aux achats

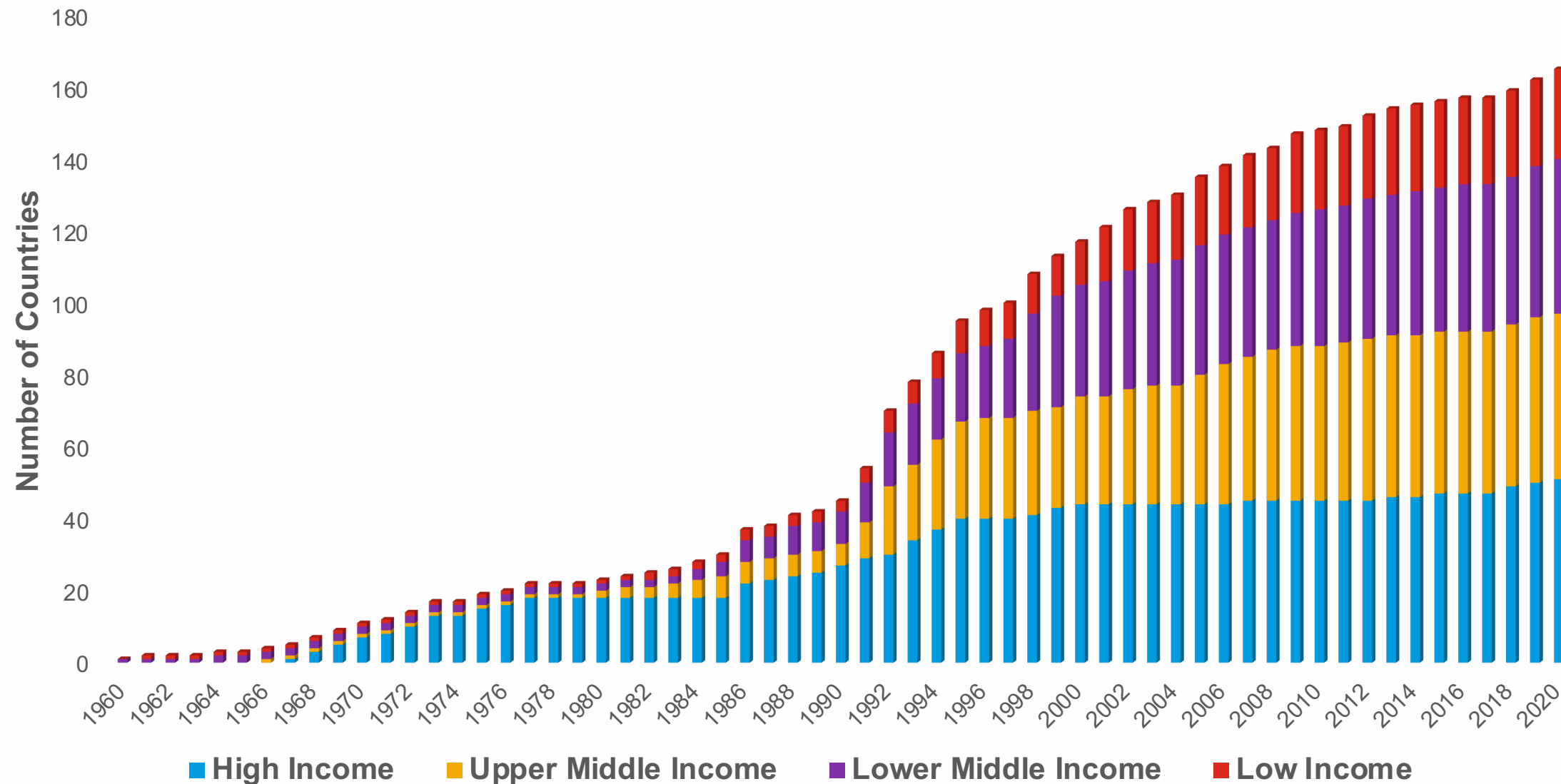
C'est intelligent car :

- elle n'entre pas en ligne de compte dans les décisions des entreprises en matière d'intrants (contrairement à la taxe sur le chiffre d'affaires)
- les recettes sont protégées si le civisme fiscal n'est pas assuré (contrairement à la taxe sur les ventes au détail)

À condition, bien sûr, que tout fonctionne bien...

