



# Module 7

## Accent sur les impôts directs

Bruxelles, janvier 2019

Mobilisation des recettes nationales  
Formation financée par l'Union européenne  
Formateur : Pierre Vandenberghe  
Expert en administration fiscale



# Présentation

1. Impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP)
2. Impôt sur les sociétés
3. Taxe foncière



# 1. Impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP)

## Trois principaux systèmes dans le monde

### 1) L'imposition des revenus globaux :

Le « temple grec »

Toutes les sources de revenus sont regroupées pour être imposées à un taux progressif.

### 2) Le système dual (ou semi-dual)

Les sources de revenus sont imposées distinctement

La progressivité (éventuelle) ne concerne plus que les revenus du travail et de l'activité économique

### 3) L'impôt forfaitaire

Taux unique couvrant tous les types de revenus.

**L'IRPP ne procure généralement que très peu de recettes dans les pays en développement**

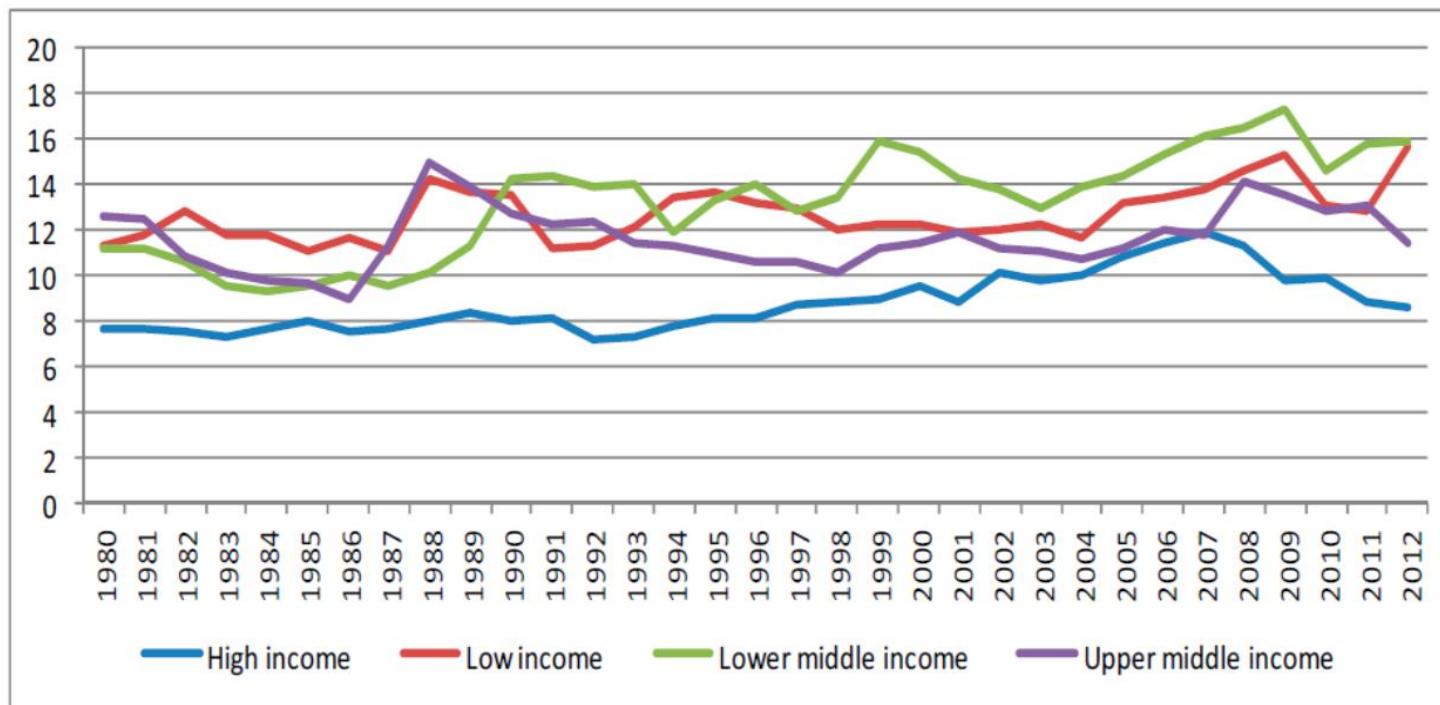


## 2. Taxation des bénéfices des entreprises

Des très petites aux très grandes :

- Petites entreprises / Auto-entrepreneur : impôt sur les bénéfices
  - impôt multidimensionnel, qui englobe la personne physique, l'indépendant (IRPP)
  - Peut être progressif ou proportionnel
- Sociétés : impôt sur les sociétés
  - La définition du bénéfice diffère entre les pays et parfois à l'intérieur d'un même pays
  - Assiette : toutes les ventes moins les frais déductibles
  - Types de revenus (ventes, droits de propriété intellectuelle, etc.)
  - Frais déductibles (achats, salaires, intérêts, etc.)

**Figure 1. Revenue from the Corporate Income Tax in Percent of Total Revenue**



Source: IMF staff estimates.

Notes: Total tax revenue excluding social contributions (data on which are incomplete); resource-rich countries are excluded due to divergences in the reporting of taxes on natural resources. Figure shows medians with countries ranked by income per capita each year and divided into four equal-size groups.



## 2. Imposition minimum

De nombreux pays en développement ont un impôt minimum alternatif pour l'impôt sur les sociétés ou les bénéfices (perte ou aucun bénéfice)

Deux approches

- **Impôt sur le chiffre d'affaires : de 0,5 pour cent à 2 pour cent**
- **Impôts sur les actifs (et/ou importations)**



### 3. Taxe foncière

- L'impôt manquant dans les pays en développement
- Impôt sur les terres et les “immobilisations”
- Immobilisations – biens immeubles



## 3. Taxe foncière : avantages et inconvénients

### ***AVANTAGES***

- Ne crée pas de distorsions économiques
- Récurrent et stable en général
- Difficile à éluder
- Peut appuyer la décentralisation fiscale

### ***INCONVÉNIENTS***

- Utilisation traditionnelle des terres
- Politiquement sensible



## 3. Problèmes liés à la taxe foncière

Localisation

Évaluation

- *Valeur marchande*
- *Modèle CAMA (évaluation de la masse assistée par ordinateur)*

Contribuable

*Qui est le contribuable, qui imposer ?*

***Le plus simple est le mieux***



### 3. Taxe foncière : décentralisation

Problème d'administration fiscale : quel niveau de l'administration est responsable :

- d'élaborer les règles d'évaluation / de fixation des taux
- d'évaluer et contrôler l'impôt
- de percevoir l'impôt
- de rémunérer les collecteurs d'impôt



***Merci pour votre attention !***

***Des questions ?***