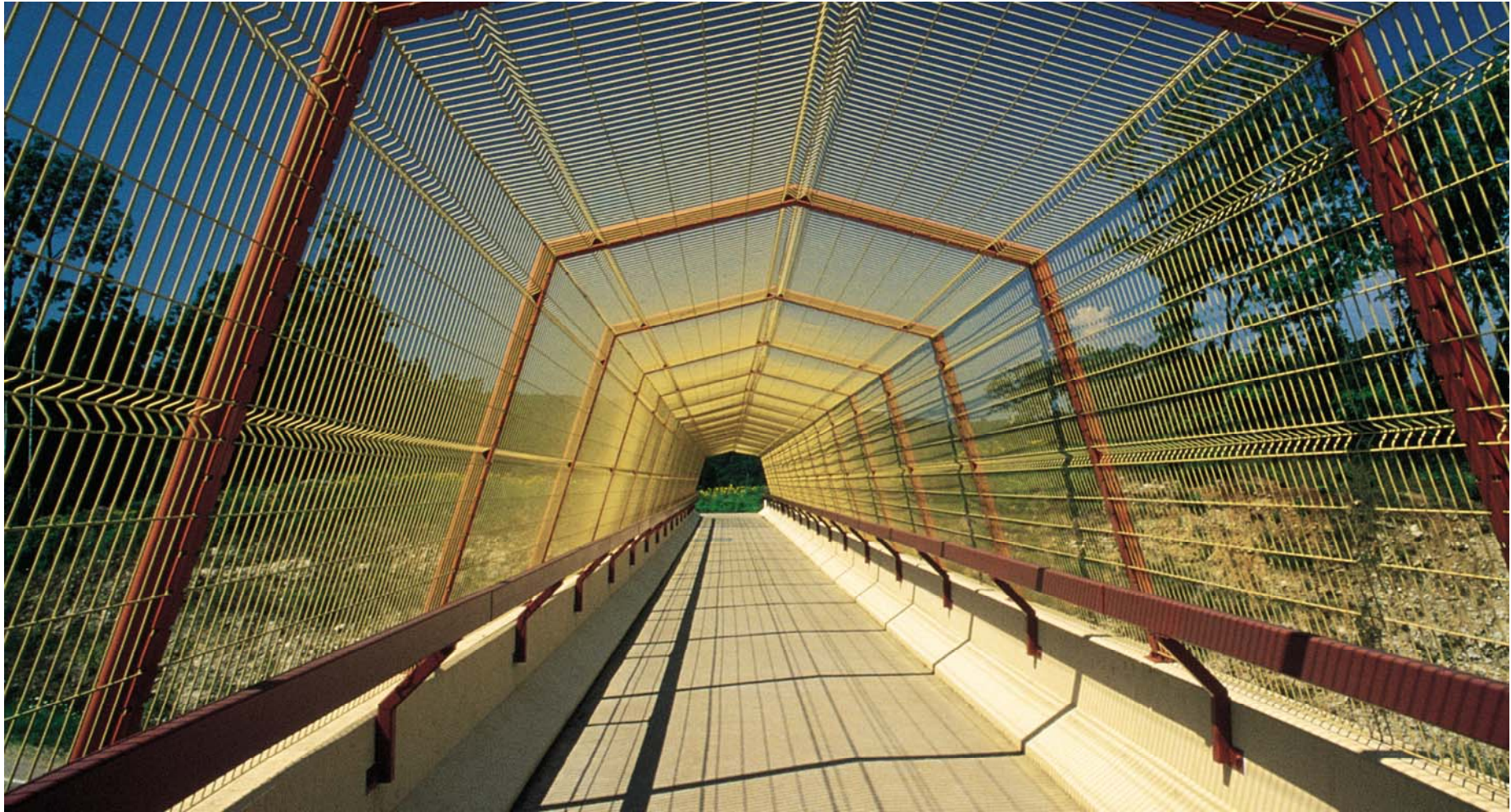


Paying Taxes 2010

The Global Picture



Introduction : Les Intervenants

- Philippe Durand
Avocat Associé
Landwell & Associés
- Nicolas Jacquot
Avocat Associé
Landwell & Associés
- Arnaud Chastel
Avocat Associé
Landwell & Associés

Plan de la présentation

- Introduction et Méthodologie
- Les principaux enseignements de Paying Taxes 2010
- Classement des grandes puissances économiques
- Le classement mondial
- 1^{er} critère – pression fiscale globale
- 2^e critère – fréquence des paiements des impôts
- 3^e critère – temps de traitement des obligations déclaratives
- Eléments qualitatifs (hors classement)
- Impact des réformes à venir sur l'attractivité fiscale de la France
 - focus sur l'évolution de la taxe professionnelle

Introduction : Messages clés

- La France continue à améliorer son attractivité fiscale en passant de la 66^{ème} place à la 59^{ème} place (82^{ème} en 2007)
 - Amélioration due à l'amélioration du recouvrement de l'imposition des entreprises
 - Une réduction du nombre de paiements (du 30^{ème} rang en 2008 au 9^{ème} rang en 2009)
 - Les réformes fiscales ont probablement contribué à améliorer l'attractivité de la France, même si le classement n'en tient pas compte.
- Un recul sur l'indicateur de la pression fiscale du 160^{ème} au 165^{ème} rang en 2009 (avant-dernier rang européen avant l'Italie).
- La France pâtit encore du poids de son système de prélèvements obligatoires
- La crise n'a pas freiné le rythme des réformes fiscales dans le monde
 - 20 pays ont diminué le taux de l'impôt sur les bénéfices des sociétés, 18 ont simplifié leurs procédures fiscales
- La crise risque de renforcer la concurrence fiscale entre les pays autres que les paradis fiscaux

Introduction : l'étude *Paying Taxes - The global picture*

- Quel est l'impact du système fiscal d'un pays sur son économie ?
- Les systèmes fiscaux sont-ils un frein ou un atout au développement d'un pays ?
- Au plan mondial, les systèmes sont-ils comparables ?
- Quelles tendances se dessinent au plan mondial ?
- 4e édition d'une étude mondiale proposée en coopération avec la Banque mondiale et le réseau, PricewaterhouseCoopers et ses correspondants avocats fiscalistes Landwell & Associés.

