



FISCAL AFFAIRS

TVA progressive *

TECHNOLOGIE POUR UN ALLEGEMENT PLUS CIBLÉ DE LA TVA/TPS

FORUM MONDIAL DE L'OCDE SUR LA TVA

27 JANVIER 2026

Artur Swistak , chef de division adjoint, Division 2 de la politique fiscale du FMI

Rita de la Feria , professeure de droit fiscal à l'université de Leeds ;

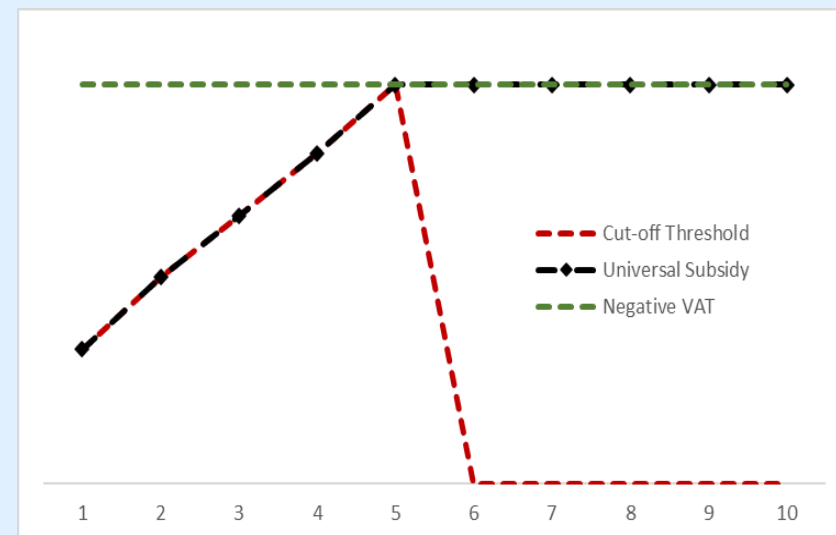
* Document de travail du FMI n° 2024/078, disponible à l'adresse suivante : <https://www.imf.org/-/media/Files/Publications/WP/2024/English/wpiea2024078-print-pdf.ashx>

Les opinions exprimées dans les documents de travail du FMI sont celles de leurs auteurs et ne représentent pas nécessairement celles du FMI, de son Conseil d'administration ou de sa direction.

Qu'est-ce qu'une TVA progressive ?

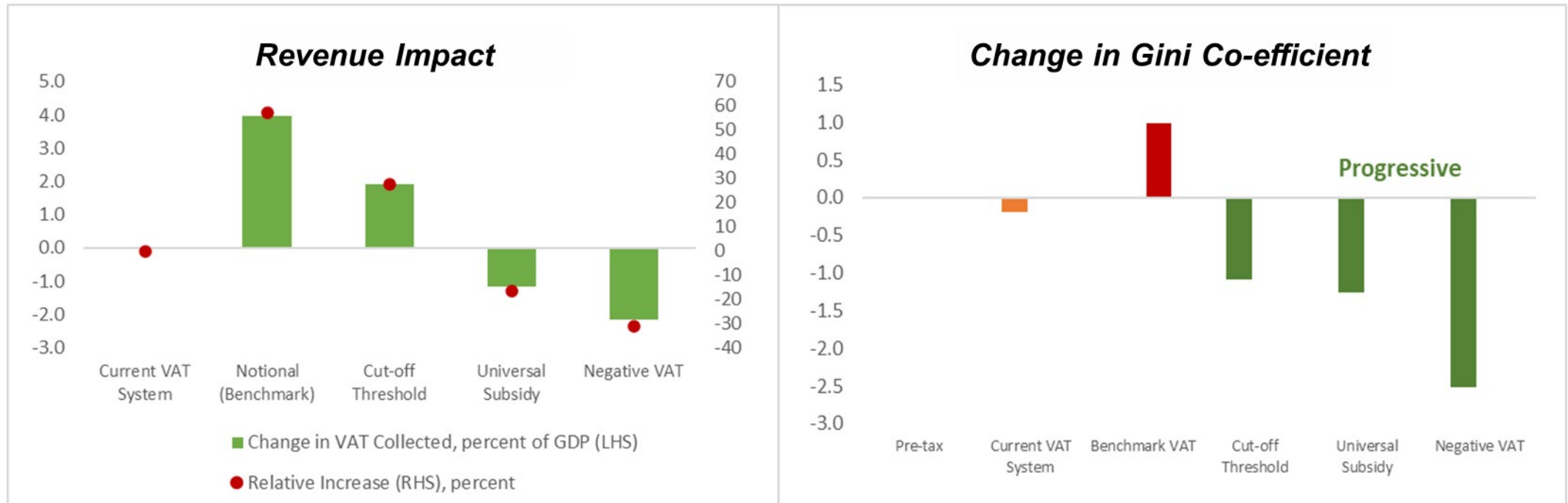
- **Réponse politique alternative** pour remédier à la régressivité (perçue) de la TVA, différente de :
 - Approche traditionnelle (exceptions)
 - Approche moderne (transferts)
- **Concept de TVA progressive :**
 - Non progressif *de jure* (pas de taux gradués), mais progressif *de facto*
 - Tarif unique / aucune exclusion du tarif de base
 - **Compensation de la TVA en temps réel** aux personnes à faible revenu (systèmes logiciels en temps réel, argent mobile/numérique)

