

Le chiffrage budgétaire par microsimulation

Brice Fabre

Institut des politiques publiques (IPP)

Printemps de l'évaluation

Assemblée nationale, 28 Juin 2018

- **Le débat budgétaire**
 - Propositions de réformes de la fiscalité et des transferts monétaires
 - Débat annuel : PLF, PLFSS, amendements
 - Des réformes ayant des impacts budgétaires et redistributifs

- **Le débat budgétaire**
 - Propositions de réformes de la fiscalité et des transferts monétaires
 - Débat annuel : PLF, PLFSS, amendements
 - Des réformes ayant des impacts budgétaires et redistributifs
- **Une évaluation ex ante nécessaire**
 - Complexité des effets à appréhender
 - Complexité de la population : ménages, entreprises, etc.
 - Complexité des politiques publiques : multiples dispositifs, interactions entre ces dispositifs
 - Nécessité d'un outil adapté

- **Microsimulation : définition**
 - Simulation au niveau *micro* de politiques publiques
 - Simulation des impôts et transferts de *chaque* entité (ménage, entreprise)
 - ⇒ modélisation de la complexité socio-fiscale
 - Simulation de politiques en place ou contrefactuelles
 - ⇒ Évaluation de réformes

- **Microsimulation : définition**

- Simulation au niveau *micro* de politiques publiques
 - Simulation des impôts et transferts de *chaque* entité (ménage, entreprise)
 - ⇒ modélisation de la complexité socio-fiscale
 - Simulation de politiques en place ou contrefactuelles
 - ⇒ Évaluation de réformes

- **Trois composantes**

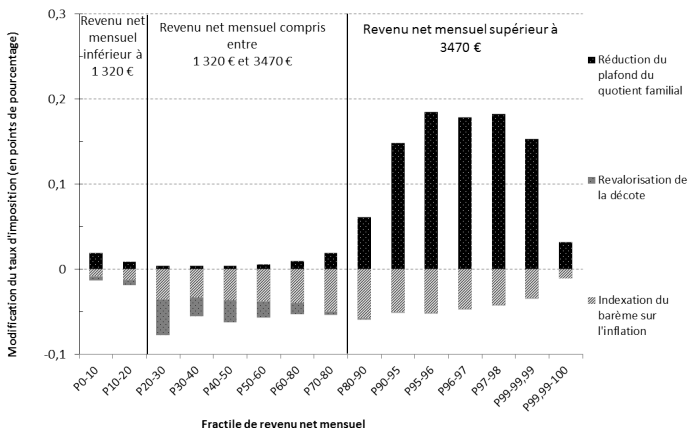
- 1 *Une base de données* : ensemble des informations nécessaires à la simulation des impôts et transferts
- 2 *Un calculateur* : pouvant simuler la législation actuelle, tout comme n'importe quel autre système alternatif
- 3 *Un module « comportements »* : prenant en compte les réactions individuelles aux réformes

Les différents types d'effets estimés

- **Effets budgétaires**
 - Variations de dépenses ou de recettes publiques induites par la réforme
- **Caractérisation des gains et des pertes individuelles**
 - Qui sont les gagnants ? Qui sont les perdants ?
 - Gains et pertes en fonction de plusieurs dimensions
 - Revenu
 - Statut marital
 - Nombre d'enfants
 - etc.

Illustrations

FIGURE 1: Budget 2014 : impact des réformes de l'impôt sur le revenu



- **Plusieurs modèles au sein de l'administration**
 - INES (INSEE, DREES)
 - SAPHIR (DG Trésor)
 - MYRIADE (CNAF)
- **Approche usuelle : utilisation de données d'enquêtes**
 - Enquêtes Revenus fiscaux et sociaux (ERFS)
 - Diversité des variables
- **Ouverture récente de multiples sources administratives**
 - Données d'une grande richesse
 - Représentativité fine de la population
 - Accès sécurisé (Comité du secret statistique, CASD)

- **Utilisation de bases de données administratives**
 - Fichier échantillonné de l'impôt sur le revenu (FELIN)
 - Représentativité fine des caractéristiques socio-fiscales de la population
 - Base que l'on complète par des données d'enquête (ERFS, Budget des Familles)

- **Utilisation de bases de données administratives**
 - Fichier échantillonné de l'impôt sur le revenu (FELIN)
 - Représentativité fine des caractéristiques socio-fiscales de la population
 - Base que l'on complète par des données d'enquête (ERFS, Budget des Familles)
- **Connexion au calculateur OpenFisca**
 - Calculateur *open source*, collaboratif
 - Développé par de multiples acteurs : Etalab, Mutuelle Sociale Agricole, Idep, France Stratégie, etc.

- **Utilisation de bases de données administratives**
 - Fichier échantillonné de l'impôt sur le revenu (FELIN)
 - Représentativité fine des caractéristiques socio-fiscales de la population
 - Base que l'on complète par des données d'enquête (ERFS, Budget des Familles)
- **Connexion au calculateur OpenFisca**
 - Calculateur *open source*, collaboratif
 - Développé par de multiples acteurs : Etalab, Mutuelle Sociale Agricole, Idep, France Stratégie, etc.
- **Un module « comportements »**
 - Incitations financières à l'emploi

Développements en cours

- **Diversité territoriale**
 - Évaluation fine des hétérogénéités territoriales
 - Fiscalité locale
 - Fichiers de la taxe d'habitation, des propriétés bâties
- **Fiscalité des entreprises**
 - Liasses fiscales de l'impôt sur les sociétés
- **Cotisations sociales**
 - Modélisation de la diversité des statuts
 - Déclarations annuelles des données sociales (DADS)

Développements en cours

- **Diversité territoriale**
 - Évaluation fine des hétérogénéités territoriales
 - Fiscalité locale
 - Fichiers de la taxe d'habitation, des propriétés bâties
- **Fiscalité des entreprises**
 - Liasses fiscales de l'impôt sur les sociétés
- **Cotisations sociales**
 - Modélisation de la diversité des statuts
 - Déclarations annuelles des données sociales (DADS)

Idée : Modéliser l'*ensemble* du système socio-fiscal, en mobilisant chaque source administrative associée à un dispositif

Le modèle *TAXIPP*

Développements en cours

- **Microsimulation dynamique** : simulation des dispositifs dépendant de l'historique des individus
 - Réformes des retraites
 - Politiques de la dépendance

- **Nécessité d'une évaluation ex ante des propositions budgétaires**
 - Complexité des réformes fiscales et sociales
 - Nécessité d'un outil adapté
- **Les techniques de microsimulation**
 - Mesurent cette complexité
 - Doivent être mobilisables par
 - le pouvoir politique (exécutif, législatif)
 - des organismes de recherche
- **Être à la pointe des méthodes les plus récentes**
 - Liens avec la recherche académique

Le chiffrage budgétaire par microsimulation

Brice Fabre

Institut des politiques publiques (IPP)

Printemps de l'évaluation

Assemblée nationale, 28 Juin 2018