En un peu plus de 50 ans, la TVA est passée de 0 % à 30 % des recettes fiscales du monde entier

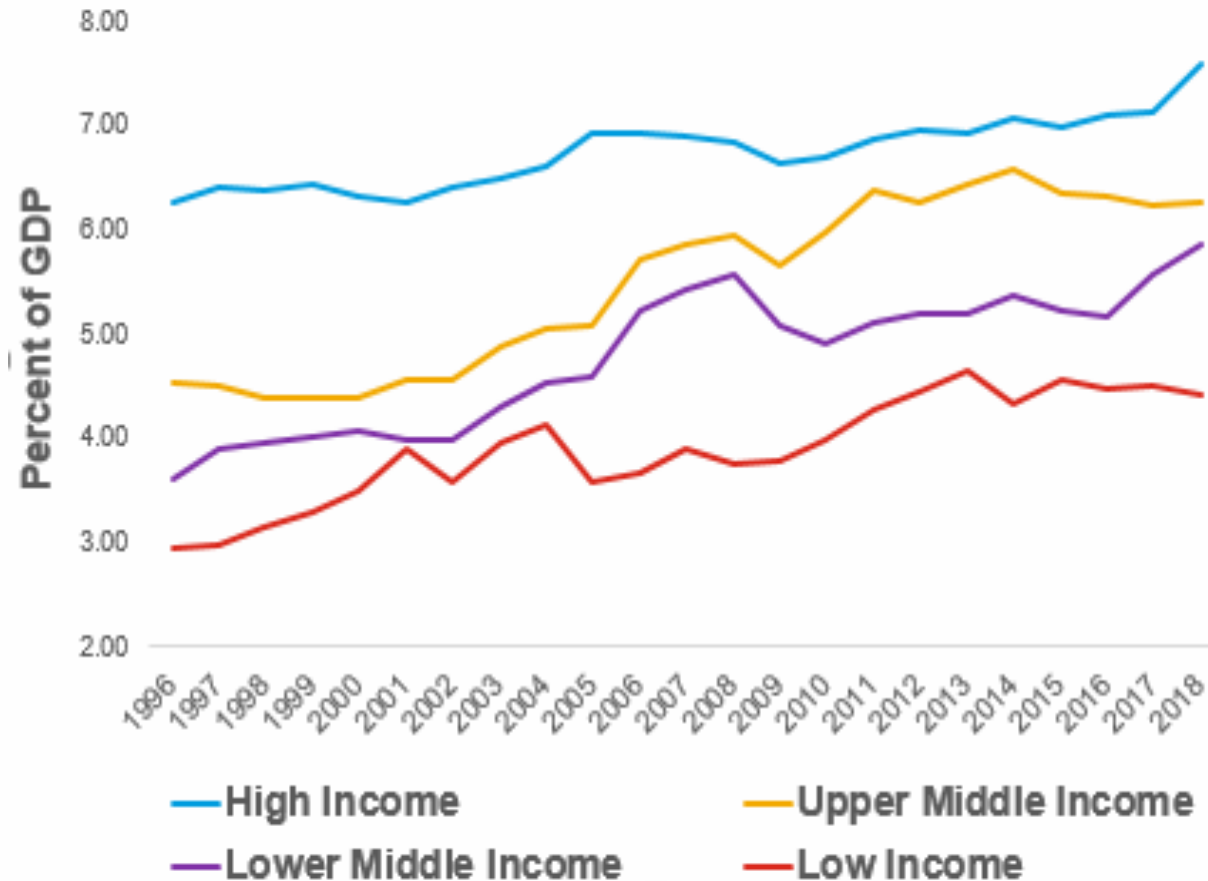
La montée en puissance de la TVA



Source : base de données interne du FMI sur les taux d'imposition internationaux

La TVA a-t-elle rempli son rôle ?

