

# **Impôts et achats publics: comment rentabiliser les nudges?**

**Opportunités, Limites et Leçons de  
Collaborations entre académiciens et  
administrations publiques**

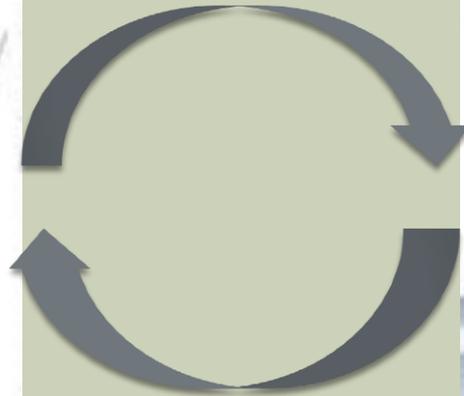
**Dina Pomeranz**

**Mai 2017**

**Cour des Comptes de Genève**

# Contexte

- Nombre croissant de partenariats entre des administrations publiques et des chercheurs en économie et d'autres sciences sociales quantitatives



- Réunir l'expertise du monde académique et de la pratique
- Explorer des thèmes d'intérêt commun
- Créer des situations "win-win"

# Contexte

- Exemples
  - Réseaux académiques tels que le “Poverty Action Lab”
  - Groupes au sein du gouvernement tels que la “Behavioural Insights Team”(GB)



# TYPES DE COLLABORATIONS

- **Variété de partenaires gouvernementaux**
  - Autorités fiscales
  - Organismes de régulation ou de contrôle
  - Sécurité sociale
  - Santé et éducation
  - Etc.
  
- **Variété de méthodes**
  - Expérience de terrain randomisée (“randomized controlled trials”, RCTs)
  - Partage de données
  - Analyse rétrospective des changements des politiques publiques
  - “Machine learning”

# CONTENU DE LA PRESENTATION

- Exemples de réalisations
  - Evasion fiscale (Autorité fiscale, Chili)
  - Design d'audit (Cour des Comptes, Chili)
  - Usage électronique de données fiscales (Équateur)
  - Timing des impôts (Kenya)
- Potentiel pour la Suisse

# PREMIER EXEMPLE: ADMINISTRATION FISCALE CHILIENNE

- Collaboration avec l'administration fiscale depuis 2008
- Début
  - But: trouver des thèmes de recherche suscitant un intérêt mutuel
  - Leur intérêt: manière de réduire la fraude fiscale des PME.
- Premier grand partenariat de recherche
  - Distribution aléatoire par courrier de différents messages aux PME (100' 000 lettres)
  - Ceci permet d'analyser:
    - L'impact des différents messages sur le paiement d'impôts
    - Quel type d'entreprise répond le plus à ce type de mesure
    - Efficacité de la structure de la TVA pour réduire l'évasion

# Administration fiscale chilienne: résultats

- Aperçus principaux pour l'administration fiscale
  - Messages de dissuasion plus efficaces que messages incitatifs
  - Importance d'utiliser un langage simple dans les lettres
  - Haut degré d'évasion de la TVA à la fin de la chaîne: la vente au consommateur final
  - Quel type de contribuable réagit le plus? → Indicateur de risque pour les audits
  - En plus: augmentation de la TVA grâce aux lettres
- Résultats académiques
  - Premier article montrant empiriquement l'efficacité de la structure de la TVA pour réduire l'évasion
  - Publication dans des journaux académiques reconnus

# ADMINISTRATION CHILIENNE : PARTENARIAT

- Bénéfices à long terme pour l'autorité fiscale
  - Réalisation d'une analyse qui n'aurait pas pu être faite à l'interne
  - Apprentissage de méthodes nouvelles et ajustement de ses propres mesures
  - Innovation des priorités d'audit et des manières de mesurer l'évasion
  - Motivation pour les collaborateurs scientifiques et les auditeurs
- Bénéfices pour les chercheurs
  - Travail sur une question avec d'importantes implications pratiques
  - Nouvelle perspective sur le problème, nouvelles idées
  - Excellentes données administratives
  - Partenariat continué à ce jour avec d'autres projets

# EXEMPLE 2: design d'Audit

- Collaboration avec la Cour des comptes du Chili
  - Analyse des effets des audits sur les achats publics
  
- Analyse des données existantes
  - Utiliser des critères de sélection des entités à auditer pour construire un groupe de comparaison