Introduction : l'étude *Paying Taxes - The global picture*

- Une étude spécifique sur la fiscalité des pays dans le cadre du *Doing Business* de la Banque mondiale :
 - 1 des 10 critères qui mesurent et comparent l'attractivité des économies ;
- L'apport de PricewaterhouseCoopers et de ses correspondants avocats et fiscalistes Landwell & Associés :
 - Son réseau mondial, sa capacité d'investigation et de compréhension des situations diverses ;
 - Sa capacité d'analyse par des professionnels juristes et fiscalistes

Introduction : méthodologie de *Paying Taxes - The global picture*

Objectif :

- Réaliser un constat sur la fiscalité (au sens large) appliquée aux entreprises dans 183 pays pour apprécier en quoi celle-ci peut favoriser / défavoriser le développement de l'activité économique.

Introduction : méthodologie de *Paying Taxes -The global picture*

- L'hypothèse de base retenue pour comparer :
 - 1 PME de 60 salariés, exerçant une activité de fabrication et de distribution ;
- Impôts locaux applicables dans la capitale de l'Etat ;
- La méthode de l'entreprise type est celle qui permet la meilleure comparabilité d'un pays à l'autre.

Introduction : méthodologie de *Paying Taxes -The global picture*

3 critères d'analyse pris en compte :

- Pression fiscale (« Total Tax Rate »)
- Fréquence des paiements d'impôts supportés ou simplement recouverts par les entreprises ;
- Temps nécessaire pour remplir les déclarations fiscales (en nombre d'heures par an).

Les principaux enseignements de Paying Taxes 2010



Classement des grandes puissances économiques

	Rappel classement précédent	Classement 2010	Nombre de paiements	Obligations déclaratives	Pression fiscale
Allemagne	67	71	52	73	112
Etats-Unis	76	61	30	69	118
France	66	59	9	40	165
Japon	105	123	41	144	147
UK	12	16	14	25	67

La France améliore son classement en terme d'attractivité globale.

Sa situation est assez comparable à l'Allemagne et les Etats-Unis mais le UK est beaucoup plus performant.

Cependant, le taux de pression fiscale et sociale reste le plus élevé parmi ces pays.

Classement mondial

La faible pression fiscale ne justifie pas à elle-seule le bon positionnement global (cf. HK, Singapour, Irlande)

Les pays pétroliers ont probablement plus de marge de manœuvre.

Les îles « exotiques » ne sont pas les pays les plus significatifs au plan économique.

Les 10 premiers	Les 10 derniers
Maldives	Jamaica
Qatar	Mauritania
Hong Kong	Gambia
UAE	Bolivia
Singapour	Uzbekistan
Irlande	Central African Republic
Saudi Arabia	Congo
Oman	Ukraine
New Zealand	Venezuela
Kiribati	Belarus

Paying Taxes : Classement mondial

Economy	Rankings			
	Ease of paying taxes	Tax payments	Time to comply	Total Tax Rate
Afghanistan	55	14	119	71
Albania	138	142	99	113
Algeria	168	114	161	168
Angola	139	96	116	143
Antigua and Barbuda	128	164	81	94
Argentina	142	21	162	178
Armenia	153	152	179	69
Australia	47	37	24	127
Austria	102	76	64	146
Azerbaijan	108	76	151	89
Bahamas, The	42	55	5	121
Bahrain	13	87	3	8
Bangladesh	89	72	127	64
Belarus	183	181	177	177
Belgium	73	35	53	150
Belize	57	129	48	34
Benin	167	163	107	170
Bhutan	90	59	118	88
Bolivia	177	136	181	172
Bosnia and Herzegovina	129	154	159	27
Botswana	18	63	42	14
Brazil	150	30	183	167
Brunei Darussalam	22	48	46	40
Bulgaria	95	55	172	45
Burkina Faso	144	144	107	111
Burundi	116	100	42	181
Cambodia	58	128	66	19
Cameroon	170	133	182	137
Canada	28	21	30	103
Cape Verde	110	164	20	133
Central African Republic	179	160	165	179

Economy	Rankings			
	Ease of paying taxes	Tax payments	Time to comply	Total Tax Rate
Chad	133	160	34	155
Chile	45	30	130	24
China	125	9	165	160
Colombia	115	68	82	171
Comoros	41	68	20	92
Congo, Dem. Rep.	157	100	128	183
Congo, Republic	180	171	170	164
Costa Rica	154	136	124	145
Côte d'Ivoire	152	174	107	110
Croatia	39	55	73	50
Cyprus	37	90	49	33
Czech Republic	121	37	171	122
Denmark	13	21	41	36
Djibouti	65	119	26	77
Dominica	68	126	31	73
Dominican Republic	70	21	133	80
Ecuador	77	14	169	61
Egypt, Arab Rep.	140	93	163	102
El Salvador	134	157	131	62
Equatorial Guinea	163	144	126	154
Eritrea	110	59	85	173
Estonia	38	30	16	131
Ethiopia	42	63	75	43
Fiji	81	107	50	93
Finland	71	14	98	125
France	59	9	40	165
Gabon	107	88	116	109
Gambia	176	152	151	182
Georgia	64	59	154	9
Germany	71	52	73	112
Ghana	79	107	88	52

Paying Taxes : Classement mondial

Economy	Rankings			
	Ease of paying taxes	Tax payments	Time to comply	Total Tax Rate
Greece	76	30	88	124
Grenada	82	95	42	115
Guatemala	108	84	142	90
Guinea	171	164	157	135
Guinea-Bissau	130	144	82	116
Guyana	113	114	125	79
Haiti	99	136	56	84
Honduras	145	147	88	128
Hong Kong, China	3	4	14	22
Hungary	122	43	137	151
Iceland	31	96	42	23
India	169	168	114	162
Indonesia	127	154	106	76
Iran	117	76	142	106
Iraq	53	41	129	32
Ireland	6	21	11	26
Israel	83	107	95	51
Italy	136	48	138	166
Jamaica	174	177	156	139
Japan	123	41	144	147
Jordan	26	88	22	41
Kazakhstan	52	21	114	66
Kenya	164	133	158	134
Kiribati	10	9	31	47
Korea, Rep.	49	43	101	48
Kosovo	50	107	60	31
Kuwait	11	48	29	10
Kyrgyz Republic	156	178	79	153
Lao PDR	113	114	148	56
Latvia	45	9	121	54
Lebanon	34	63	67	38

Economy	Rankings			
	Ease of paying taxes	Tax payments	Time to comply	Total Tax Rate
Lesotho	63	72	133	15
Liberia	85	100	55	104
Lithuania	51	37	63	99
Luxembourg	15	76	6	17
Macedonia, FYR	26	129	10	12
Madagascar	74	82	78	81
Malawi	24	63	54	25
Malaysia	24	37	47	58
Maldives	1	1	1	3
Mali	158	167	107	140
Marshall Islands	94	72	36	163
Mauritania	175	126	174	175
Mauritius	12	9	58	21
Mexico	106	7	167	138
Micronesia	86	72	36	152
Moldova	101	150	93	42
Mongolia	69	141	70	20
Montenegro	145	179	149	35
Morocco	126	92	147	96
Mozambique	98	122	95	59
Namibia	97	122	150	4
Nepal	124	114	141	78
Netherlands	33	21	61	82
New Zealand	9	14	9	53
Nicaragua	165	173	97	158
Niger	141	133	107	119
Nigeria	132	119	178	49
Norway	17	4	18	95
Oman	8	43	7	18
Pakistan	143	147	168	46
Palau	91	63	36	169