Recettes issues de la TVA : élevées et en hausse



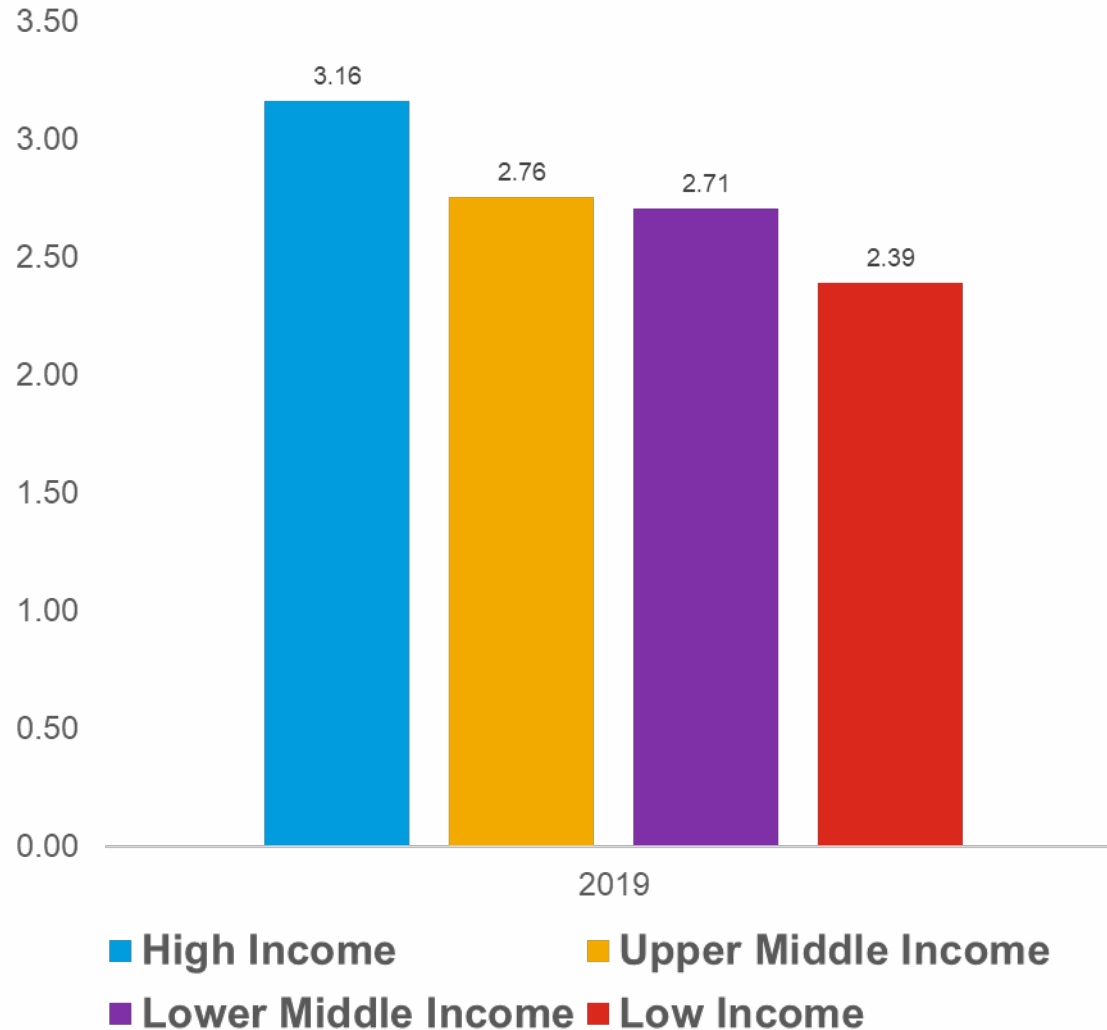
Source : base de données longitudinales interne du FMI sur les recettes dans le monde (base WoRLD)

