



La carotte et le bâton :

**Preuves de discipline fiscale
volontaire sur la base d'une
expérience pilote au Rwanda**

Octobre 2016

Un document conjoint de l'ATAF et de l'ICTD
**Orienter l'Afrique vers une administration
fiscale moderne**



AFRICAN TAX
ADMINISTRATION FORUM
FORUM SUR
L'ADMINISTRATION
FISCALE AFRICAINE



Un document conjoint du Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF) et du Centre international pour la fiscalité et le développement (ICTD)

A propos de l'ATAF

Le Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF) est une organisation internationale qui a pour membres les administrations fiscales africaines et qui sert de plateforme de promotion, de partage de connaissances et de renforcement des capacités entre les administrations fiscales africaines. Il cherche à créer une plus grande synergie et une meilleure coopération pour le développement des capacités de toutes les parties prenantes pertinentes, dans l'objectif de réduire les doublons et d'apporter un plus grand appui aux administrations fiscales africaines. Depuis sa création en 2009, à Kampal, Ouganda, l'ATAF a acquis de la stature et de l'influence dans le domaine de la fiscalité. A ce jour, l'ATAF représente une voix importante dans le domaine de la fiscalité en Afrique et à travers le monde. Il a atteint le statut d'organisation internationale et compte à présent 38 administrations fiscales membres.



Pour plus amples informations, veuillez contacter :

Forum sur l'Administration Fiscale Africaine, Postnet Suite 430,
Private Bag X15, Menlo Park, 0102 Afrique du Sud

T: +27 (0)12 451 8800

E: info@ataftax.org W: www.ataftax.org

A propos du CIFD

Le Centre international pour la fiscalité et le développement un réseau mondial de recherche sur les politiques, qui se focalise sur l'économie politique des politiques et pratiques fiscales dans les régions les plus pauvres du monde.

Nos objectifs opérationnels consistent à produire et à partager des connaissances pertinentes pour les décideurs politiques, ainsi qu'à mobiliser ces connaissances de manière à élargir et à approfondir le débat public sur les questions de fiscalité au sein des pays pauvres. Notre but ultime est de contribuer au développement dans les parties du monde les plus pauvres, et de rendre les politiques fiscales plus favorables à une croissance économique et une bonne gouvernance au bénéfice des pauvres.

La stratégie de recherche et la structure organisationnelle du CIFD sont conçues pour créer une interaction productive entre les experts bien établis et les nouvelles parties prenantes.

Le CIFD est financé par le Département de développement international du gouvernement britannique (DFID) et l'Agence norvégienne de coopération pour le développement (Norad), une direction du Ministère des affaires étrangères norvégien (MFA).



Pour plus amples informations, veuillez contacter :

International Centre for Tax & Development

À la Institute of Development Studies, Brighton BN1 9RE, Royaume-Uni

T: +44 (0)1273 606261

E: info@ictd.ac W: www.ictd.ac

La carotte et le bâton : preuves de discipline fiscale volontaire sur la base d'une expérience pilote au Rwanda

Résumé

Les grandes expériences de terrain sur la discipline fiscale sont un domaine florissant de recherches dans de nombreuses parties du monde. Mais l'Afrique est à la traîne, parce qu'il n'y a qu'une poignée de pays qui disposent des données administratives provenant de déclarations d'impôt anonymisées. À notre connaissance, il n'existe pour le moment, pas de document publié sur des expériences de terrain en matière fiscale en Afrique. Le présent document rend compte des résultats d'une expérience pilote menée au Rwanda qui doit servir de tremplin à une plus vaste étude sur la discipline fiscale. Dans cette étude pilote, nous avons testé comment envoyer des messages aux contribuables pour les encourager à respecter volontairement leurs obligations fiscales en leur donnant des informations sur les sanctions qu'ils encourent. Il ressort des résultats que des stratégies de communication visant à informer les contribuables peuvent être efficaces et peuvent contribuer à améliorer la discipline fiscale, mais ces résultats ne sont qu'indicatifs. Ils devraient être complétés par de nouveaux éléments de preuves provenant d'une plus grande étude de terrain au cours de laquelle nous examinerons les divers types de messages et la façon dont ils sont transmis. Le présent document offre néanmoins quelques premiers aperçus de l'utilisation des expériences en matière fiscale en Afrique, en termes de premiers éléments de preuve comme d'enseignements acquis, en vue de recherches supplémentaires dans ce domaine.

Mots clés: fiscalité; discipline fiscale volontaire; expérience de terrain; Rwanda.

JEL codes: C93, H26, H30

Giulia Mascagni est chercheur associé à l'Institute of Development Studies (IDS) et Directrice de la recherche au Centre international pour la fiscalité et le développement (CIFD).

Christopher Nell est Chercheur à la Institute of Development Studies (IDS) et au Centre international pour la fiscalité et le développement (CIFD).

Nara Monkam est Directrice de la recherche au Forum sur l'administration fiscale en Afrique (ATAF).

Denis Mukama est Responsable de la recherche à l'Office rwandais des recettes (ORR).

Table des matières

Résumé		3
Remerciements		5
Acronymes		5
Introduction		6
1	Contexte et conception de la recherche	9
1.1	Le contexte rwandais	9
1.2	Conception de la recherche	10
1.3	Échantillon et randomisation	11
2	Exécution et enseignements acquis de l'expérience sur la discipline fiscale en Afrique	17
3	Stratégie empirique	23
4	Données et description des révisions	27
4.1	Révisions	27
5	Résultats économétriques	31
5.1	Robustesse et mises en garde	35
6	Conclusions	37
Annexes		
Annexe A	Lettre de l'expérience	38
Annexe B	Description des variables	40
Annexe C	Tests d'équilibre des groupes de traitement et de contrôle	41
Annexe D	Tests initiaux et résultats de l'analyse LATE	42
Annexe E	Tests de robustesse	43
Tableaux		
Tableau 1	Révisions en 2014 (avant notre intervention)	11
Tableau 2	Résultats des régressions (ITT)	33
Tableau B.1	Liste des variables utilisées pour les modèles de régression	30
Tableau C.1	Tests d'équilibre des groupes de traitement et de contrôle au moment de référence	30
Tableau D.1	Différences dans le nombre de contribuables ayant fait des révisions	31
Tableau D.2	Différences dans les montants des impôts révisés	43
Tableau D.3	Analyse LATE	44
Tableau E.1	Analyse Tobit sans les valeurs manquantes	45
Tableau E.2	Analyse ITT pour la fenêtre de quatre mois	46
Tableau E.3	Analyse LATE pour la fenêtre de quatre mois	47
Figures		
Figure A.1	Recto de la lettre	38
Figure A.2	Verso de la lettre	39
Références		48