Paying Taxes : Classement mondial

Economy	Rankings			
	Ease of paying taxes	Tax payments	Time to comply	Total Tax Rate
Panama	173	168	164	136
Papua New Guinea	96	107	71	97
Paraguay	110	119	135	63
Peru	86	21	153	86
Philippines	135	147	72	132
Poland	151	129	155	98
Portugal	80	14	135	100
Puerto Rico	104	52	86	161
Qatar	2	1	3	5
Romania	149	182	79	108
Russia	103	35	131	129
Rwanda	59	114	56	44
Samoa	67	122	88	16
São Tomé and Príncipe	160	136	160	123
Saudi Arabia	7	43	13	7
Senegal	172	168	173	117
Serbia	136	174	121	57
Seychelles	34	52	11	105
Sierra Leone	161	93	146	180
Singapore	5	6	17	29
Slovak Republic	119	96	103	130
Slovenia	84	76	104	75
Solomon Islands	48	107	14	70
South Africa	23	21	77	39
Spain	78	14	84	148
Sri Lanka	166	172	102	159
St. Kitts and Nevis	100	84	52	142
St. Lucia	40	100	19	60
St. Vincent and the Grenadines	62	100	28	91
Sudan	93	136	67	68

Economy	Rankings			
	Ease of paying taxes	Tax payments	Time to comply	Total Tax Rate
Suriname	32	55	76	30
Swaziland	54	107	23	72
Sweden	42	3	34	144
Switzerland	21	84	8	37
Syrian Arab Republic	105	68	139	101
Taiwan, China	92	59	123	87
Tajikistan	162	160	88	174
Tanzania	120	150	65	114
Thailand	88	82	105	74
Timor-Leste	19	7	120	1
Togo	155	157	107	141
Tonga	30	68	61	28
Trinidad and Tobago	56	129	26	55
Tunisia	118	76	93	157
Turkey	75	48	87	107
Uganda	66	100	58	65
Ukraine	181	183	175	149
United Arab Emirates	4	43	2	6
United Kingdom	16	14	25	67
United States	61	30	69	118
Uruguay	159	157	139	120
Uzbekistan	178	180	145	176
Vanuatu	20	96	31	2
Venezuela	182	176	176	156
Vietnam	147	100	180	85
West Bank and Gaza	28	90	51	13
Yemen	148	142	100	126
Zambia	36	122	39	11
Zimbabwe	131	154	107	83

Taux moyens

The global average for each indicator

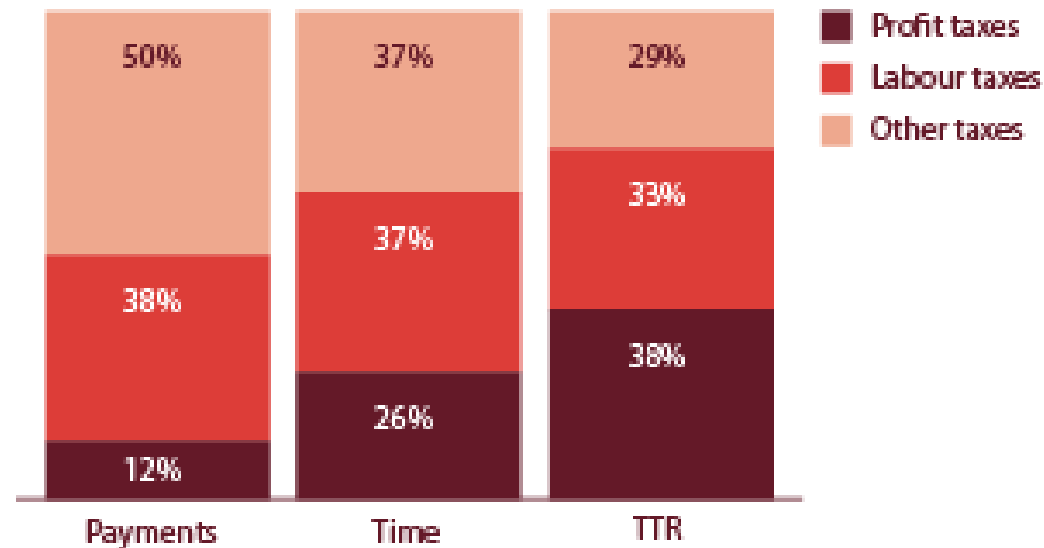
	TTR %	Hours	Payments
Profit taxes	18.2	74	3.7
Labour taxes and contributions	16.1	105	11.9
Other/ Consumption	14.0	107	15.4
Total Tax	48.3	286	31.0
Range	0.2 – 322	0 – 2,600	1 – 147

Note: The table shows the average result for all economies in the study.

Source: Doing Business database.

L'attractivité fiscale globale

Corporate income tax is only part of the burden



Note: The chart shows the average result for all economies in the study.