Principales questions

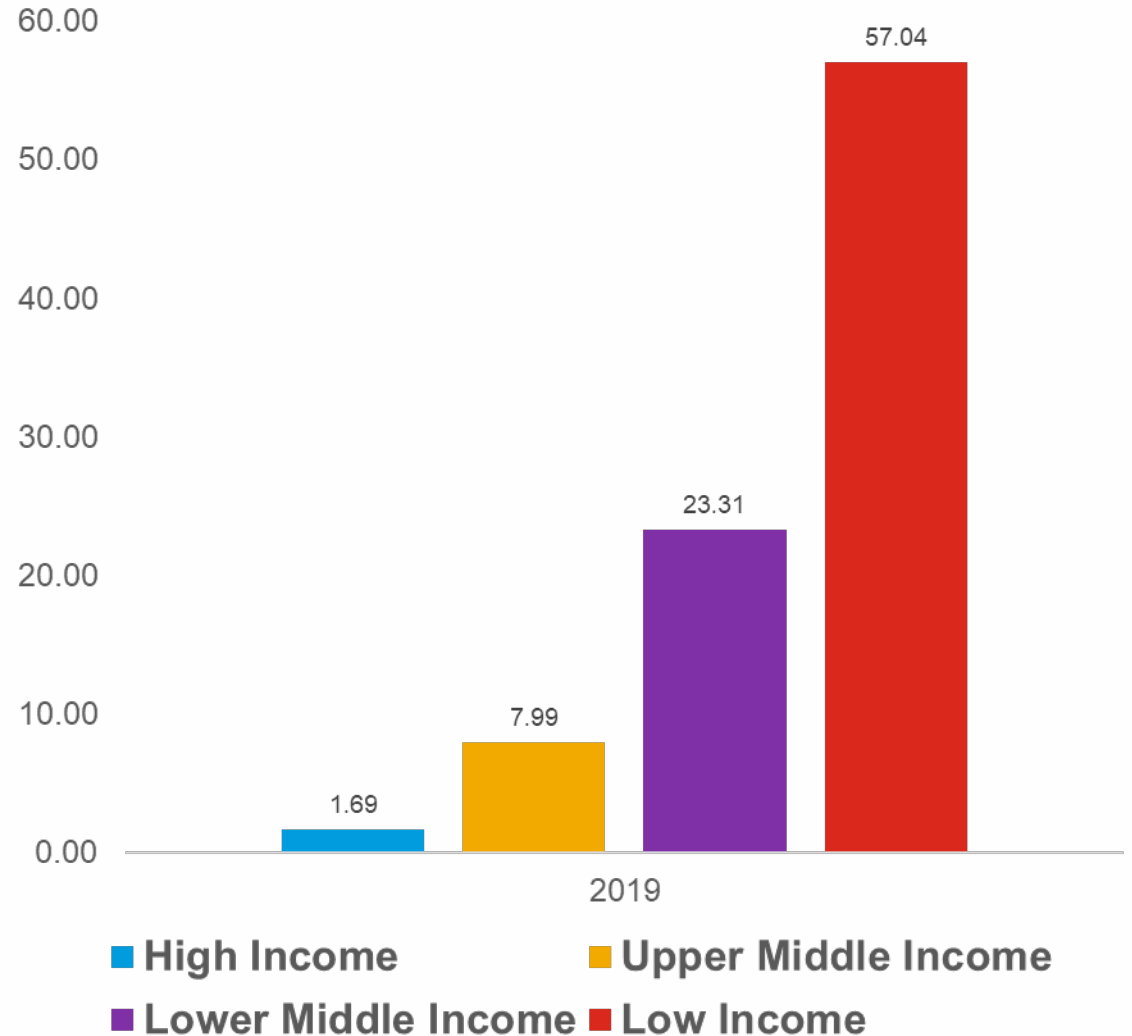
- Les pays appliquant une TVA perçoivent-ils plus de recettes que les autres ?
 - Oui, sauf en AfSS où les résultats sont mitigés
- La TVA est-elle plus propice à la croissance que d'autres taxes et impôts ?
 - Oui, mais cela dépend de sa conception : pour favoriser la croissance, mieux vaut élargir la base d'imposition qu'augmenter le taux