# résultats

## ■ Résultats

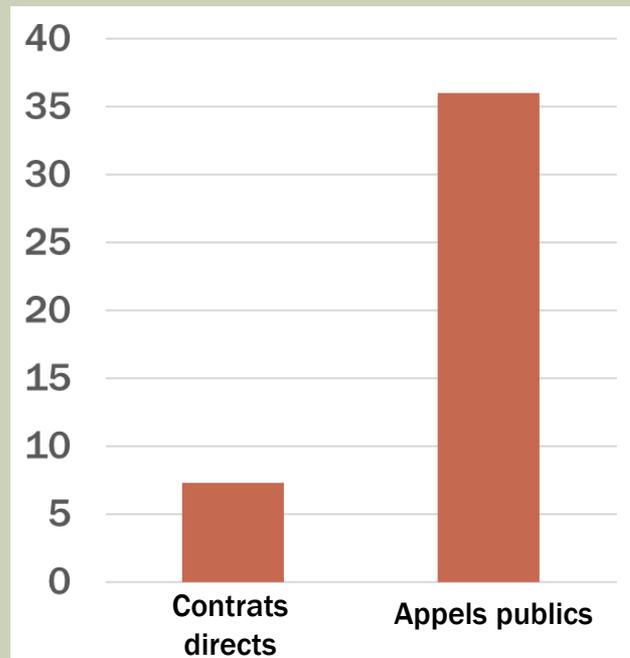
- Après avoir été auditées, les entités publiques suivaient \*moins” l’esprit de la loi
- Les entités utilisaient moins la procédure d’appel d’offres et plus de contacts directs.

## ■ Pourquoi?

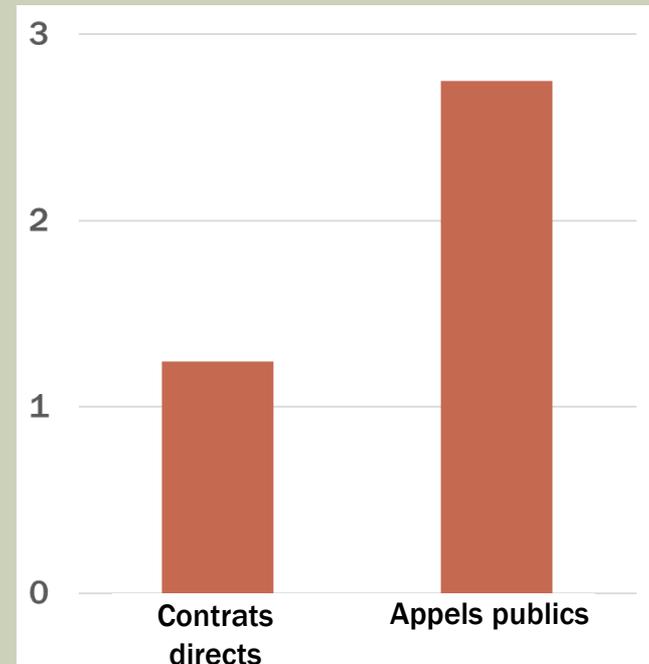
- Audit spécial pour mesurer ce qui se passe pendant les audits
- → La complexité des procédures d’appels d’offres mène à
  - 2.5 fois moins d’étapes vérifiées
  - 2 fois plus d’infractions

# Appels d'offres publics → plus de choses à vérifier

Nombre de vérifications dans la phase de création



Nombre d'infractions détectées dans la phase de création



# CONCLUSIONS

- Les détails du processus d'audit jouent un grand rôle.
  - Important de considérer l'audit non pas comme un contrôle neutre, mais comme une intervention qui crée ses propres incitations
  - Si nous ne faisons pas attention, nous risquons de créer des incitations contre-productives
- Recommandation dans le cas chilien:
  - Se concentrer plus sur la justification donnée pour ne pas faire un appel d'offre, versus les détails du processus

# AUTRES EXEMPLES

- Collaboration avec l'administration fiscale du Kenya
  - Etudier le timing de la taxation
  - Conforme au flux financier des entreprises
- Collaboration avec l'administration fiscale du Kenya
  - Etudier les données de réseau d'entreprises
  - Utiliser les données fournies par un contribuable pour contrôler un autre (ex. reçus d'achat)
- Étude avec les communes locales en Indonésie (Ben Olken et al.)
  - Programme communal de distribution de riz aux pauvres
  - Mise en place d'un processus ouvert → réduction de prix et augmentation de qualité
- Étude des dons de sang pour la Croix Rouge Suisse
  - Stutzer, Goette & Zehnder (2011)

# Potentiel pour Genève et la Suisse

- Grand potentiel!
- Nombre croissant de chercheurs qui utilisent ces méthodes
  - P. ex. nouveau “Center for Economic Development” à l’Université de Zurich
- Intérêt croissant dans le secteur public pour ces méthodes
  - Le haut niveau de compétence et de qualifications des fonctionnaires suisses rend cela très prometteur