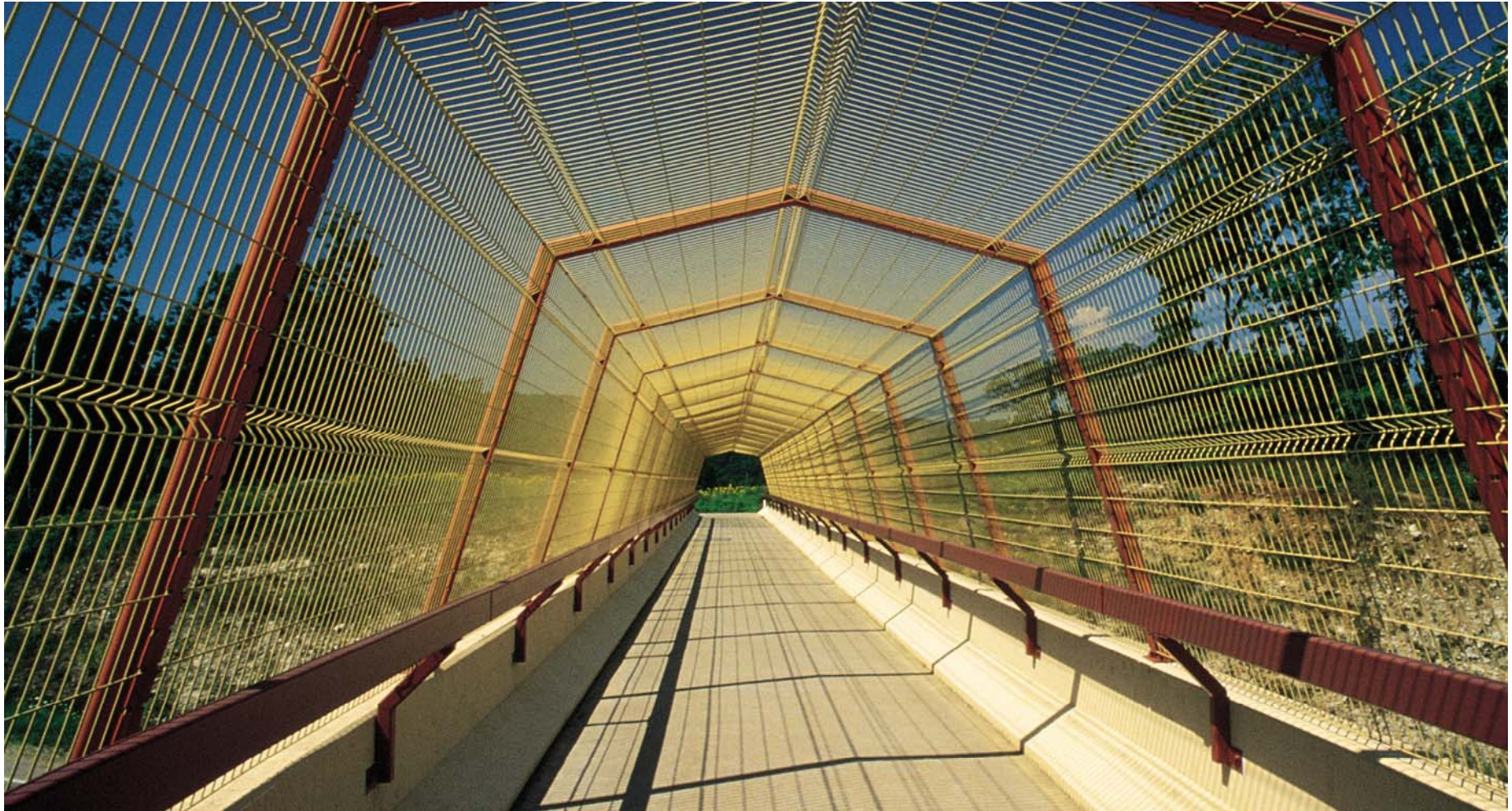
Source: Doing Business database.

Au niveau global la pression fiscale et sociale porte principalement sur l'impôt sur les bénéfices même si les cotisations sociales et les autres taxes ont un poids relatif significatif.

Les coûts de gestion (temps et nombre de paiements) sont relativement moins importants pour cet impôt.

1^{er} critère

La pression fiscale globale



1^{er} critère : la pression fiscale globale – Total Tax Rate

La pression fiscale globale mesure le rapport entre les impôts dus et le bénéfice avant impôts de l'entreprise témoin.

Les impôts pris en compte :

- Impôts sur les bénéfices (France = impôt sur les sociétés et contribution sociale) ;
- Contributions sociales payées et supportées par les entreprises ;
- Impôts locaux – exemple : taxe professionnelle ;
- Impôts indirects supportés par les entreprises – exemple : TVA rémanente ;
- Autres impôts en tant qu'ils sont supportés par l'entreprise – exemple : TIPP

France : Pression fiscale

France : 165ème

Impôt sur les sociétés : 8,2%

Cotisations sociales : 51,7%

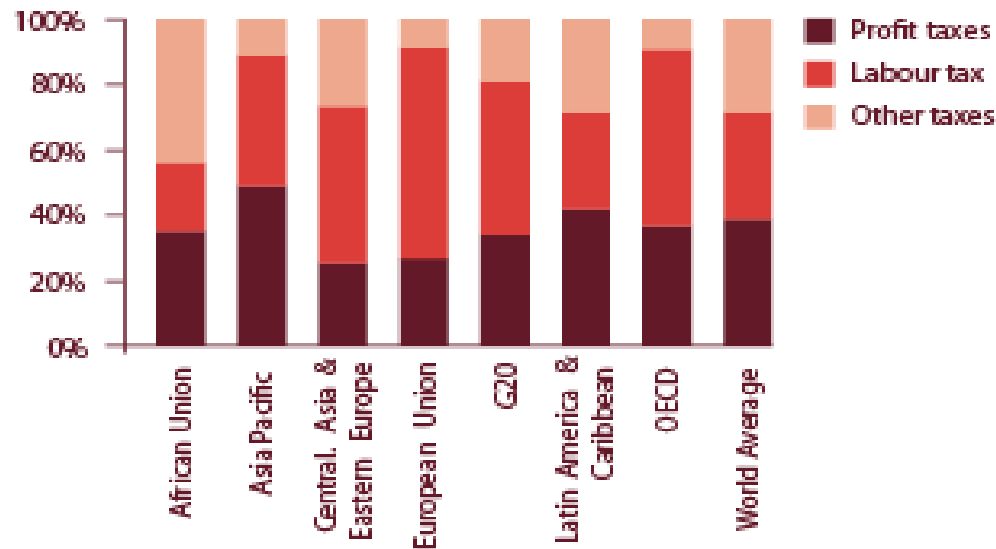
Autres taxes : 5,9%

Total : 65,8% du bénéfice avant prélèvements

- Une part de l'IS relativement faible
- Une position peu attractive par rapport à ses concurrents