Mais les TVA varient fortement

Number of VAT Rates



VAT Threshold in % of GDP per capita



Source : base de données interne du FMI sur les taux d'imposition internationaux

Tendances en matière d'efficience-C

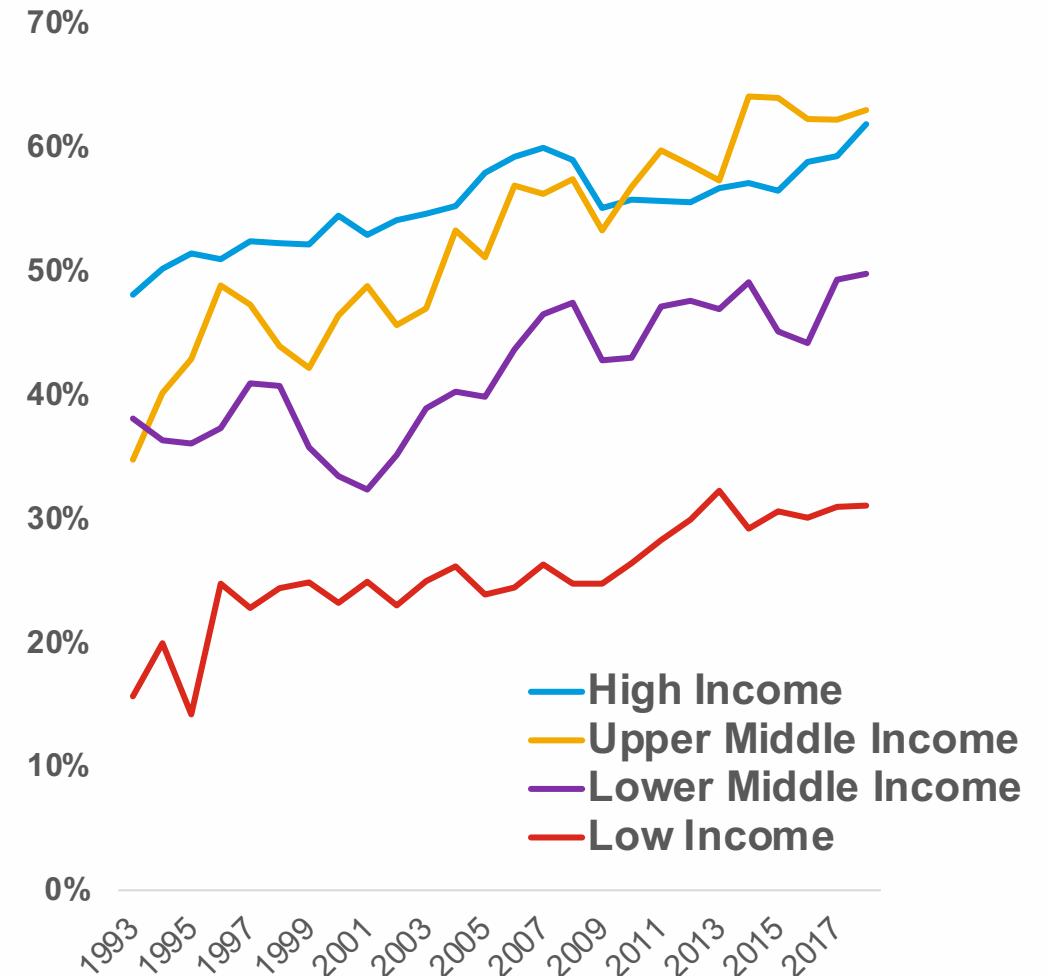
Un indicateur utile :

$$\text{Efficience-C} = \frac{\text{VAT revenue}}{\text{Standard rate} \times \text{Final consumption}}$$