# L'essentiel de la collaboration

Ingrédients de succès:

Personnes motivées, issues tant de la recherche que de l'administration publique, avec

- Esprit d'innovation
- Intérêt à apprendre
- Esprit de collaboration



# MERCI BEAUCOUP

- **Au plaisir de discuter avec vous!**

# Réflexions dans le contexte fiscal suisse

Pierre-Marie Glauser

5 mai 2017

Cour des Comptes de Geneve



# CONTEXTE FISCAL SUISSE (1)

- **Contexte fédéral du système fiscal suisse**
  - Autonomie limitée des cantons et des communes pour certains impôts encadrés au niveau fédéral (impôt revenu / fortune, TVA, etc.).
  - Grande liberté des cantons / communes pour les autres impôts (succession/donation; taxes communales; etc.).
- **Différents types d'impôts**
  - Impôt avec taxation par l'Etat (revenu / bénéfice / successions)
  - Impôt avec auto-taxation (TVA; impôt anticipé; droits de timbres): rôle de l'Etat consiste à effectuer des contrôles.
- **Impôts directs et indirects**
  - Directs: l'impôt représente une charge pour le contribuable
  - Indirects: l'impôt est transféré sur la contrepartie

# CONTEXTE FISCAL SUISSE (2)

- Méthode de taxation (déclaration par le contribuable – impôts à la source)
  - En Suisse: (en principe) pas d'impôt à la source du salaire.
  - Impôt à la source (impôt anticipé) sur dividendes avec restitution en cas de déclaration des revenus dans la déclaration d'impôt.
- Fonctionnement des institutions suisses:
  - Réformes législatives souvent initiées en dehors de l'Etat (p.ex. en matière fiscale par les milieux économiques).
  - Etroite collaboration entre l'appareil législatif et les milieux intéressés grâce
    - Au système législatif lui-même (procédure de consultation; référendum).
    - Système de milice ancré dans la société.
- 👉 Introduction de certains éléments / incitatifs facilités (p.ex. réduction du formalisme en TVA).
- 👉 Encadrement scientifique important.

# CONTEXTE FISCAL SUISSE (3)

- **Spécificités de la TVA (suisse):**
  - En principe: charge fiscale au stade final uniquement (imposition des consommateurs finaux et non des entreprises).
  - Exceptions en cas d'opération "hors champ" et de subventions (mais dans ce cas, les fournisseurs facturent la TVA à l'assujetti....).
  - Taux d'impôt relativement faible (8%).
  - Impôt transféré sur les consommateurs.
  - Incitation TVA à ne pas déclarer la TVA limitée à certains secteurs avec petite entreprise (ex: taxis, coiffeurs, etc.).
  - Limite d'assujettissement relativement élevée (CHF 100'000).
- **Importante réforme de la TVA (2005-2010):**
  - Initiée par les milieux économiques.
  - But: simplification de la TVA et retour à un impôt à la consommation.
  - Introduction de l'Organe consultatif (commission extra-parlementaire): collaboration entre l'administration et les milieux économiques / scientifiques / collectivités publiques).

# Fiscalité et incitation

## ■ Fiscalité et incitation

- Taxes d'orientations (ex: résidences secondaires; taxe au sac; etc.).
- Impôts incitatifs (ex: "Superdéduction" et "Patent Boxes" de la RIE III; Tax Holidays).
- Effets induits liés à des mesures fiscales (ex: imposition du couple; déduction des intérêts passifs; rachat de prévoyance professionnelle; etc.).

# “Nudges” et fiscalité

## Pistes de réflexions

### Participation du contribuable

```
graph LR; A[Participation du contribuable] --> B(Procédure de taxation); B --> C[Paiement par le contribuable];
```

Procédure de taxation

### Paiement par le contribuable

#### Procédure de déclaration

- Introduction de la déclaration électronique
- Obligation des employeurs d'envoyer directement le certificat de salaire au fisc (VD, GE, mais pas la plupart des cantons).

#### Prévention des fraudes

- Introduction de l'échange automatique au niveau international → augmentation des déclarations spontanées en Suisse
- Nouvelle perception sociale de la soustraction d'impôt

#### Procédure de perception

- Expériences au UK: courriers avec message social normatif (« ...les gens dans votre cas paient leurs impôts... ») augmentent de 15% le paiement.
- Une étude de 2004 semble indiquer que ce n'est pas le cas en Suisse...
- Impact de l'information de l'utilisation des recettes fiscales...
- ...Voire de la possibilité d'affectuer une partie de l'impôt payé (cf. étude Lamberton 2013).

**MERCI POUR VOTRE ATTENTION!**

*Questions ? / Réponses (?)*