Montant stylisé de la subvention de TVA



Concept de système global : Différentes options de conception sont possibles concernant le **montant de l'indemnisation et l'éligibilité des individus ou des ménages.**

Équilibrer les objectifs de revenus et de capitaux propres



La conception réelle doit trouver un équilibre entre les objectifs de revenus et d'équité : plus on renonce à des revenus, plus on peut atteindre des niveaux de progressivité élevés.

Tirer parti des avancées technologiques

- **Le ciblage s'est considérablement amélioré** dans le monde entier, grâce à la technologie :
 - La plupart des pays à revenu faible et intermédiaire disposent de programmes de transferts monétaires inconditionnels (Warwick et al., 2022).
- L'utilisation des technologies par les administrations fiscales se généralise :
 - **Systèmes logiciels en temps réel** – entreposage de données – utilisés principalement à des fins de lutte contre la fraude
 - **Argent mobile/numérique** – l'impact de la pandémie

VAT-related Welfare Programs in LATAM

Argentina	Partial VAT refund on purchases by debit card for retirees, pensioners, and beneficiaries of the Universal Child Allowance
Bolivia	Partial VAT refund for individuals on low incomes
Colombia	VAT compensation for the poorest households
Ecuador	VAT refunds for low-income older individuals and individuals with disabilities for purchase of basic-needs goods / services
Uruguay	VAT refund for households in situations of extreme vulnerability and beneficiaries of the Family Allowance program

TVA progressive : Caractéristiques clés

- Correspond à la catégorie « TVA personnalisée », mais **met l'accent sur l'équité verticale**.
 - L'équité horizontale pourrait encore être abordée si nécessaire.
 - Les remises en argent visant à améliorer la conformité sont généralement universelles et fixes (bien que certaines soient progressives).
- **Dépannage au point de vente (temps réel, immédiat)**
 - Il ne s'agit pas d'un allègement subjectif (proposition de TVA traditionnelle ou de TVA numérique).
 - Approche en une seule étape (**pas de compensation différée / remboursements**)
- **Intégré dans la conception de la TVA**
 - Lien essentiel entre la base de TVA et la compensation (dépenses fiscales)
 - Réduction du risque de dissociation entre deux politiques distinctes : l'élargissement de la base et les transferts
- **Neutre et « invisible » pour les entreprises**
 - Gains d'efficacité significatifs ; meilleure répercussion des coûts ; absence de stigmatisation liée à l'aide sociale

Principaux avantages et gains de la TVA progressive

- **Avantages en matière d'économie politique** : meilleure acceptabilité de l'élargissement de l'assiette de la TVA, gains de trésorerie, absence de stigmatisation liée au soutien social.
- **Gains en matière d'équité** – meilleure répartition des revenus, réduction de la pauvreté
- **Gains d'efficacité** – distorsions réduites, absence de cascade fiscale
- **Gains de recettes** – suppression des allègements de TVA mal ciblés
- **Gains en matière de conformité** : réduction de l'informalité, renforcement de l'autocontrôle, diminution des coûts de mise en conformité.
- **Gains de la balance commerciale** – biais en faveur des achats intérieurs

Limitations et risques

- Option viable uniquement pour les pays disposant d'une technologie de facturation de la TVA en temps réel.
 - pas encore de solution universelle
- Risques liés à la confidentialité
 - apparemment pas plus importants que les pratiques actuelles
 - informatique en nuage décentralisée, fournisseurs de services certifiés, solutions potentielles
- Risques de fraude
 - limité par un plafond, contrebalancé par l'impôt sur le revenu
- Évolution vers un impôt sur le revenu (impôt sur le revenu basé sur la consommation)
 - questions de conception optimale, d'incitations au travail, etc.

Merci