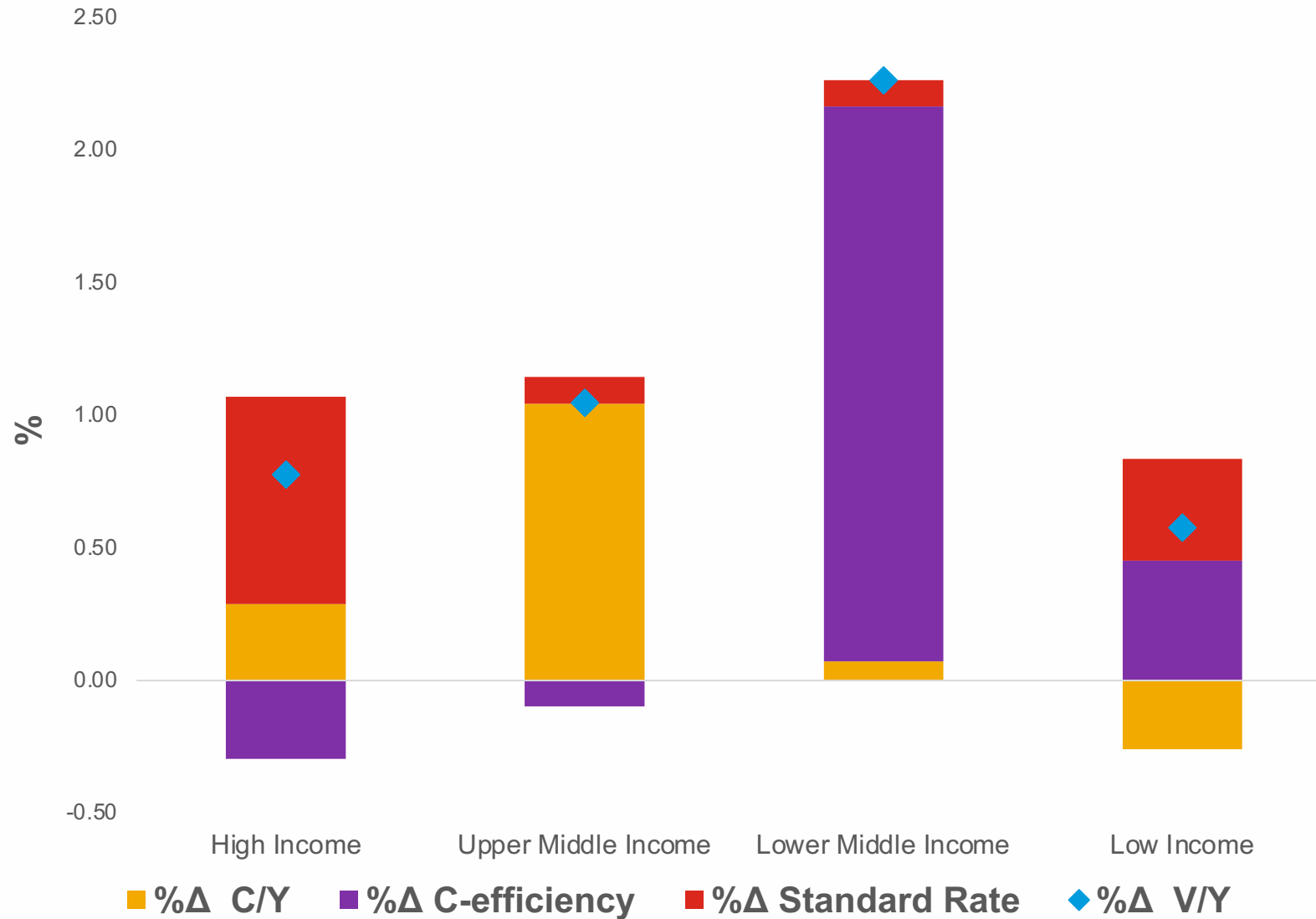
(également appelé le ratio des recettes de TVA)

- Elle est de 100 % pour une TVA « parfaite » (ou éventuellement une très mauvaise TVA)
- Elle donne une idée du potentiel de recettes : si les PDFR classés dans le quartile inférieur selon leur efficience-C parvenaient à se hisser au niveau médian des PDFR, ils percevraient des recettes supplémentaires équivalant à environ 3,5 % du PIB.