1^{er} critère : la pression fiscale globale – Total Tax Rate

Comparison of Total Tax Rates by region – percentage make-up



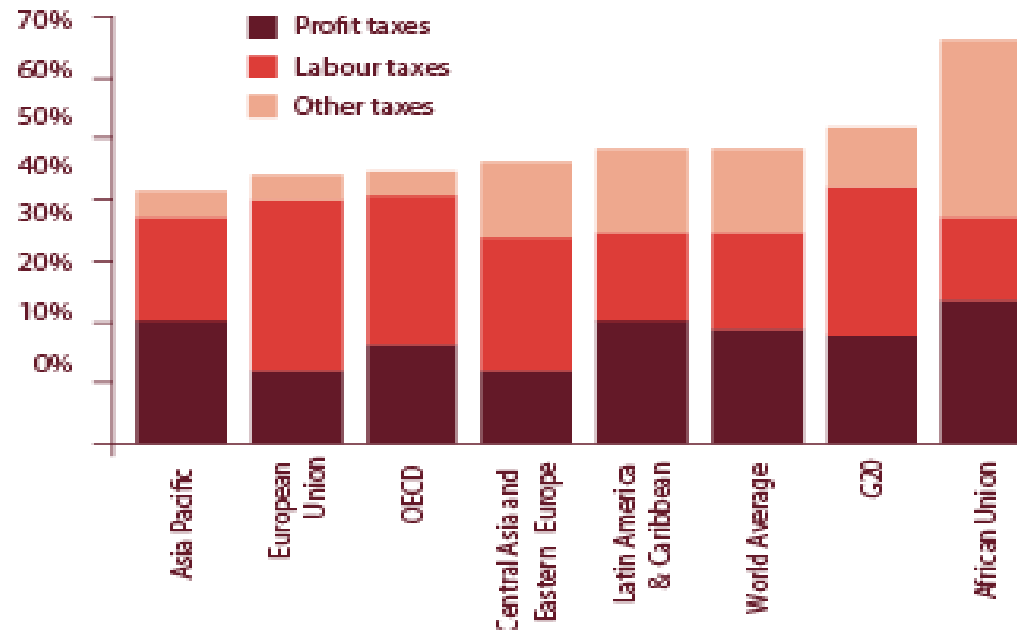
Note: The chart shows the average result for the economies in each region and for the world average for all economies in the study.

Source: Doing Business database.

Il existe des grandes disparités dans le poids relatif des impôts et cotisations, notamment dans les pays développés où la protection sociales des individus est très forte.

1^{er} critère : la pression fiscale globale – Total Tax Rate

Comparison of the Total Tax Rates by region



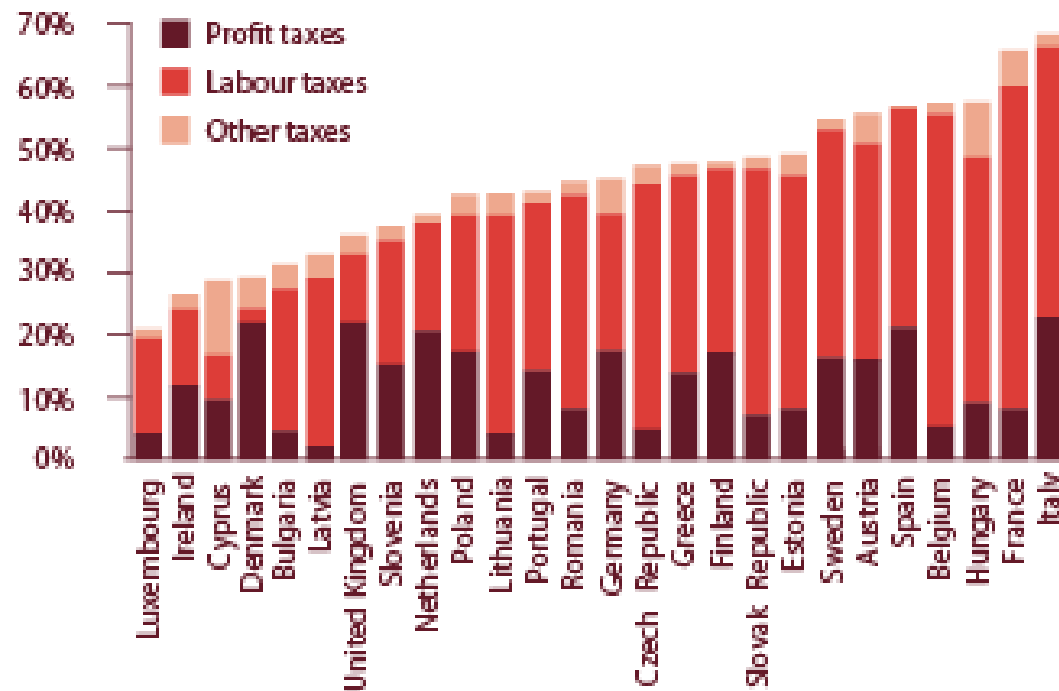
Note: The chart shows the average result for the economies in each region and for the world average for all economies in the study.

Source: Doing Business database.

La pression fiscale et sociale dans les pays développés reste très forte et au-dessus de la moyenne mondiale. L'importance des autres impôts dans les autres régions semble liée à la structure des administrations fiscales.

1^{er} critère : la pression fiscale globale – Total Tax Rate

The Total Tax Rates for the EU ²⁹



Note: The chart shows the TTR for the economies of the EU split by each type of tax.

Source: Doing Business database.

1^{er} critère : la pression fiscale globale – Total Tax Rate

- La pression fiscale globale varie significativement d'un pays à l'autre (aspect structurel des prélèvements).
- Le poids relatif de chaque prélèvement est aussi très différent.
- Le poids des charges sociales est plus important en moyenne que celui de l'impôt sur les bénéfices et les autres taxes.
- Malgré une part d'impôt sur les sociétés relativement faible, la France arrive en avant-dernière position dans l'UE.

2^{ème} critère

La fréquence des paiements d'impôts



2^{ème} critère : Nombre de paiements

Les “bonus”

- En cas de télépaiement, un seul paiement par an (comme si les acomptes n'existaient pas)
- Retenue à la source (idem)
- Formulaire commun à plusieurs impôts – un seul paiement

- Champs : concerne la TVA, même si elle n'est pas à la charge définitive de l'entreprise.

France : 9^{ème} /183

Sept paiements dont :

- | | |
|----------------------------|---|
| - impôts sur les bénéfices | 1 |
| - cotisations sociales | 2 |
| - autres | 4 |

Une position améliorée par le développement du télépaiement.

2e critère : la fréquence des paiements d'impôts

Prise en compte tant des impôts **supportés** que des impôts **collectés** :

Nombre total de paiements réalisés par l'entreprise témoin

Impact du nombre d'organismes collecteurs - en France : DGI, Comptabilité publique, Urssaf, etc.