VAT C-efficiency by Income Group



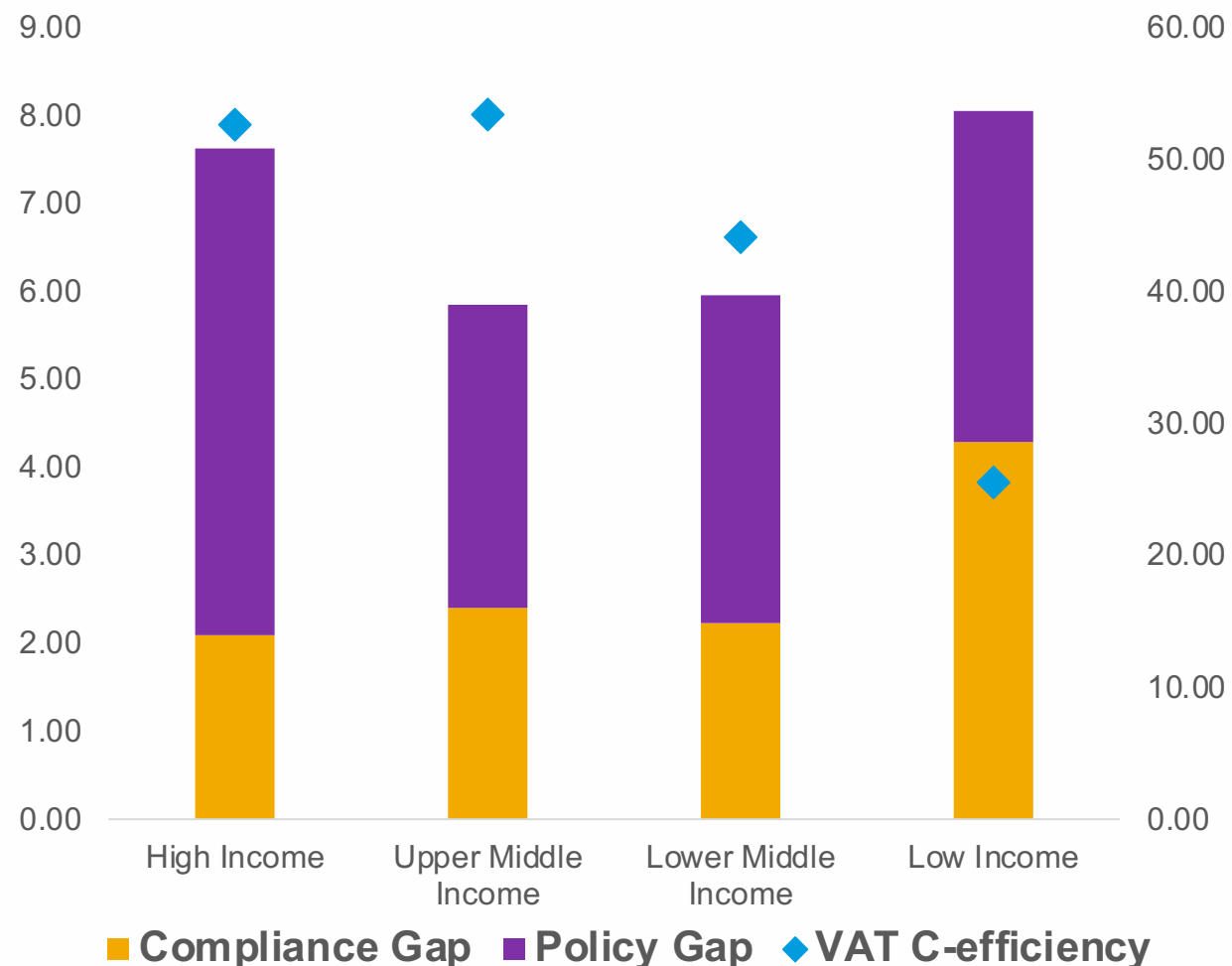
Quels sont les facteurs des recettes issues de la TVA ? (2008-2018)



Source : base de données longitudinales interne du FMI sur les recettes dans le monde (base WoRLD) ; base de données interne sur les taux d'imposition internationaux ; base de données des *Perspectives de l'économie mondiale* (PEM).

L'écart de l'efficience-C par rapport à 100 peut être décomposé en deux écarts

- Un **écart de civisme fiscal** : il correspond aux recettes supplémentaires qui pourraient être perçues si les règles en vigueur en matière de TVA étaient parfaitement appliquées
- Un **écart de politique fiscale** : il correspond aux recettes supplémentaires qui pourraient être perçues si, à supposer une application parfaite de la législation, tous les biens et services de consommation étaient imposés au taux ordinaire actuel

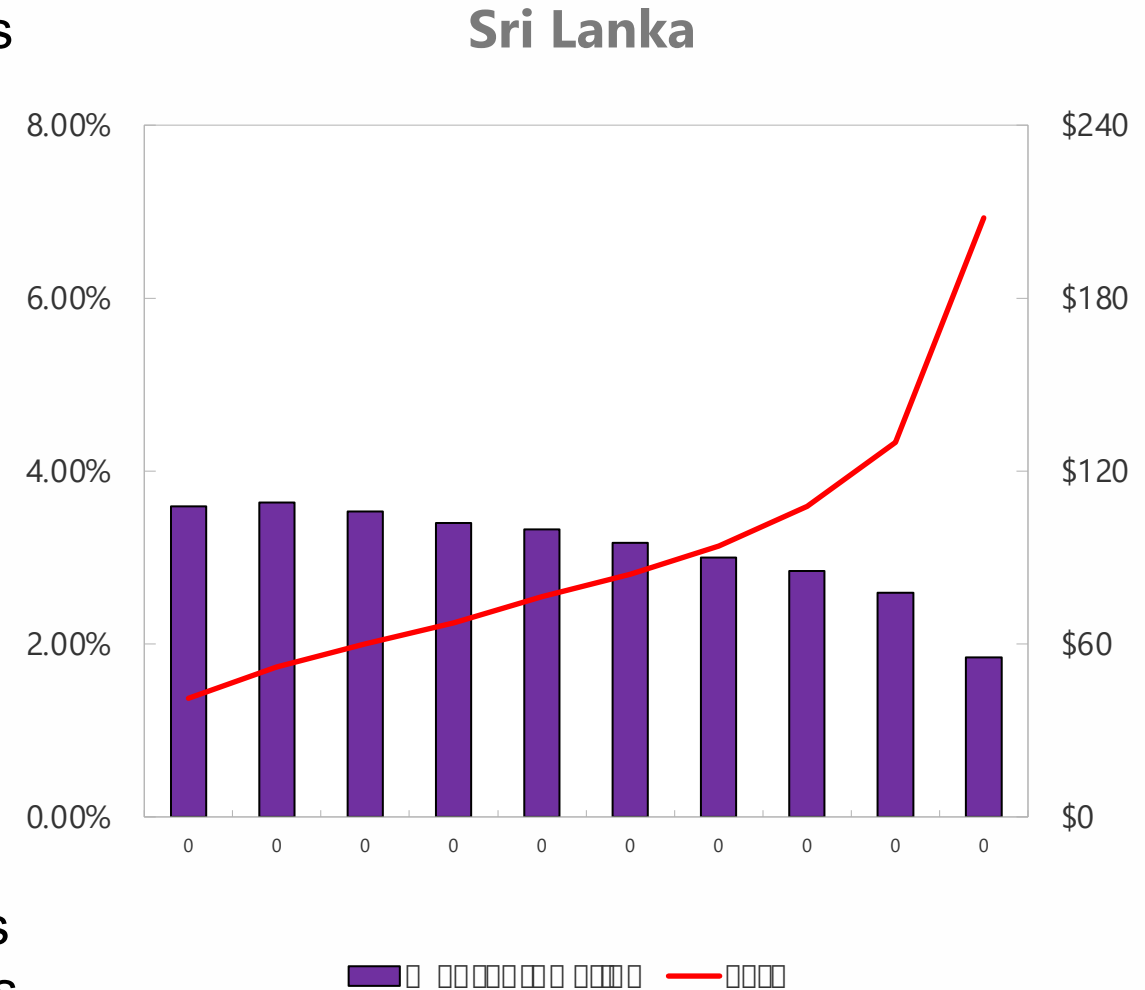


L'éternelle question : l'incidence de la TVA

- Les taux préférentiels appliqués aux postes auxquels les pauvres consacrent une grande part de leurs revenus sont mal ciblés, parce que les riches dépensent beaucoup plus dans ces postes
- La question est de savoir s'il existe des instruments mieux ciblés — et c'est de plus en plus le cas

À garder aussi à l'esprit :

- La TVA est-elle pleinement répercutée sur les consommateurs ? Certains signes indiquent que ce n'est pas le cas pour les taux réduits
- Les pauvres peuvent faire une grande partie de leurs achats auprès de petits commerces non immatriculés



Autres problèmes

Certains sont anciens

- Non-respect de la législation, fraude au remboursement, et autres : mais la TVA y est-elle plus exposée que, par ex., l'impôt sur le revenu ?
- Traitement du secteur financier : les exonérations faussent l'utilisation par les entreprises et passent à côté de marges auprès des consommateurs
- Traitement des administrations publiques : détérioration des recettes, mais inquiétudes quant à la garantie d'une uniformité de traitement ; problèmes de gestion budgétaire
- TVA au sein de fédérations : de nombreux modèles traitent aujourd'hui de différentes manières les problèmes liés à l'application de taux zéro par-delà des frontières internes. Fonctionnent-ils bien ?

Certains sont nouveaux

- Services intangibles transfrontaliers
- Plateformes numériques
- Liens avec la fiscalité des entreprises, qui s'ouvre de plus en plus à une imposition sur le lieu de destination
- Innovations technologiques : avec les chaînes de blocs, la TVA sera-t-elle encore nécessaire ?