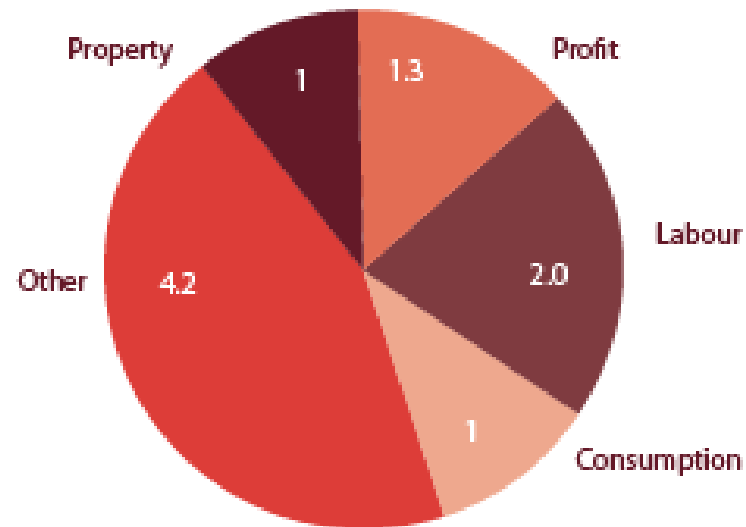
Réduction du nombre de paiements réels en cas de mesures de simplification telles que :

- Paiement électronique accessible à une majorité de PME ;
- Retenue à la source ;
- Formulaire unique de paiement pour plusieurs impôts.

2e critère : la fréquence des paiements d'impôts

Global average number of taxes levied on our case study company

Global average number of taxes = 9.5

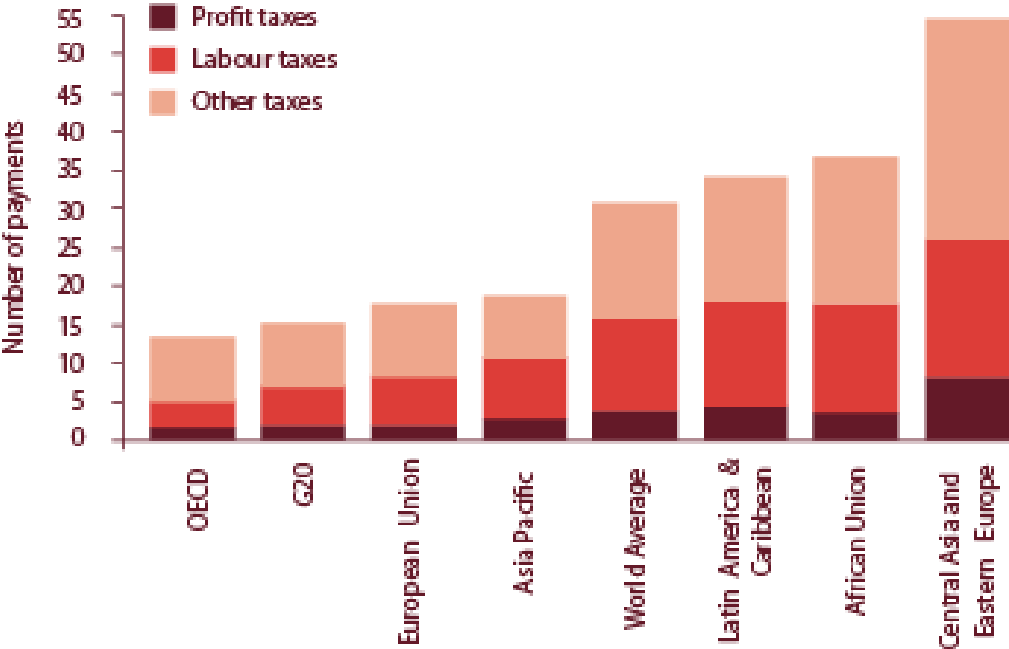


Note: The chart shows the average result for all economies in the study.

Source: Doing Business database.

2e critère : la fréquence des paiements d'impôts

Figure 2.31
Comparison of the number of payments by region

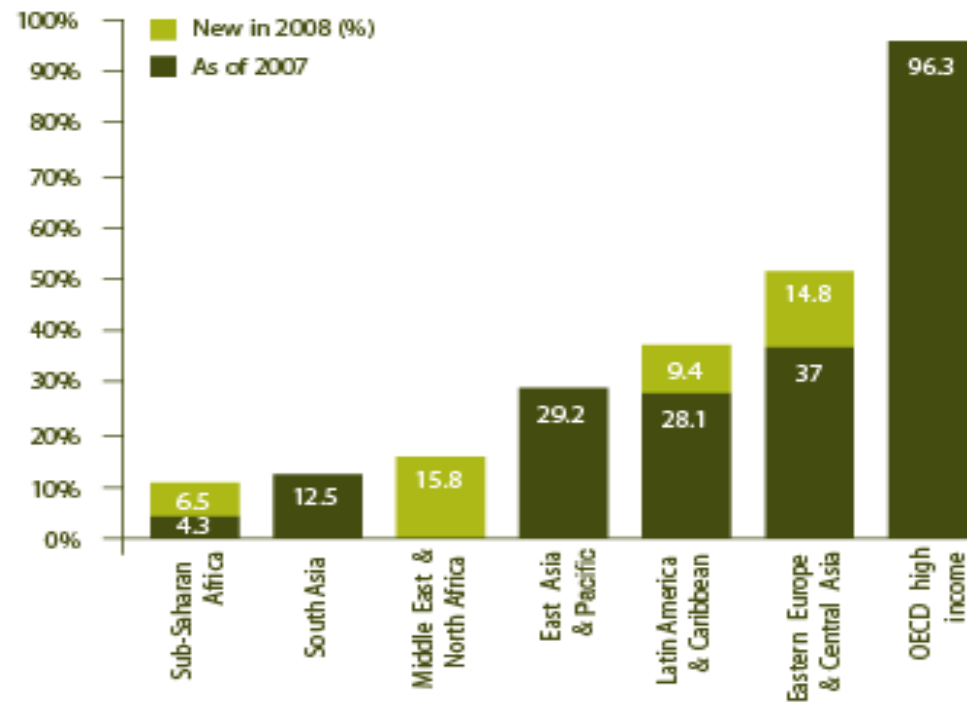


Note: The chart shows the average result for the economies in each region and for the world average for all economies in the study.

Source: Doing Business database.

2e critère : l'intérêt de la gestion électronique

Going electronic – more economies put tax systems online
Share of economies with online tax filing and payment %

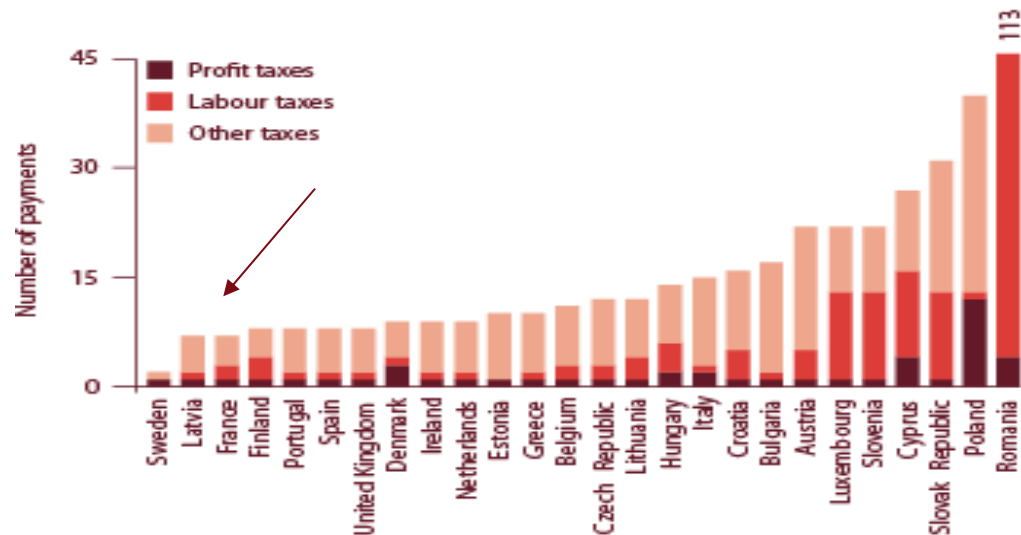


Source: Doing Business database.

Le développement de la gestion électronique des taxes et des cotisations sociales (télédéclaration, règlement électronique,...) améliore d'une part la conformité déclarative et d'autre part le coût de gestion et l'efficacité des règlements.

2e critère : la fréquence des paiements d'impôts

Figure 2.32
The number of payments for the EU



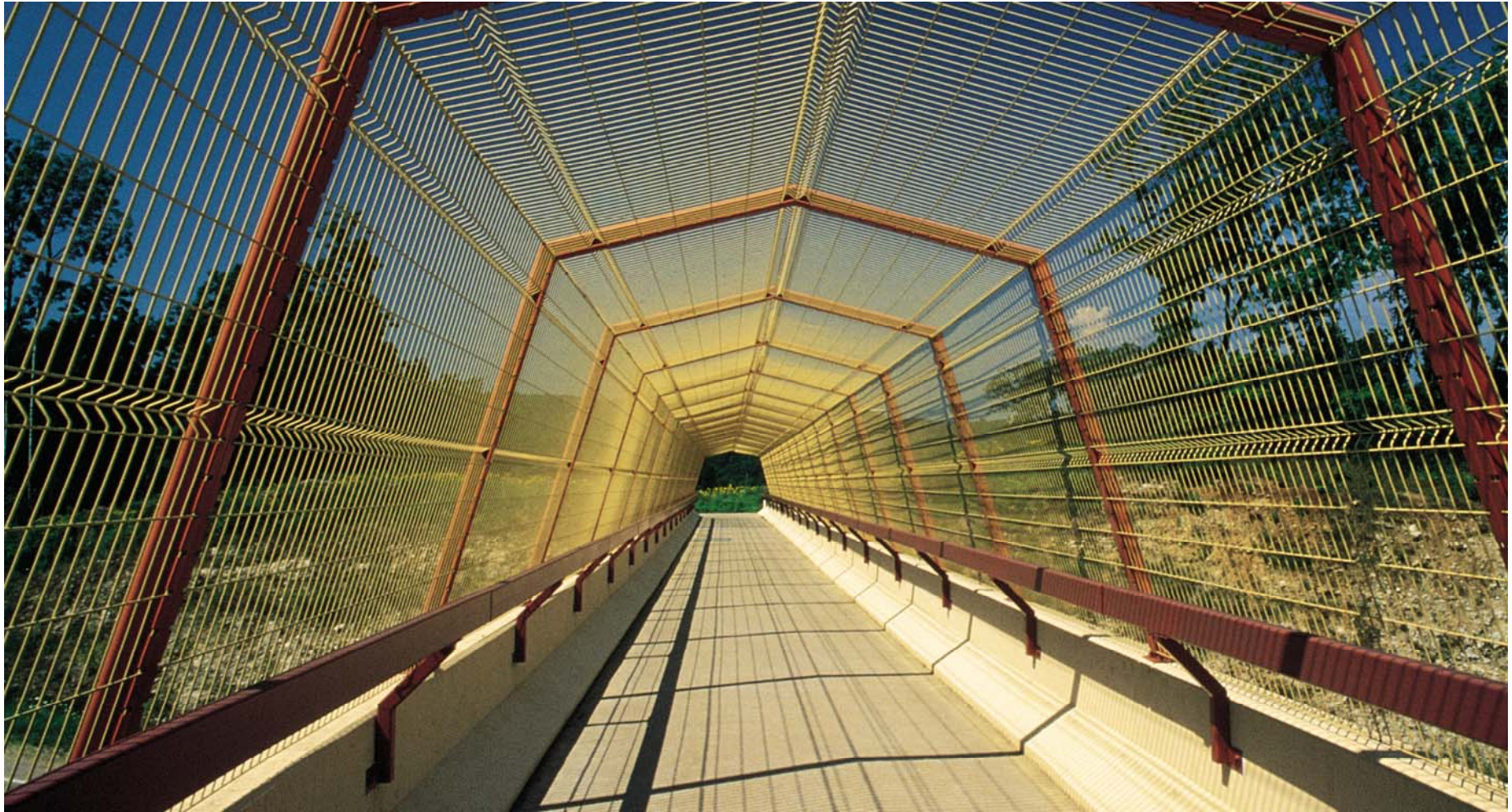
Note: The chart shows the number of payments for the economies the EU split by each type of tax.

Source: Doing Business database.

Dans un contexte de forte disparité la France est très bien positionnée notamment en raison du développement de la gestion électronique des impôts et charges sociales.

3^{ème} critère

Temps de traitement des obligations déclaratives



3^e critère : temps de traitement des obligations déclaratives

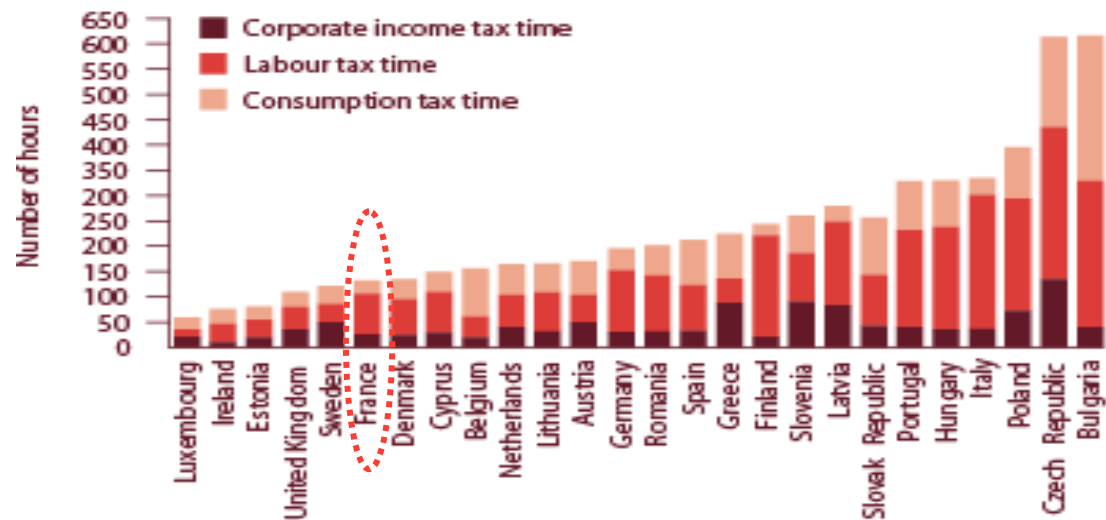
Nombre d'heures par an

Les éléments retenus pour l'appréciation du temps requis pour le respect des obligations déclaratives

- Collecte des informations et calcul de l'impôt ;
- Souscription des déclarations ;
- Durée du paiement ;
- Obligations comptables **spécifiques** à la fiscalité ;
- Les pays qui privilégient la connexion comptabilité-fiscalité sont récompensés.

3^e critère : temps de traitement des obligations déclaratives

Figure 2.22
Number of hours to comply across the EU



Note: The chart shows the hours to comply for the economies in the EU split by each type of tax.

Source: Doing Business database.

Les grands pays et en particulier la France, sont très bien positionnés dans ce classement.

3^{ème} critère : Temps requis pour déclarer

- Temps nécessaire à la collecte des informations (France avantagée par le fait que l'impôt sur les bénéfices est assis sur le bénéfice comptable)
- Temps nécessaire à la souscription des déclarations
- Temps nécessaire au paiement
- Contrôle et contentieux ne sont pas pris en compte

France : 40^{ème}/183

132 heures dont :

- | | |
|-------------------------------|----|
| - impôt sur les bénéfices | 26 |
| - cotisations sociales | 80 |
| - TVA, impôts de consommation | 26 |

Qualité du système fiscal



Qualité du système fiscal : Payer l'impôt est il facile ?

Indicateurs qualitatifs introduits dans l'enquête depuis deux ans mais qui ne sont pas pris en compte pour le classement.

Quatre thèmes :

- clarté et accessibilité des normes fiscales
 - simple / compliquée
 - claire / ambiguë
 - utilité des notices
-
- accès à la documentation

 - centralisation / décentralisation du système fiscal
 - Nombre d'administrations
 - relations avec l'administration fiscale
 - Documents spécifiques (comptabilité ad hoc)
 - Délai d'obtention des dégrèvements
 - contrôles fiscaux
 - facilité
 - durée
 - recours auprès d'une autorité indépendante
 - efficacité des recours
-

Qualité du système fiscal : Payer l'impôt est-il facile ?

Classement :

Autriche	102	Pays Bas	33
Belgique	73	Nouvelle Zélande	9
Canada	28	Norvège	17
Danemark	13	Portugal	80
Finlande	71	Espagne	78
France	59	Royaume-Uni	16
Allemagne	71	Etats-Unis	61
Grèce	76	Italie	136
Japon	123	Irlande	6
Luxembourg	15		

Le classement de la France peut sembler satisfaisant. S'agissant d'un Etat « unitaire » où la comptabilité sociale sert de base au calcul de l'impôt, il devrait être meilleur.

Qualité du système fiscal : Préoccupation de plus en plus forte en matière de sécurité juridique

- Demande de prise de position à priori de l'administration sur le traitement fiscal des opérations complexes : Pays Bas, Royaume Uni.
- Cette approche a nécessairement des répercussions sur le contrôle fiscal à postériori.

Qualité du système fiscal : Situation de la France

- De grand progrès liés à l'interlocuteur fiscal unique (DGE, SIE)
- Une difficulté à étendre cette approche au-delà de la gestion courante de l'impôt qui se traduit :
 - par une certaine frilosité en matière de rescrits,
 - peu d'évolution sur le contrôle fiscal.

Impact des réformes en cours



Impact des réformes en cours

- La réforme de la TP
- La lutte contre la fraude fiscale : un fort enjeu décrété pour les administrations fiscales
 - La recherche de recettes fiscales
 - l'offensive contre les paradis fiscaux
 - la fraude à la TVA et les initiatives de la Commission européenne
- Une hétérogénéité des approches : le débat entre la fraude et l'optimisation fiscale
- Les moyens du contrôle fiscal

Impact des réformes en cours

Tableau 3 Estimation de l'écart de TVA, 2006 (en millions d'euros)

État membre	TVA exigible théorique	Recettes de TVA	Ecart de TVA	Ecart de TVA en pourcentage de la TVA exigible théorique
AT	22 844	19 735	3 108	14 %
BE	25 360	22 569	2 791	11 %
CZ	9 216	7 541	1 675	18 %
DE	164 115	147 150	16 965	10 %
DK	23 611	22 560	1 051	4 %
EE	1 325	1 215	111	8 %
ES	63 013	61 595	1 418	2 %
FI	15 176	14 418	758	5 %
FR	140 817	131 017	9 800	7 %
GR	21 746	15 183	6 563	30 %
HU	8 882	6 813	2 070	23 %
IE	14 043	13 802	241	2 %
IT	119 197	92 860	26 337	22 %
LT	2 335	1 826	510	22 %
LU	1 961	1 941	20	1 %
LV	1 751	1 374	378	22 %
MT	463	410	53	11 %
NL	41 269	39 888	1 381	3 %
PL	23 784	22 127	1 657	7 %
PT	14 371	13 757	614	4 %
SE	29 294	28 487	807	3 %
SI	2 764	2 647	116	4 %
SK	4 632	3 320	1 312	28 %
UK	155 697	128 721	26 976	17 %
EUR-25	907 667	800 955	106 712	12 %

Note: Les chiffres pour l'UE-25 n'incluent pas Chypre. Les devises autres que l'euro ont été converties sur la base du taux de change moyen de l'année 2006.

Source: Commission Européenne

Paying Taxes 2010

Conclusion



Paying Taxes 2010

Questions



Merci !

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers LLP, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2008 PricewaterhouseCoopers LLP. All rights reserved. 'PricewaterhouseCoopers' refers to PricewaterhouseCoopers LLP (a limited liability partnership in the United Kingdom) or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity.