

# Fiscalité, dépenses publiques et modèle social

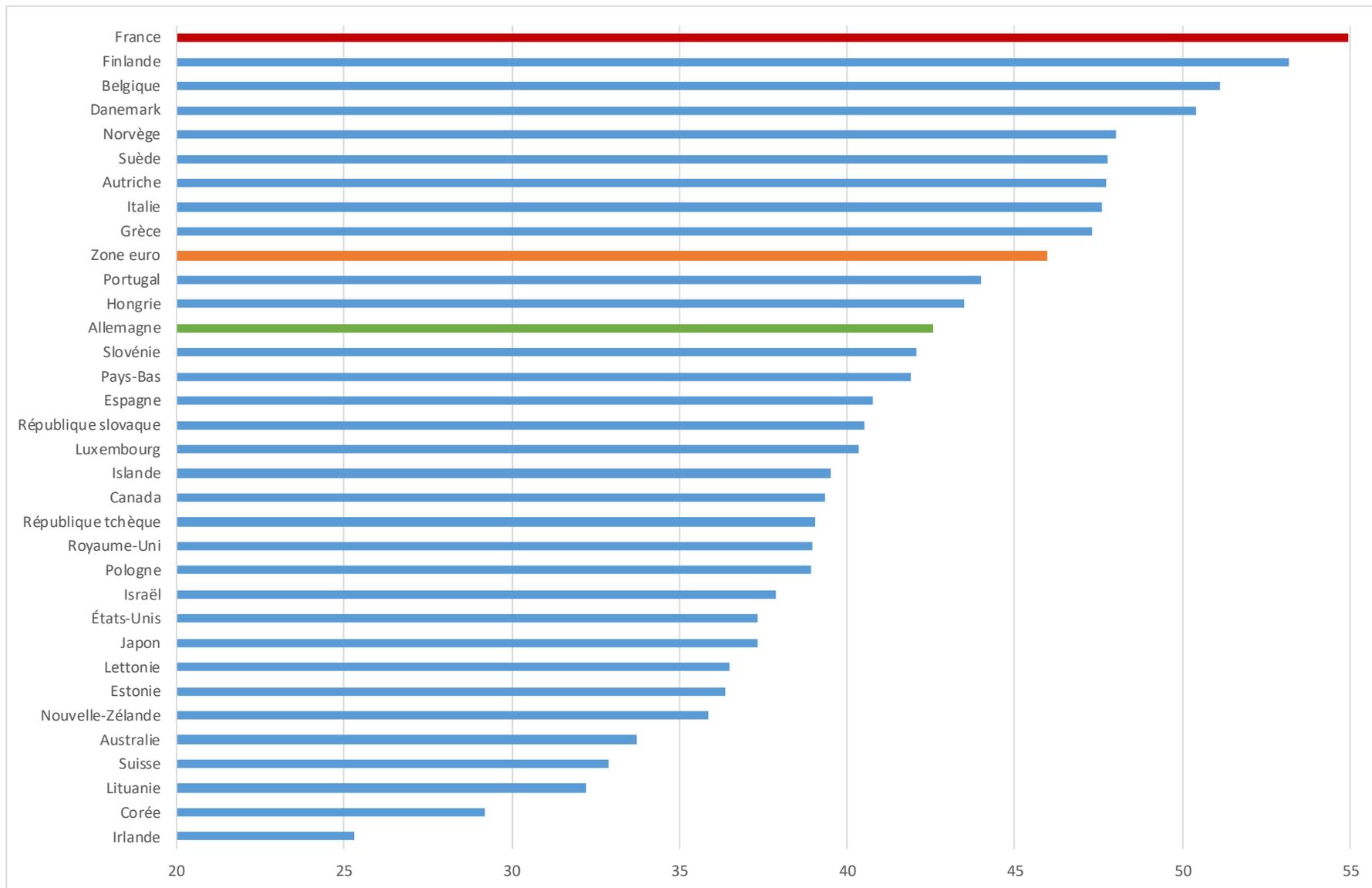
**Eric Heyer**  
**@HeyerEric**

**Démocratie vivante**  
**Assemblée Nationale**

**13 février 2019**

# Quelques éléments de cadrage quantitatifs

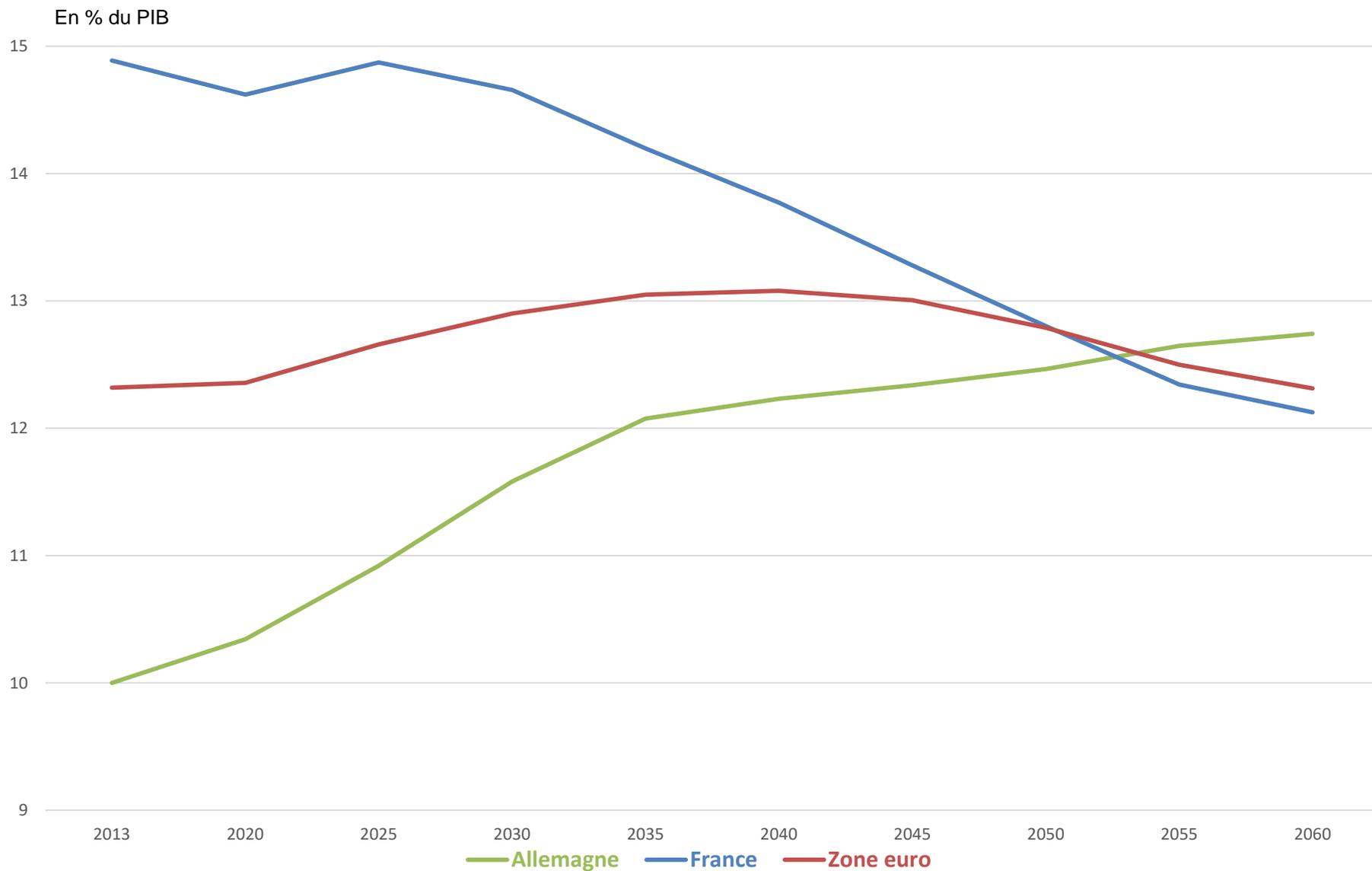
# Poids des dépenses publiques dans le PIB



Source : COFOG, OCDE

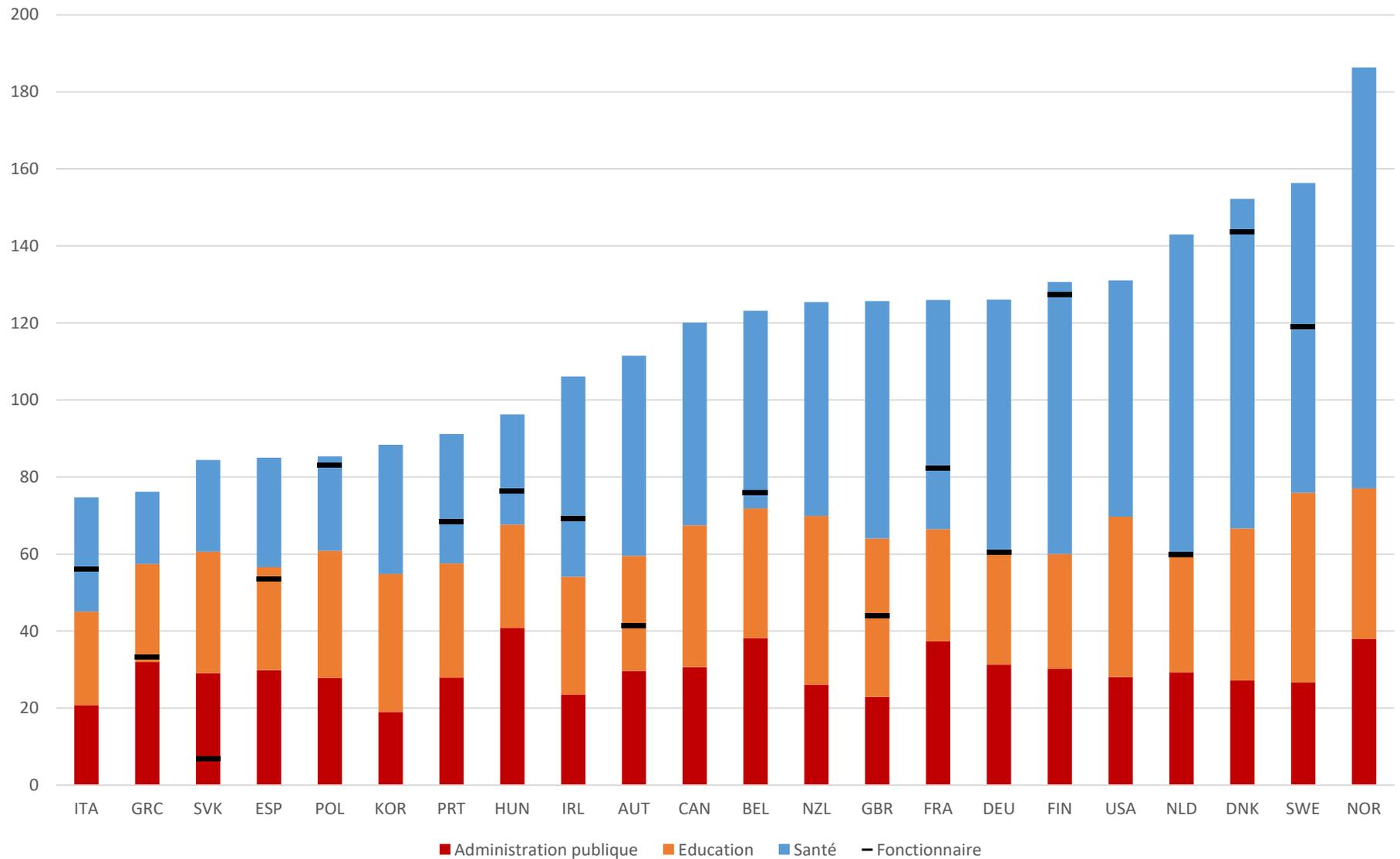


# Poids des retraites publiques dans le PIB



Source : Commission Européenne, Ageing Report 2015

# Nombre d'emploi dans le secteur non marchand pour 1000 habitants



Sources : comptabilité nationale, <http://www.fonction-publique.gouv.fr/fiches-pays>

# Structure et évolution des prélèvements

En % du PIB

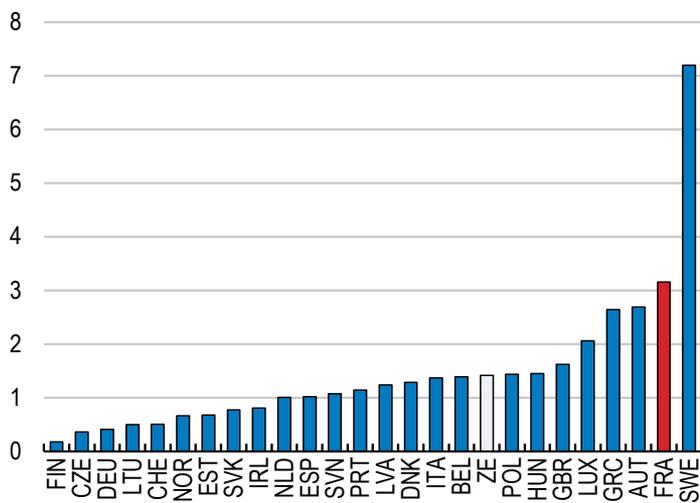
	1975	1995	2016	2016			
	France			ALL	DNK	USA	OCDE
Impôts sur le revenu (y compris CSG)	3,7	4,8	8,6	10,0	24,4	10,5	8,4
Impôts sur les bénéfices des sociétés	1,8	2,0	2,0	2,0	2,7	2,2	2,8
Cotisations sociales	14,2	18,0	16,7	14,1	0,1	6,2	9,0
Impôts sur les biens et services	11,6	11,6	11,1	10,2	14,9	4,4	10,9
Impôts sur le patrimoine	1,8	2,8	3,8	1,1	1,9	2,7	1,9
Autres prélèvements	2,0	2,7	3,1	0,2	1,9	0,0	1,3
<b>Total</b>	<b>35,1</b>	<b>41,9</b>	<b>45,3</b>	<b>37,6</b>	<b>45,9</b>	<b>26,0</b>	<b>34,3</b>

Source : OCDE

# L'imposition des entreprises

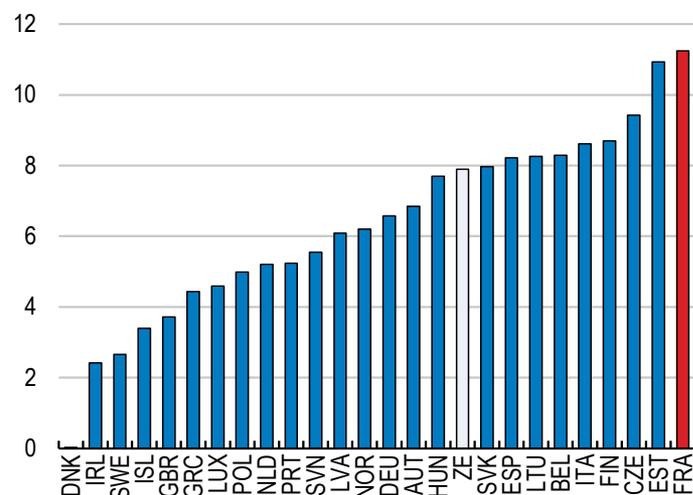
## A. Impôts sur la production<sup>1</sup>

En pourcentage du PIB, 2016



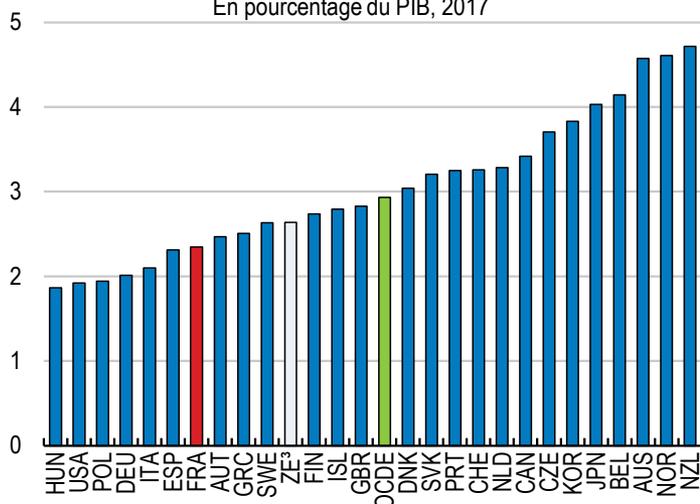
## B. Cotisations de sécurité sociale versées par les employeurs

En pourcentage du PIB, 2016<sup>2</sup>



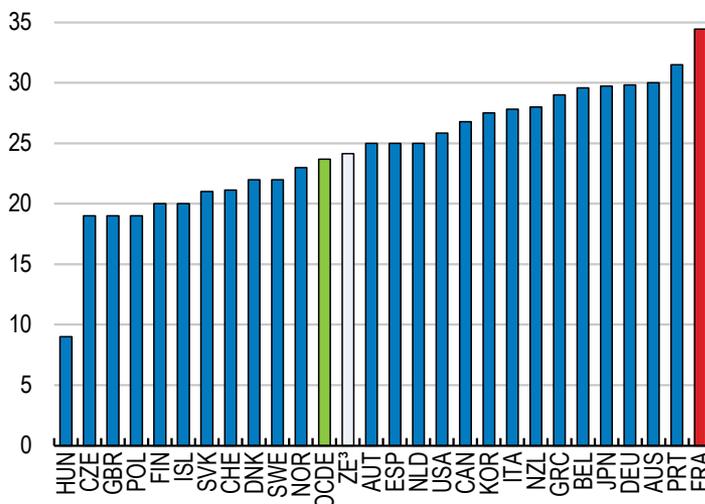
## C. Recettes générées par l'impôt sur les bénéfices des sociétés

En pourcentage du PIB, 2017



## D. Taux de l'impôt sur les bénéfices des sociétés<sup>4</sup>

En pourcentage, 2018



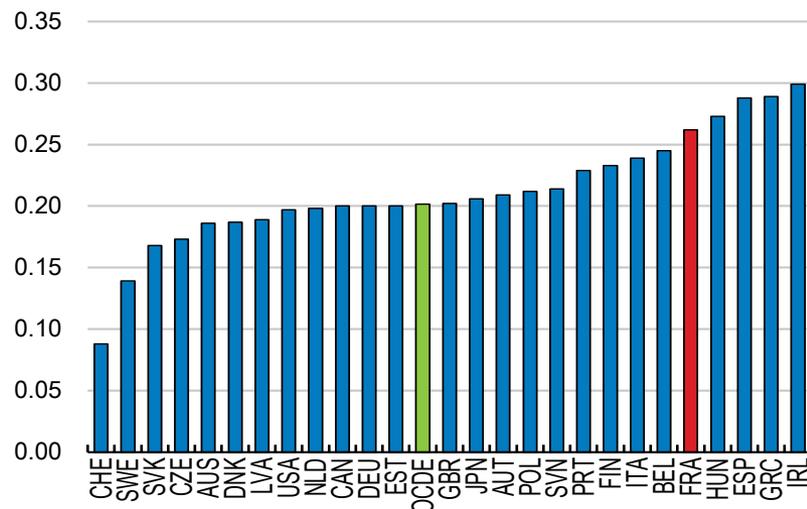
Source : OCDE

# Quelques éléments de cadrage qualitatifs

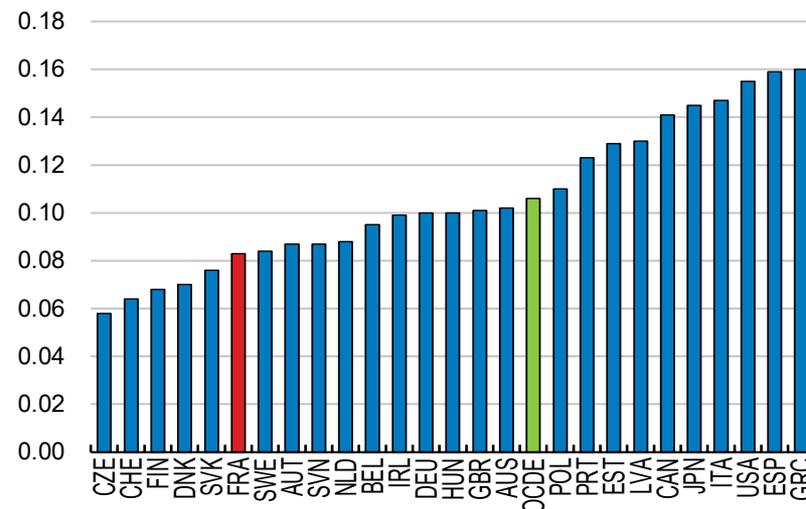
# Les points positifs

# Les inégalités modérées par les impôts et transferts sociaux (2016, population 18 à 65 ans)

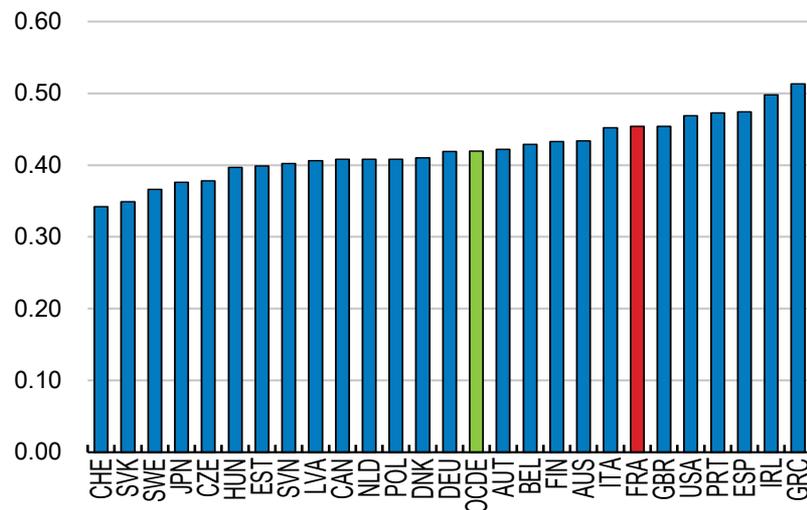
## A. Taux de pauvreté avant taxes et transferts<sup>1</sup>



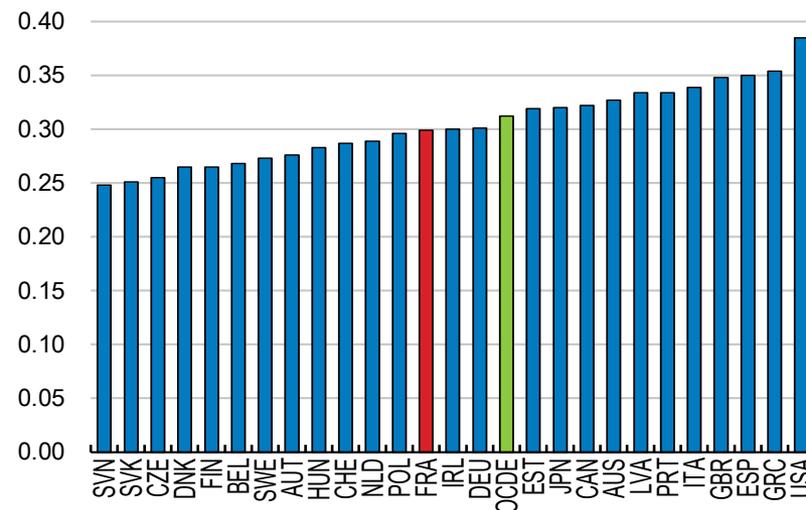
## B. Taux de pauvreté après taxes et transferts<sup>1</sup>



## C. Disparités de revenus avant taxes et transferts<sup>2</sup>



## D. Disparités de revenus après taxes et transferts<sup>2</sup>



Source : OCDE

# Le niveau de vie et les inégalités en France

Montant annuel en euros constants 2016

	1996	2000	2005	2010	2015	2016
<b>Niveau de vie médian</b>	<b>17 310</b>	<b>18 310</b>	<b>19 430</b>	<b>20 440</b>	<b>20 340</b>	<b>20 520</b>
<b>Niveau de vie moyen</b>	<b>19 670</b>	<b>21 260</b>	<b>22 430</b>	<b>23 950</b>	<b>23 490</b>	<b>23 580</b>
1 <sup>er</sup> décile (D1)	9 110	9 930	10 630	10 950	10 880	11 040
9 <sup>e</sup> décile (D9)	31 880	34 600	35 460	37 930	37 580	37 570
<b>Rapport interdécile (D9/D1)</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>3,3</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>3,4</b>
S20 (%) <sup>1</sup>	8,8	8,9	8,9	8,6	8,8	8,9
S50 (%) <sup>1</sup>	31,0	30,7	30,9	30,1	30,6	30,8
S80 (%) <sup>1</sup>	62,8	61,8	61,9	60,8	61,7	62,1
(100-S80)/S20 <sup>1</sup>	4,2	4,3	4,3	4,6	4,4	4,3
<b>Indice de Gini<sup>2</sup></b>	<b>0,282</b>	<b>0,289</b>	<b>0,289</b>	<b>0,302</b>	<b>0,292</b>	<b>0,288</b>

	1 <sup>er</sup> décile (D1)	Niveau de vie médian (D5)	9 <sup>e</sup> décile (D9)	Niveau de vie moyen	Rapport interdécile (D9/D1)	D9/D5	D5/D1
<b>Actifs de 18 ans ou plus</b>	<b>12 010</b>	<b>21 960</b>	<b>39 740</b>	<b>25 120</b>	<b>3,3</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>
En emploi	13 230	22 720	40 890	26 080	3,1	1,8	1,7
Chômeurs	8 140	14 070	26 440	16 470	3,2	1,9	1,7
<b>Inactifs de 18 ans ou plus</b>	<b>10 960</b>	<b>19 900</b>	<b>36 870</b>	<b>23 070</b>	<b>3,4</b>	<b>1,9</b>	<b>1,8</b>
Retraités	13 080	21 510	38 010	24 740	2,9	1,8	1,6
Autres inactifs dont étudiants	8 270	15 420	32 190	19 170	3,9	2,1	1,9
<b>Enfants de moins de 18 ans</b>	<b>10 060</b>	<b>18 500</b>	<b>33 650</b>	<b>21 150</b>	<b>3,3</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>
<b>Ensemble</b>	<b>11 040</b>	<b>20 520</b>	<b>37 570</b>	<b>23 580</b>	<b>3,4</b>	<b>1,8</b>	<b>1,9</b>

Sources : INSEE, Enquête Revenus Fiscaux et Sociaux

## Indicateurs de niveau de vie relatif des plus de 65 ans (en 2015)

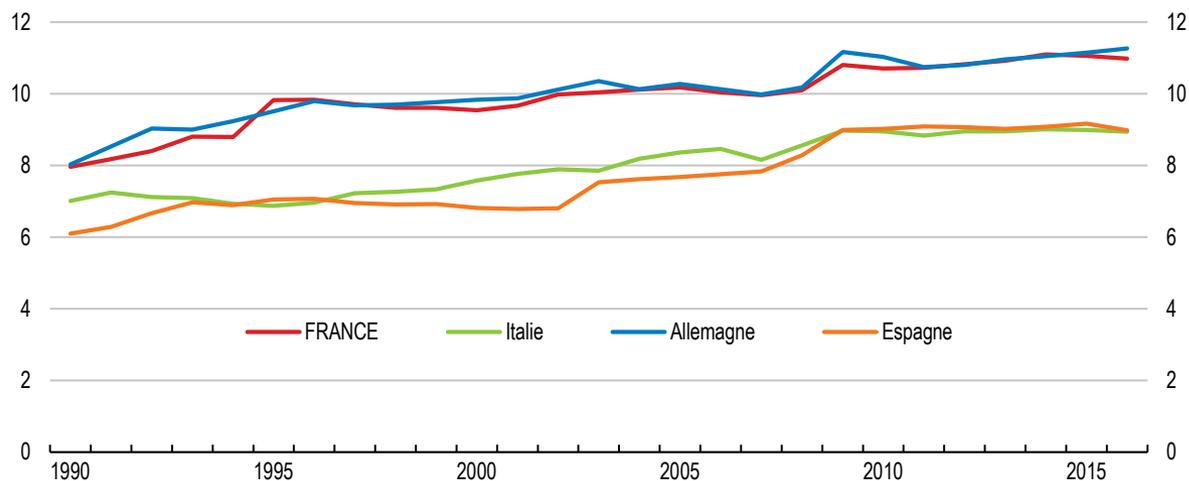
	Taux de pauvreté global	Taux de pauvreté 65 ans +	Niveau de vie relatif 65+/65-	Taux de remplacement apparent
Belgique	14,9	15,2	0,79	0,47
Danemark	12,2	9,1	0,77	0,45
Allemagne	16,7	16,5	0,87	0,46
Irlande	15,3	14,2	0,87	0,38
Espagne	22,1	12,3	1,01	0,66
France	13,6	8,0	1,04	0,69
Italie	19,9	14,7	0,99	0,66
Pays-Bas	11,6	5,6	0,89	0,52
Autriche	13,9	13,2	0,98	0,62
Finlande	12,4	13,8	0,81	0,52
Suède	14,5	18,2	0,79	0,58
Royaume-Uni	16,7	16,4	0,88	0,50

Source : Eurostat

# La qualité des soins de santé est élevée

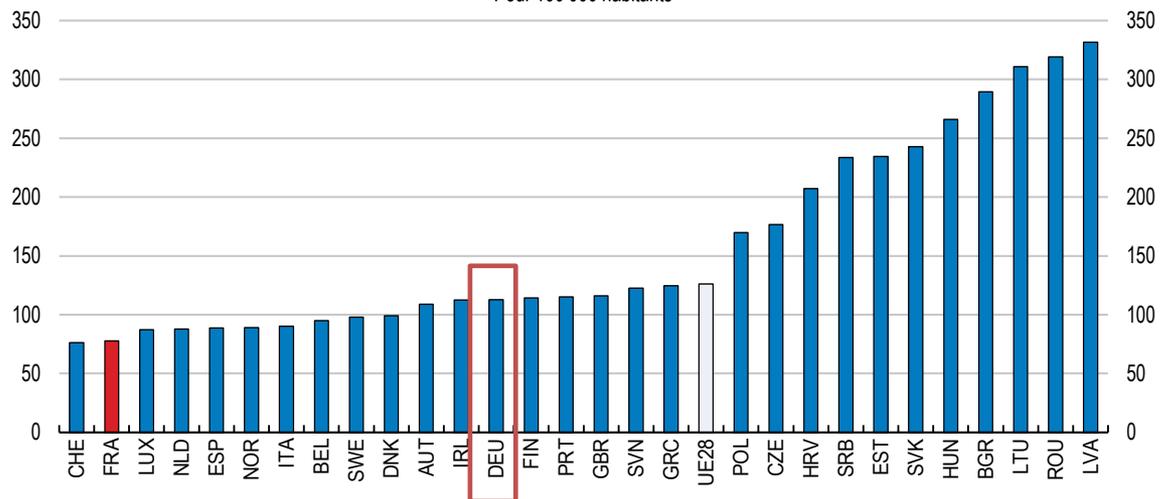
## Dépenses de santé courantes, 1990-2016

En pourcentage du PIB



## Décès évitables au moyen d'une amélioration des services de santé, 2014

Pour 100 000 habitants

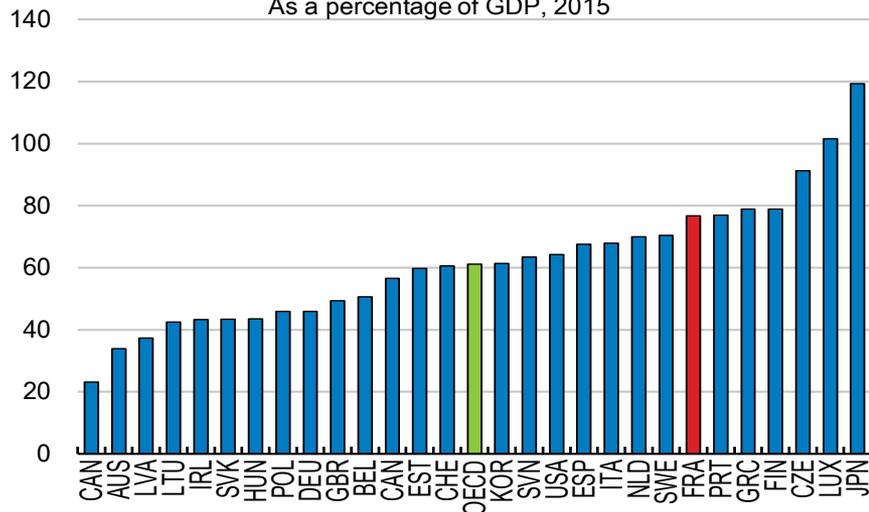


Source : Eurostat (2016), *Amenable and Preventable Deaths Statistics*.

# Stock de capital public et investissement public

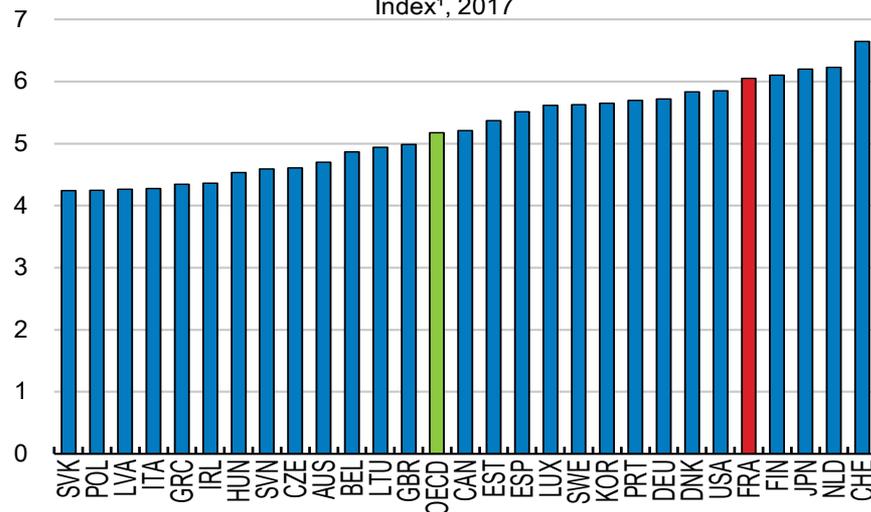
## A. The stock of public capital is high

As a percentage of GDP, 2015



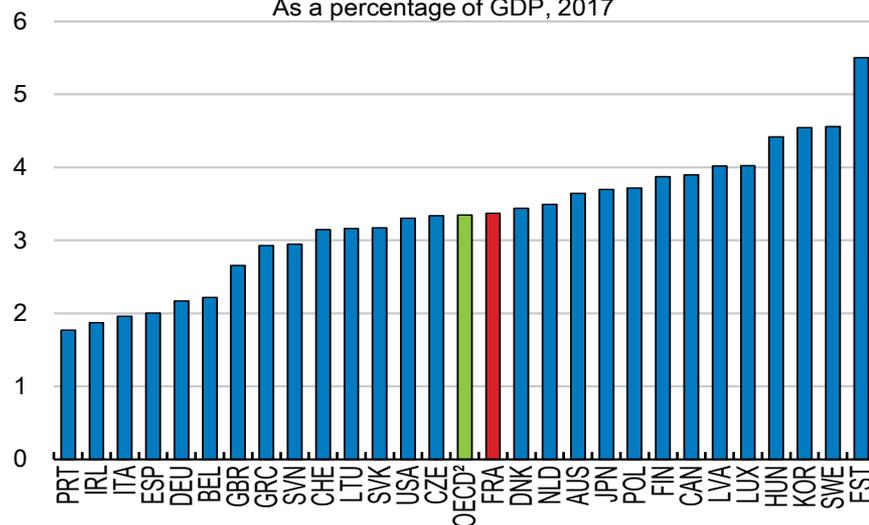
## B. The quality of infrastructure is high

Index<sup>1</sup>, 2017



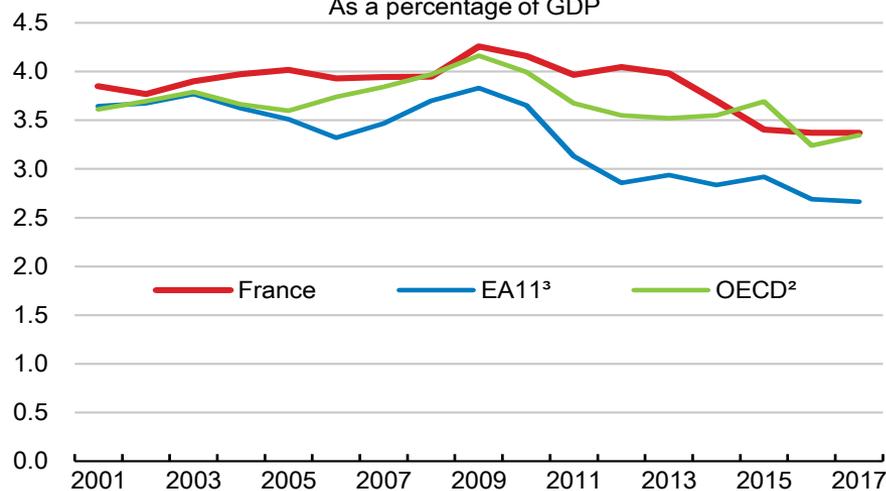
## C. Public investment is in line with the OECD average

As a percentage of GDP, 2017



## D. Public investment has declined in recent years

As a percentage of GDP

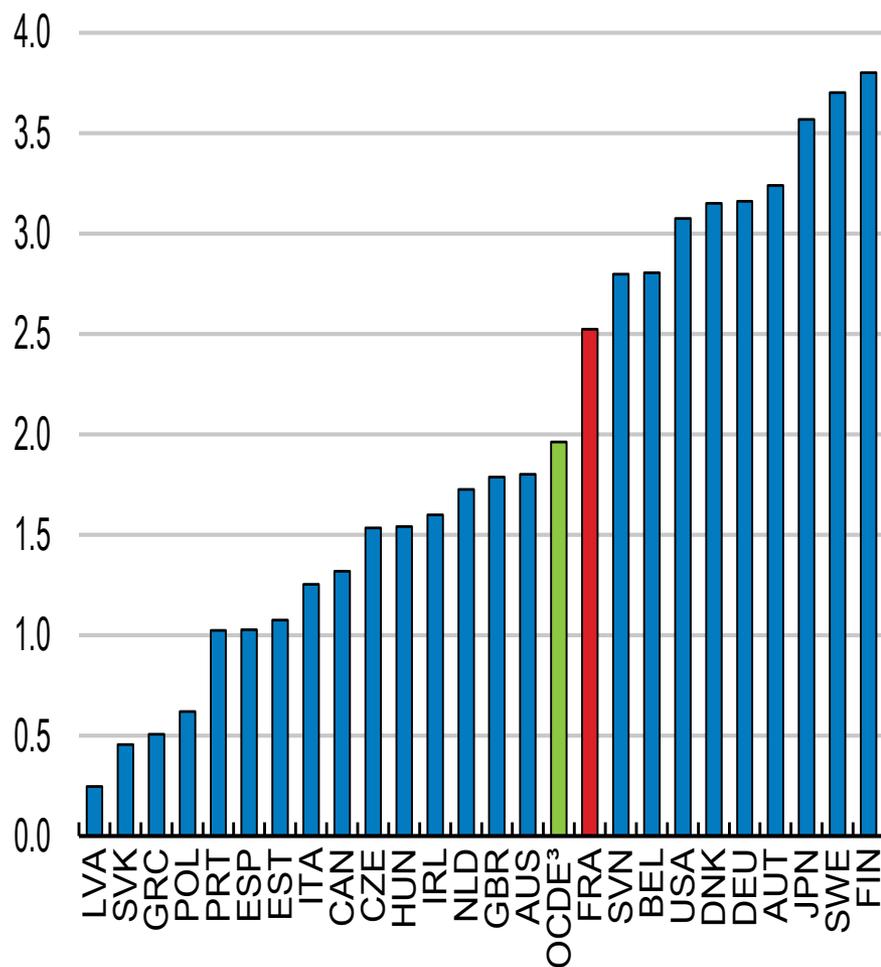


Source : OCDE

# L'investissement R&D des entreprises stagne malgré un soutien public

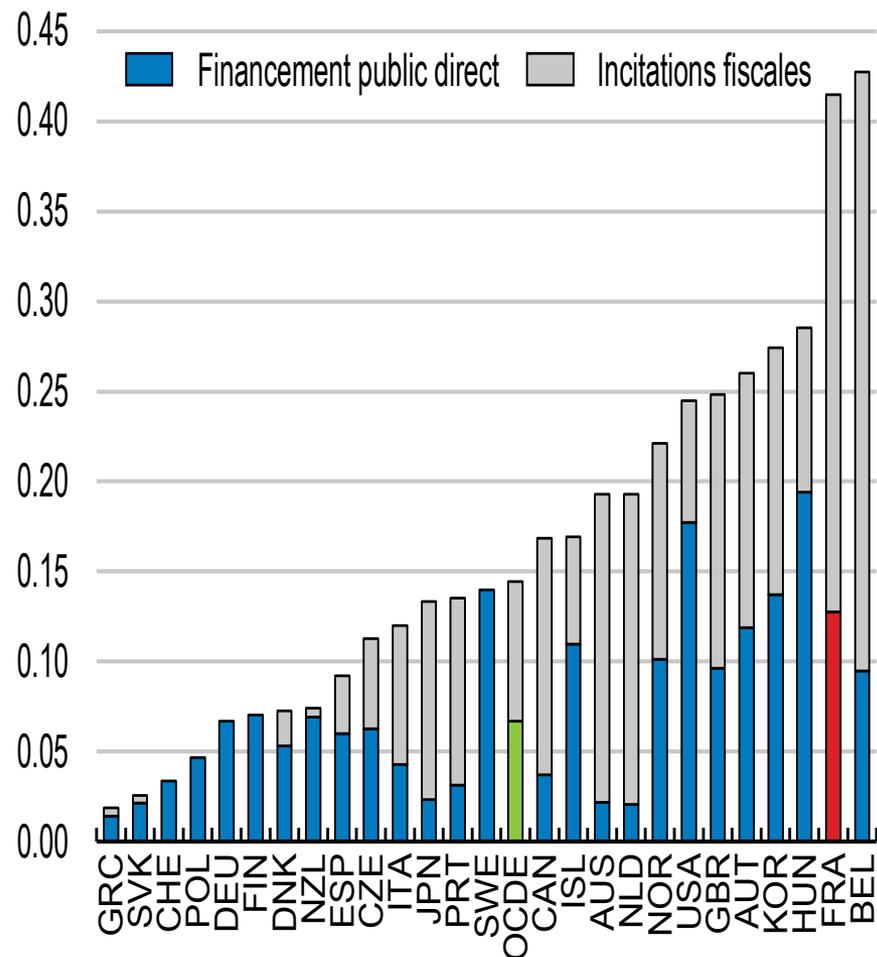
## A. Intensité de R-D des entreprises<sup>1</sup>

En pourcentage de la valeur ajoutée, 2016<sup>2</sup>



## B. Aides publiques à la R-D des entreprises

En pourcentage du PIB, 2016<sup>2</sup>



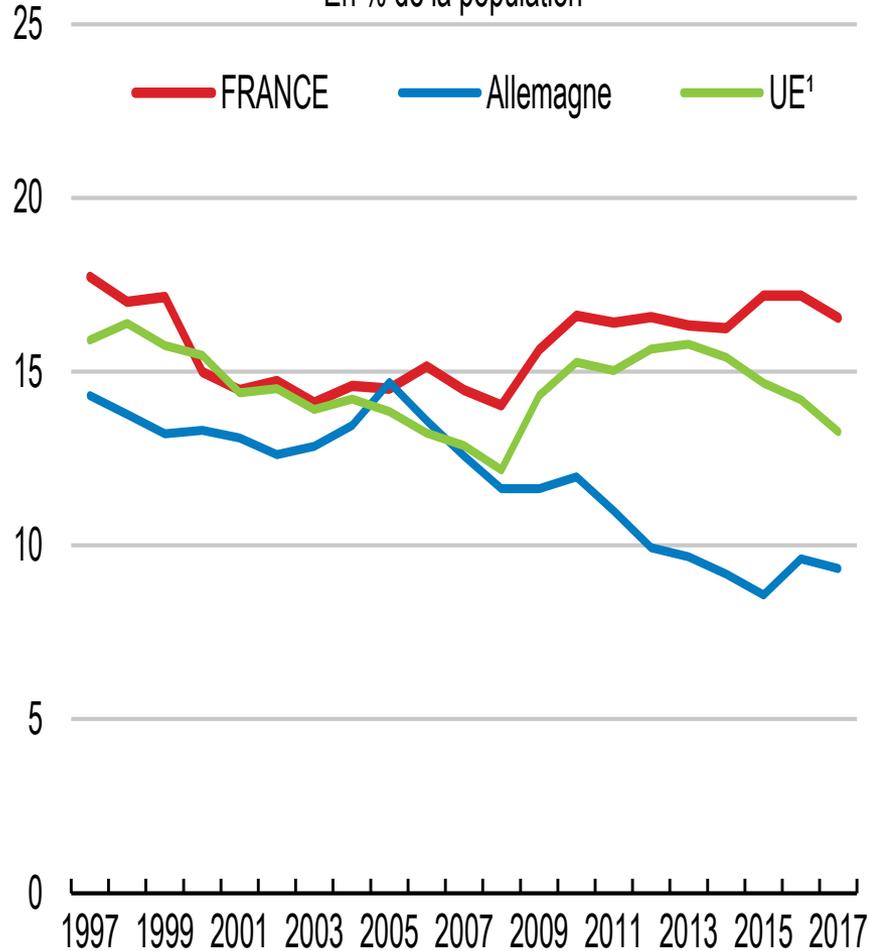
Source : OCDE

# Les points négatifs

# Le nombre de jeunes sans emploi et hors du système scolaire est élevé

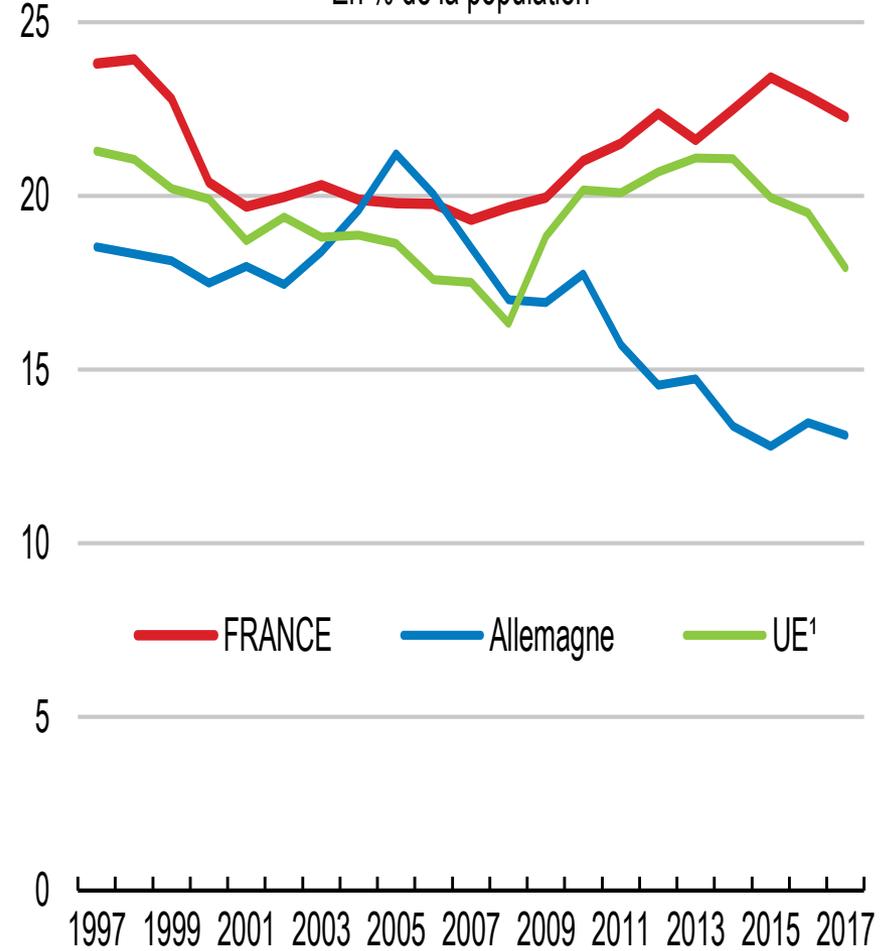
## A. Part des jeunes de 15 à 29 ans déscolarisés et sans emploi

En % de la population



## B. Part des jeunes de 25 à 29 ans déscolarisés et sans emploi

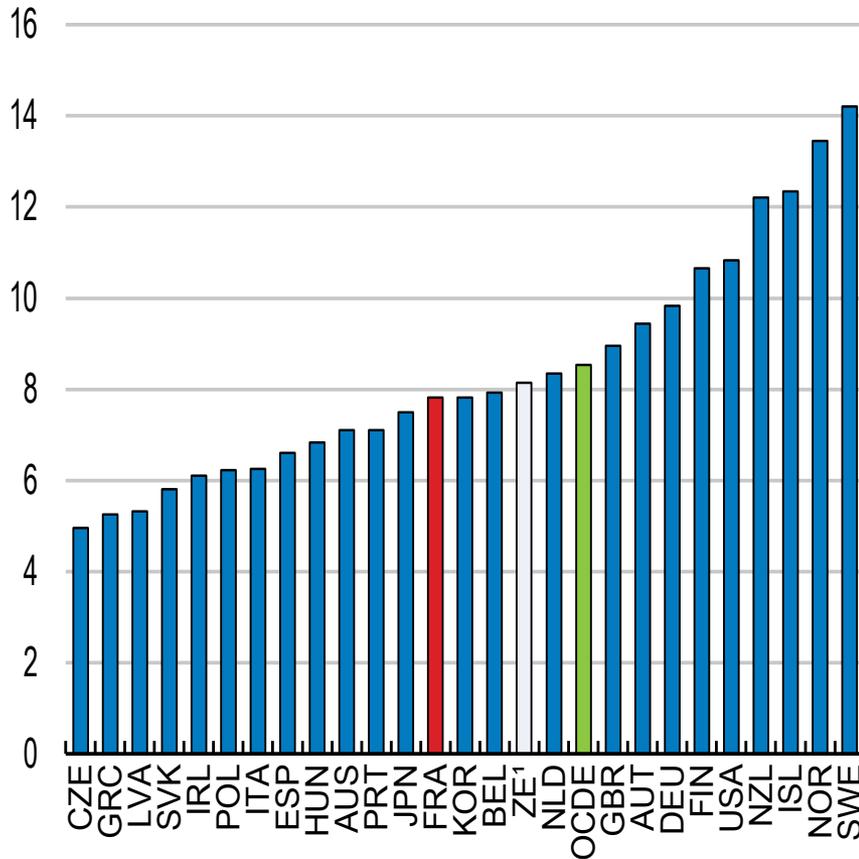
En % de la population



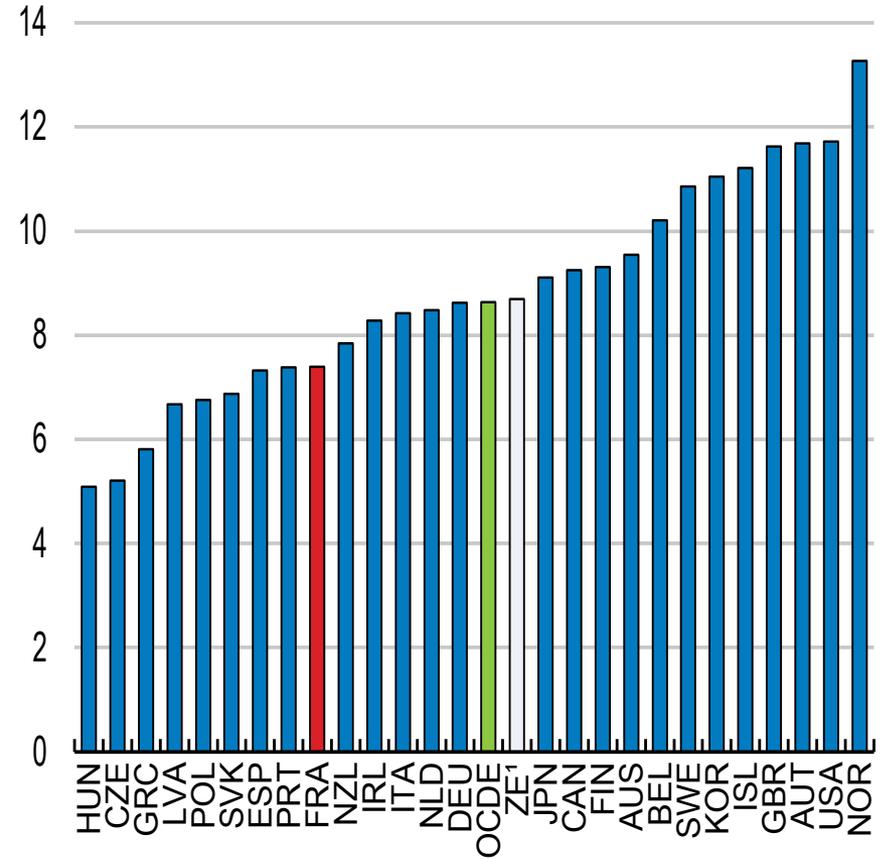
# Les dépenses dans l'enseignement préprimaire et primaire sont faibles

## Dépenses annuelles par enfant, en USD à PPA

**A. Enseignement préprimaire**  
Milliers USD, 2015



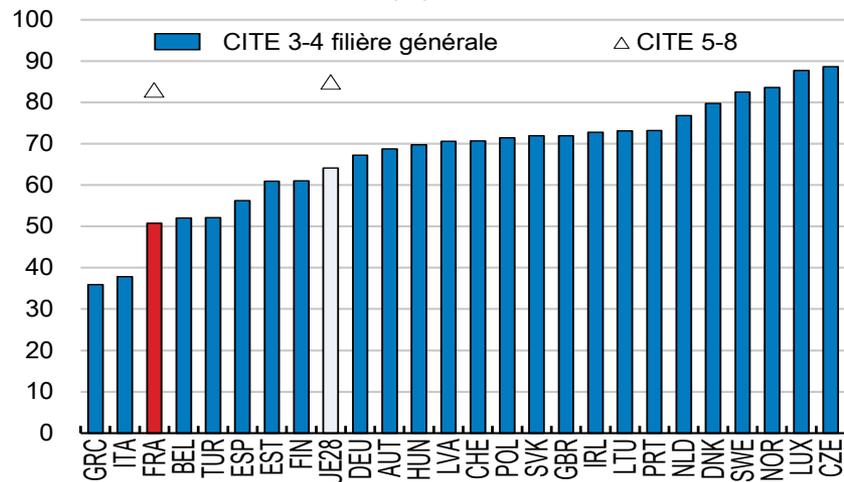
**B. Enseignement primaire**  
Milliers USD, 2015



# Le système éducatif perpétue des disparités importantes

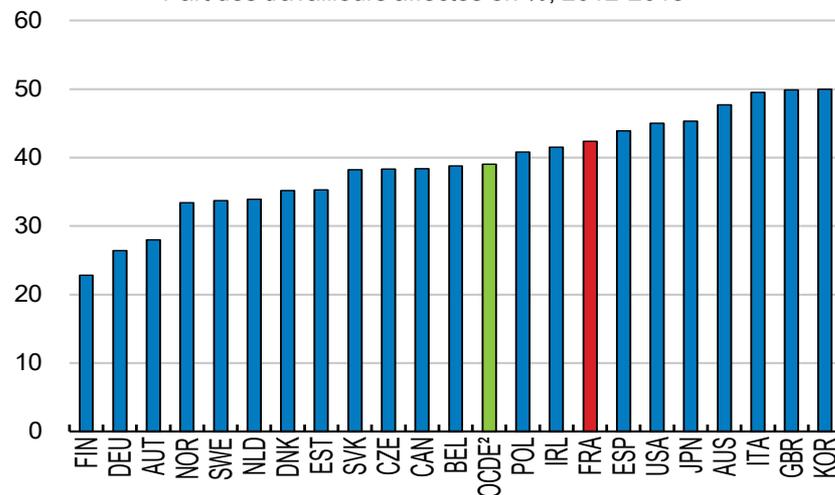
## A. Taux d'emploi des sortants du système éducatif<sup>1</sup>

En % de la population, 2017



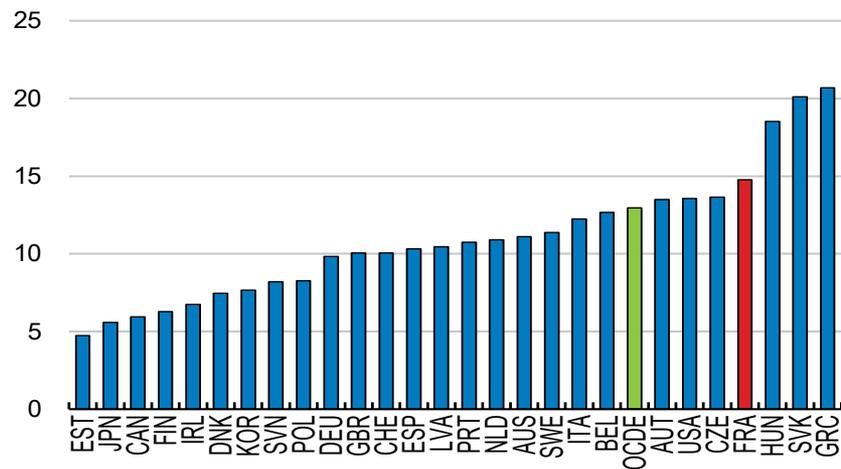
## B. Inadéquation des domaines d'études

Part des travailleurs affectés en %, 2012-2015



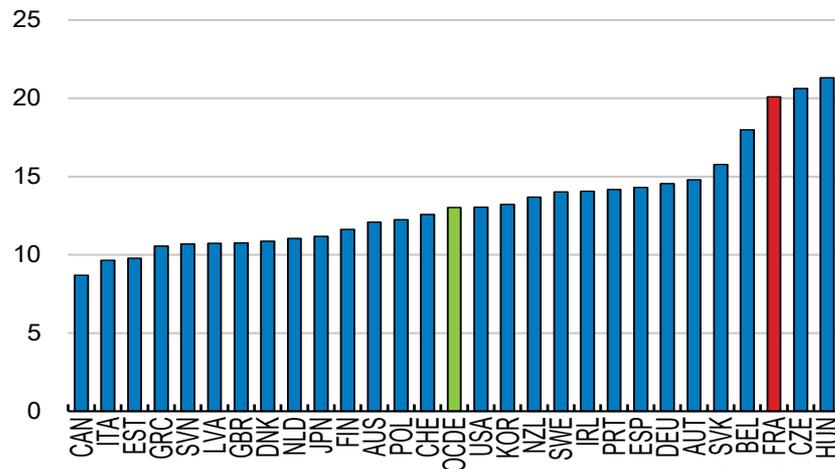
## C. Part des élèves ayant de faibles compétences<sup>3</sup>

En %, 2015



## D. Influence du milieu social sur les performances scolaires

En %, 2015<sup>4</sup>

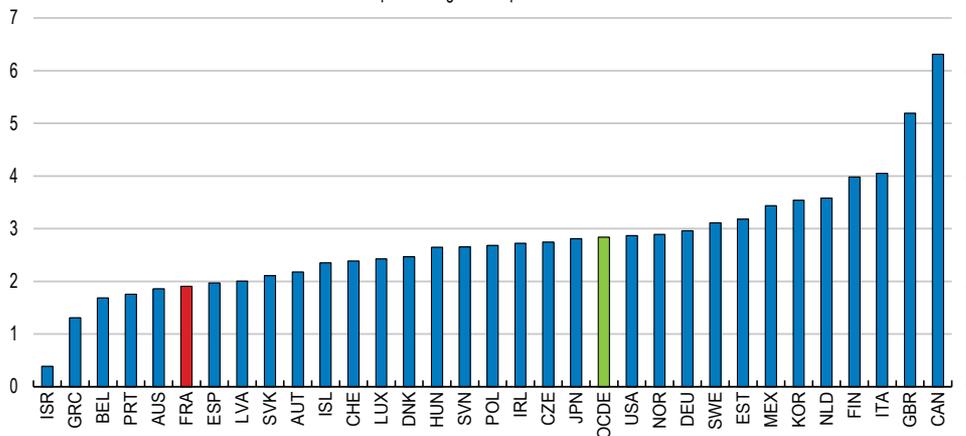


Sources : OCDE

# Comment améliorer les dépenses de santé

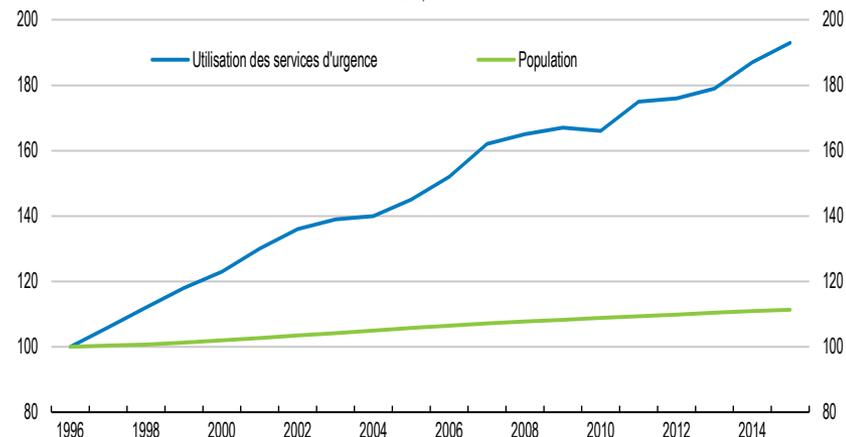
## Dépenses de prévention, 2015

En pourcentage des dépenses de santé <sup>1</sup>



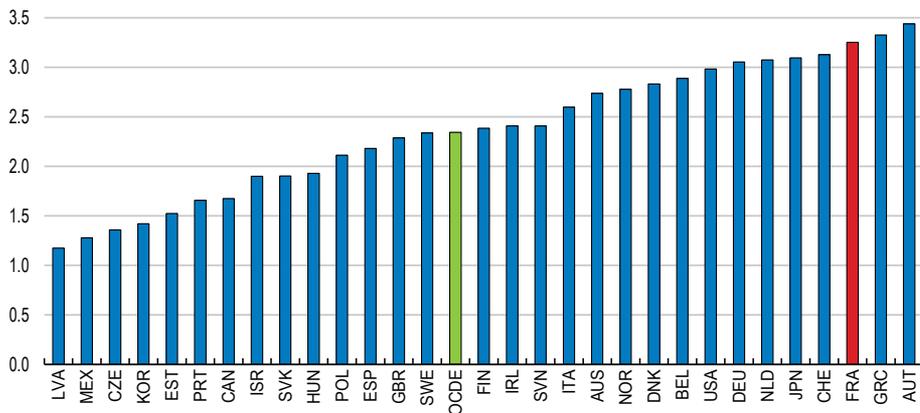
## Utilisation des urgences hospitalières

Indice, 1996=100



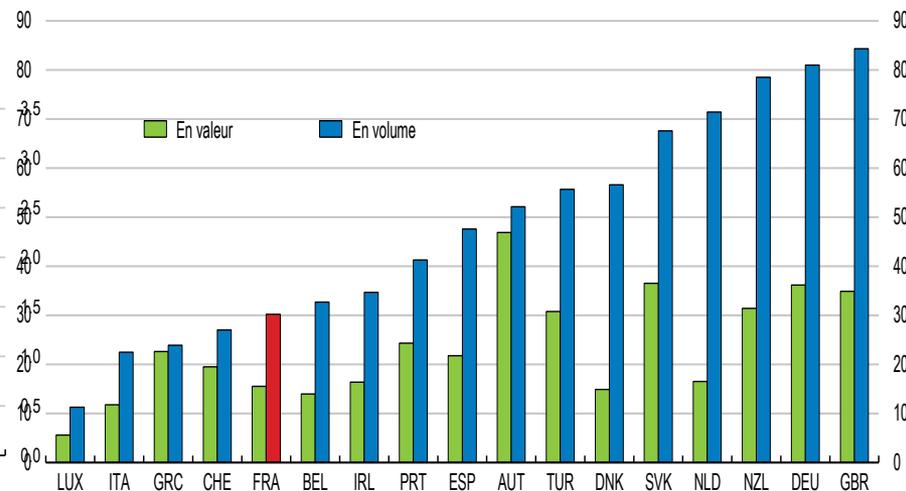
## Soins curatifs et de réadaptation hospitaliers, 2015

En pourcentage du PIB



## Consommation de génériques, 2015

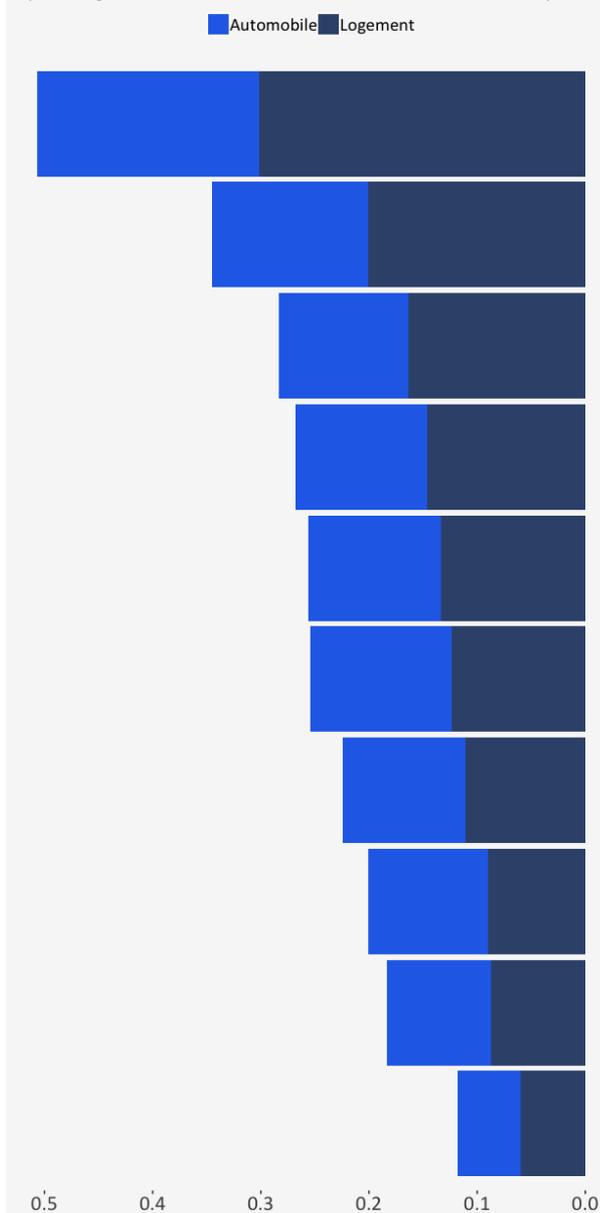
Part dans le marché des médicaments remboursés, en %



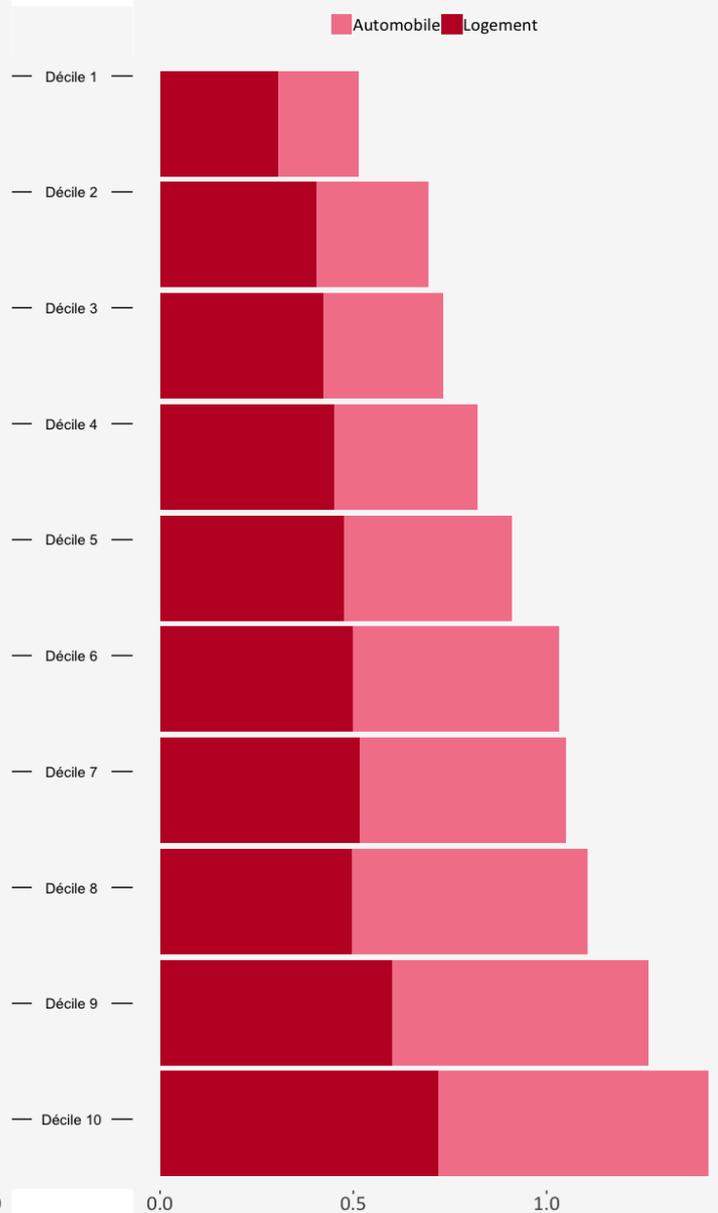
# Une fiscalité carbone régressive

- L'impact d'une taxe carbone de 44,6€ sur les produits combustibles fossiles pour le chauffage et l'usage automobile par UC qui est plus importante pour le premier décile (0,48%) que pour le dernier (0,12%)
- Le logement contribue plus que l'automobile pour la moitié des ménages les plus pauvres
- Les émissions générées par le logement varient peu avec le niveau de revenu, contrairement à celles issues de l'usage de l'automobile

Impact budgétaire d'une contribution carbone de 44,6 € % du Revenu par UC

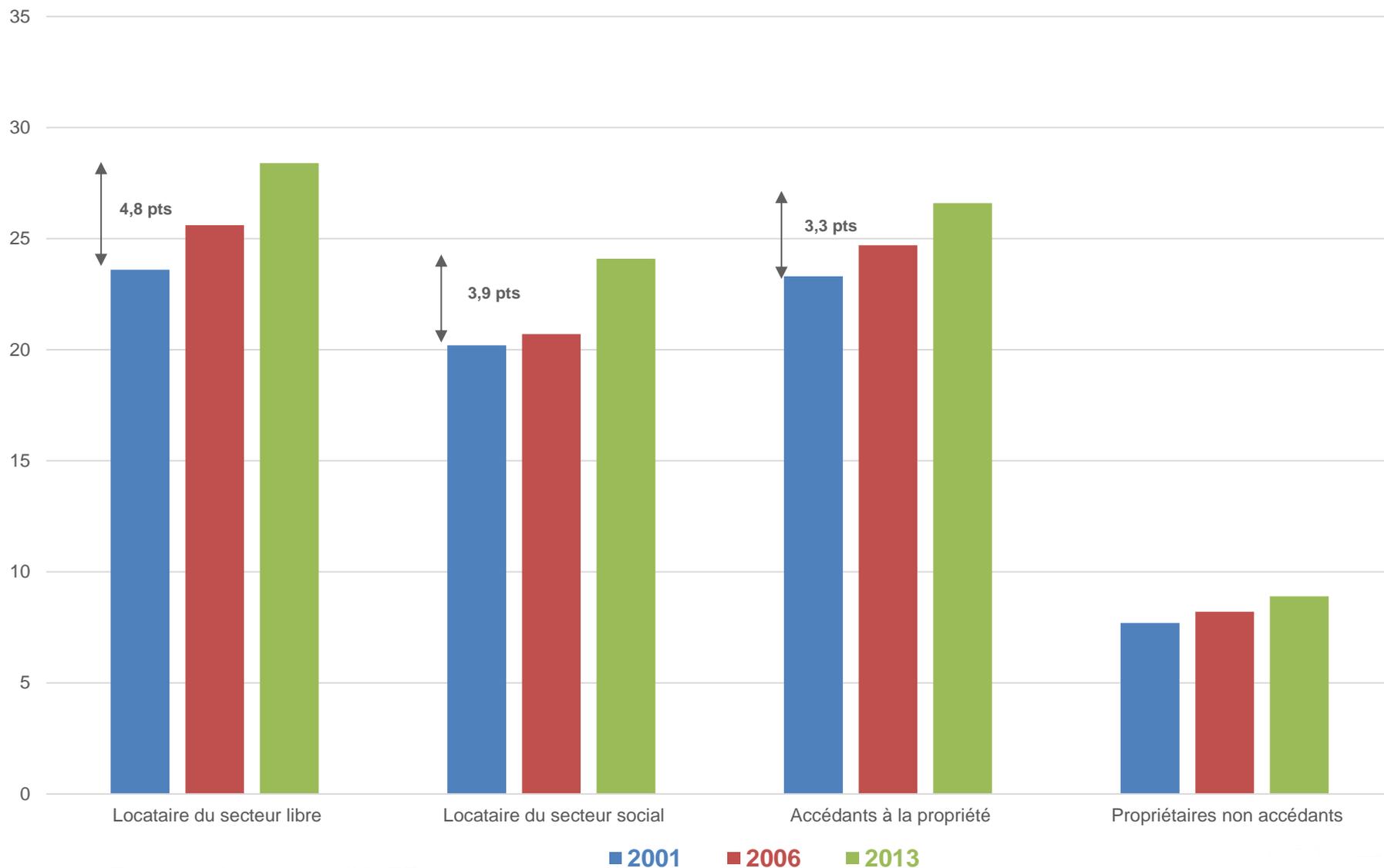


Volume des émissions directes en tCO2



# Des taux d'efforts pour se loger en hausse... quelque soit le statut d'occupation ...

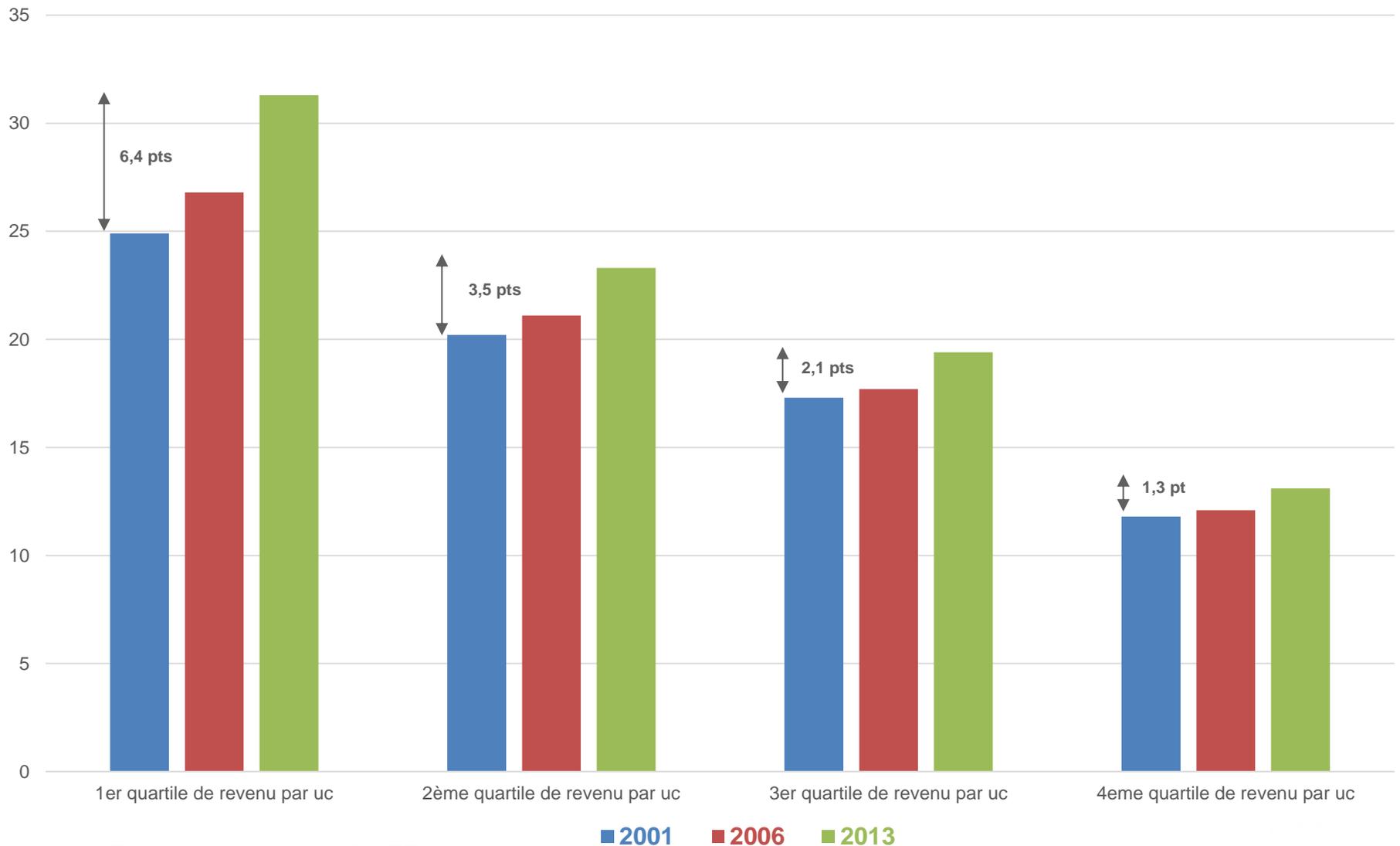
## Taux d'effort nets moyens par statut d'occupation



Source : Enquêtes Logement, INSEE

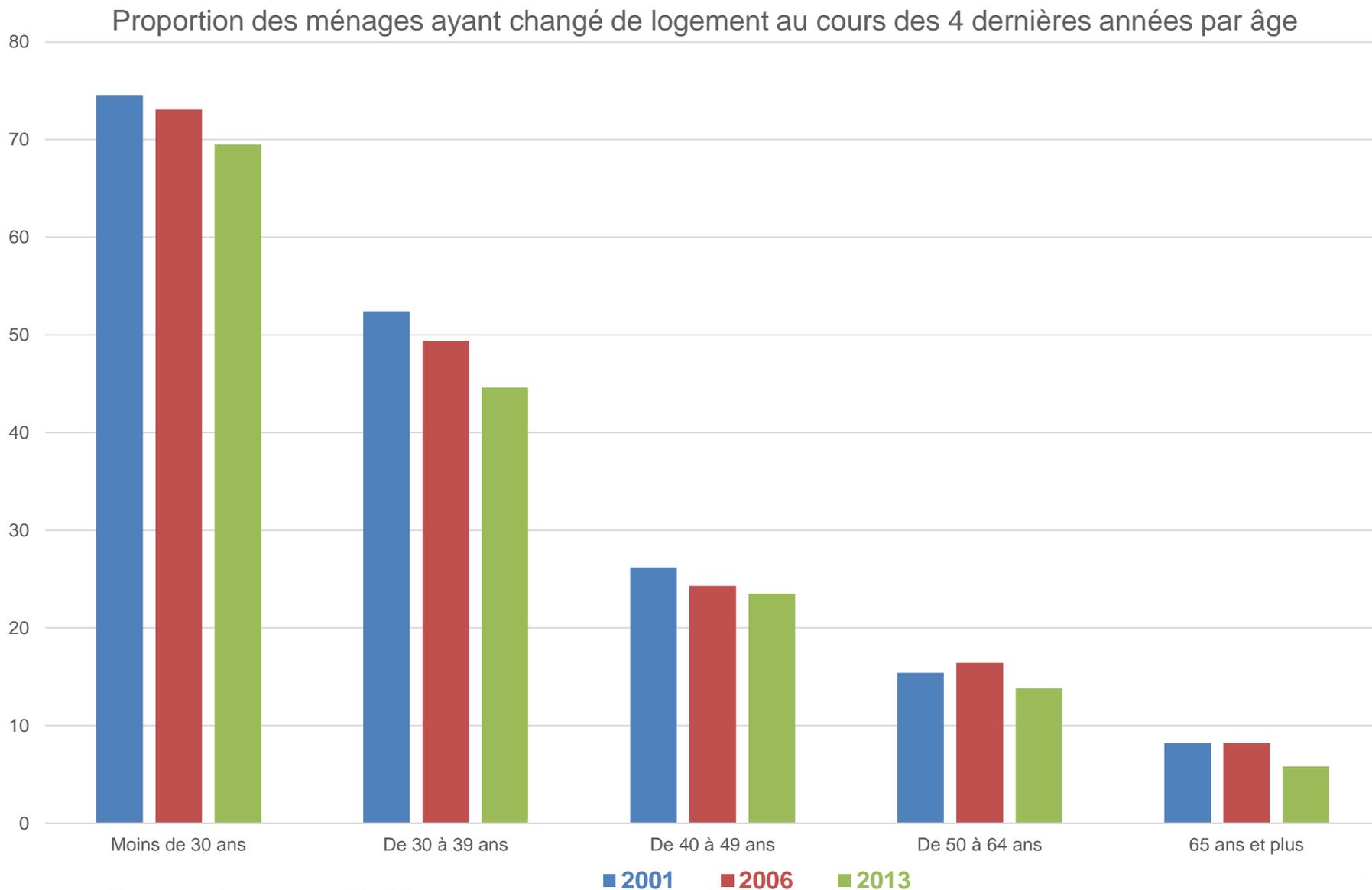
# Des taux d'efforts en hausse ... quelque soit le niveau de revenu ...

## Taux d'effort nets moyens par niveau de revenu



Source : Enquêtes Logement, INSEE

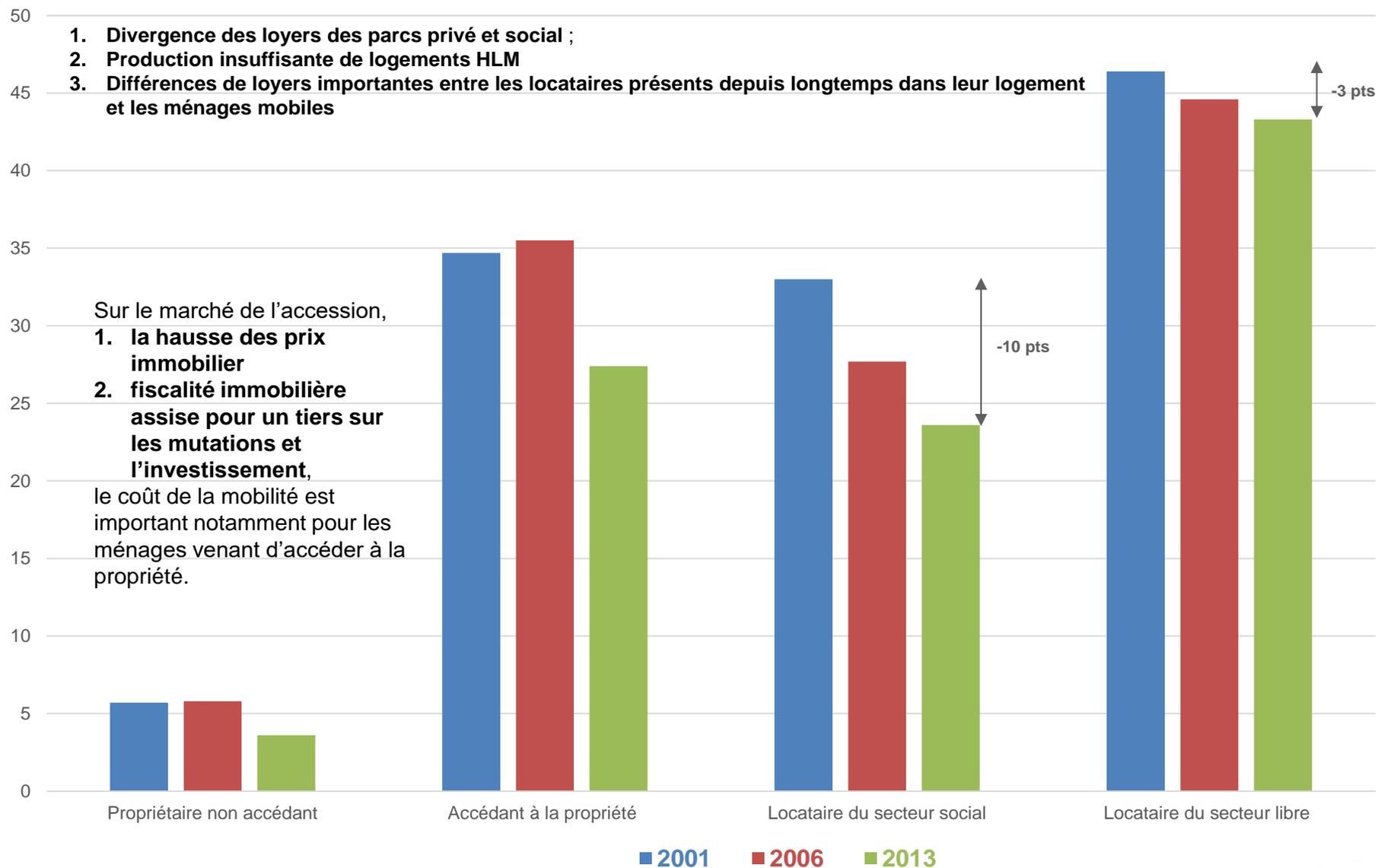
# Une mobilité résidentielle de plus en plus faibles



Source : Enquêtes Logement, INSEE

# Une mobilité résidentielle de plus en plus faibles

Proportion des ménages ayant changé de logement au cours des 4 dernières années par statut



1. Divergence des loyers des parcs privé et social ;
2. Production insuffisante de logements HLM
3. Différences de loyers importantes entre les locataires présents depuis longtemps dans leur logement et les ménages mobiles

Sur le marché de l'accession,  
**1. la hausse des prix immobilier**  
**2. fiscalité immobilière assise pour un tiers sur les mutations et l'investissement,**  
le coût de la mobilité est important notamment pour les ménages venant d'accéder à la propriété.

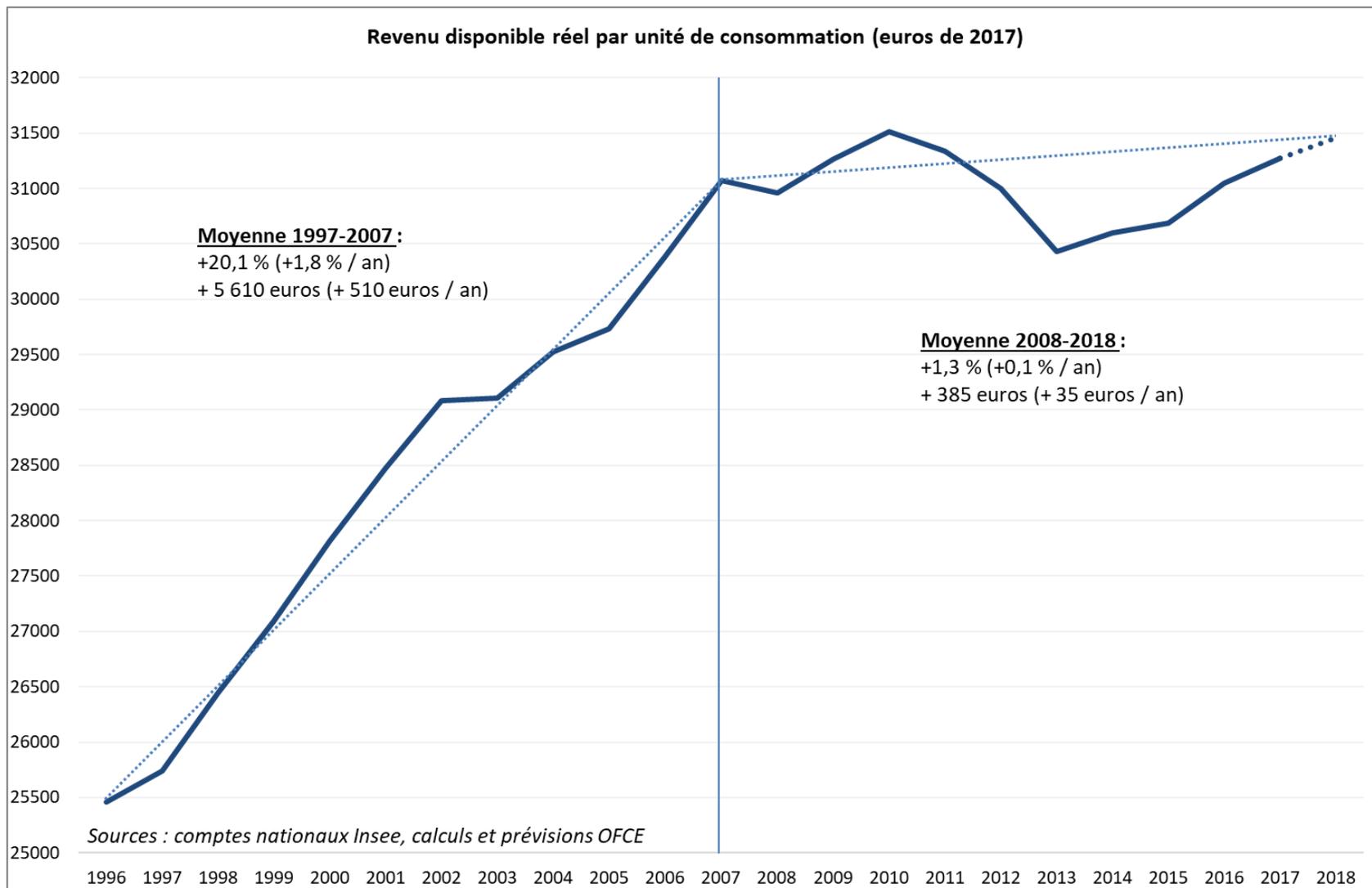
Source : Enquêtes Logement, INSEE

# Annexes

# Rupture historique du pouvoir d'achat depuis 2008

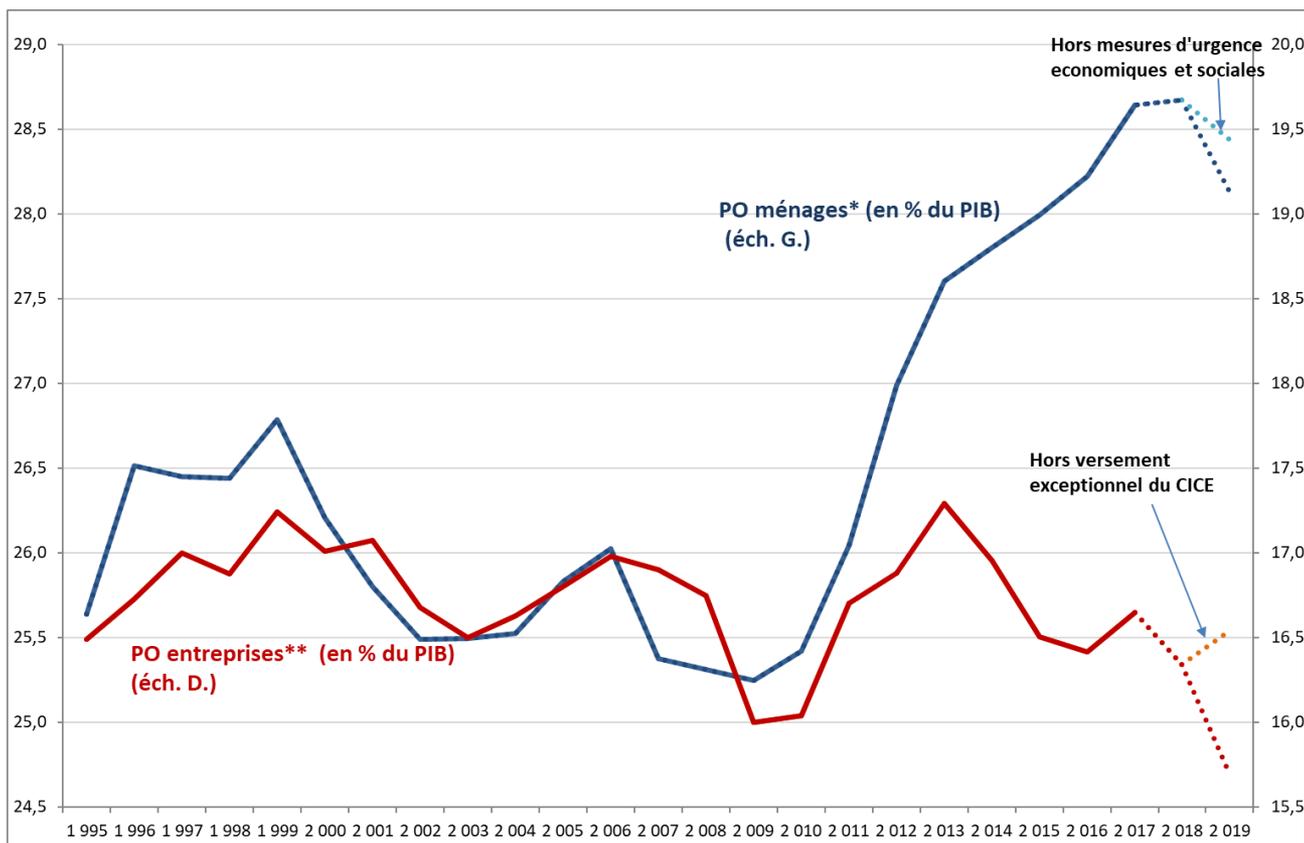
## Revenu réel par UC en 2018 reviendrait tout juste à son niveau de 2010

✗ +0,1 % / an sur période 2008-2018 vs +1,8 % / an sur période 1997-2007



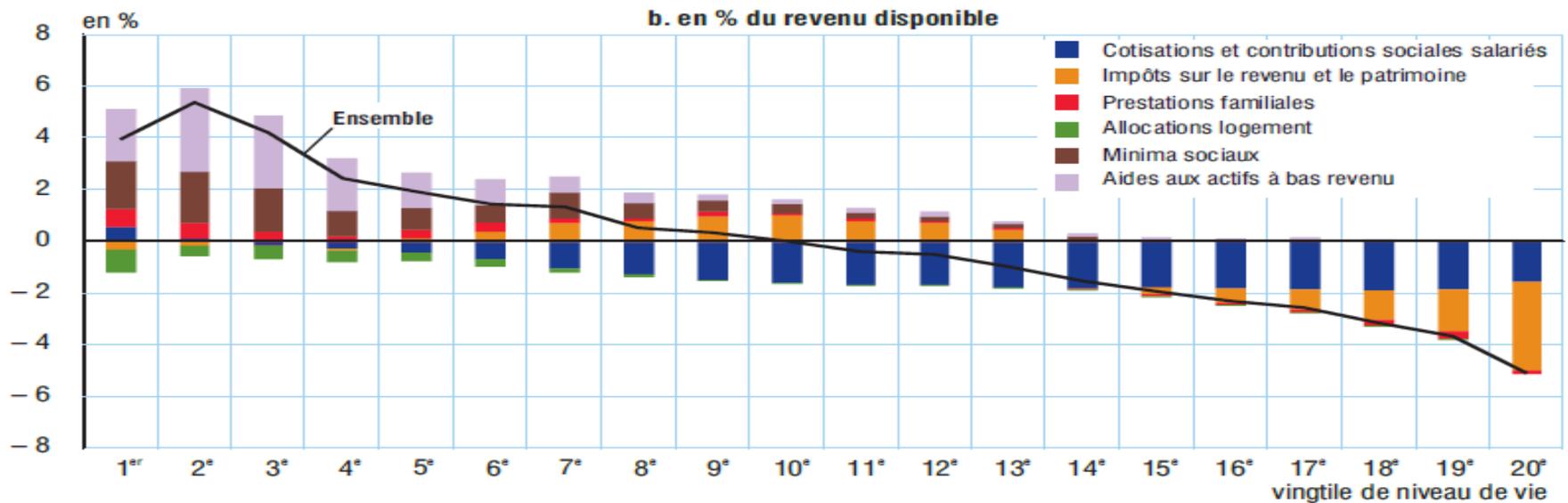
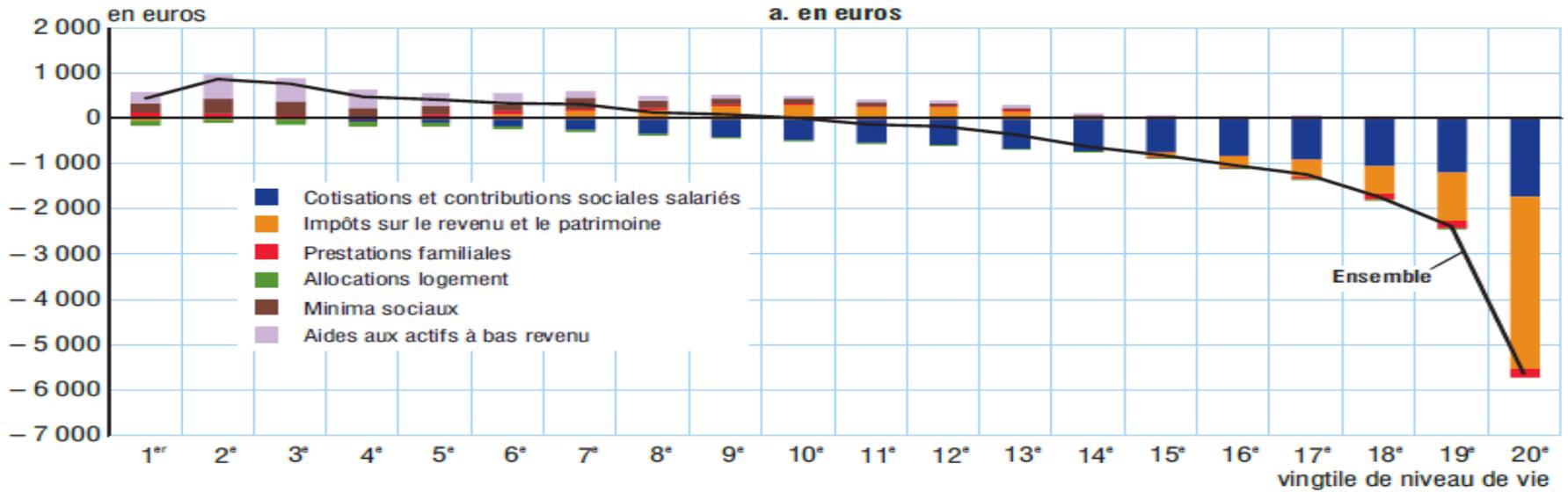
# Impact négatif sur le pouvoir d'achat des PO ménages sur période 2010-18

- ❑ Période 2010-18 : +3,5 pts de PIB de PO ménages et +0,3 pts de PIB de PO entreprises
  - ✗ Réduction déficit structurel et financement compétitivité entreprises (-1 pt de PO sur 2014-18)
  - ✗ **2018 : pas de baisse des PO sur les ménages malgré réforme de la fiscalité du capital**
    - Renvoie à la répartition des gains fiscaux pour 2018 (cf budget 2018 : « pas d'austérité mais des inégalités »)
  - ✗ **2019 : plus forte baisse des PO pour les ménages depuis 2007 avec la loi TEPA**
    - -0,6 point de PIB pour les PO entreprises (+0,2 pt de PIB hors versement exceptionnel du CICE)



Sources : Loi de finances 2018-2019, loi d'urgence économiques et sociales, calculs OFCE.

# Impact des nouvelles mesures fiscales sur le pouvoir d'achat des ménages de 2008 à 2016



Sources : INSEE, calculs OFCE, Ines

# Impact des nouvelles mesures fiscales sur le pouvoir d'achat des ménages de 2008 à 2016

Vingtile	Ménages gagnants			Ménages perdants			Ensemble des ménages	
	Part dans le vingtile (en %)	Gain moyen (en euros)	Gain moyen (en % du revenu disponible)	Part dans le vingtile (en %)	Perte moyenne (en euros)	Perte moyenne (en % du revenu disponible)	Gain ou perte moyen (en euros)	Gain ou perte moyen (en % du revenu disponible)
1 <sup>er</sup>	66	+ 1 000	+ 8,0	34	- 600	- 6,3	+ 450	+ 3,9
2 <sup>e</sup>	64	+ 1 550	+ 8,8	35	- 320	- 2,3	+ 890	+ 5,4
3 <sup>e</sup>	57	+ 1 580	+ 8,0	42	- 270	- 1,6	+ 780	+ 4,2
4 <sup>e</sup>	50	+ 1 360	+ 6,3	50	- 350	- 1,8	+ 500	+ 2,4
5 <sup>e</sup>	49	+ 1 210	+ 5,3	51	- 330	- 1,6	+ 420	+ 1,9
6 <sup>e</sup>	47	+ 1 110	+ 4,6	52	- 360	- 1,6	+ 340	+ 1,4
7 <sup>e</sup>	48	+ 1 130	+ 4,5	52	- 410	- 1,8	+ 330	+ 1,3
8 <sup>e</sup>	44	+ 930	+ 3,3	56	- 460	- 1,8	+ 150	+ 0,6
9 <sup>e</sup>	42	+ 840	+ 2,7	58	- 430	- 1,6	+ 100	+ 0,4
10 <sup>e</sup>	37	+ 820	+ 2,4	62	- 470	- 1,7	+ 10	+ 0,0
11 <sup>e</sup>	33	+ 840	+ 2,3	67	- 590	- 2,0	- 120	- 0,4
12 <sup>e</sup>	32	+ 880	+ 2,2	68	- 660	- 2,0	- 170	- 0,5
13 <sup>e</sup>	25	+ 920	+ 2,2	75	- 770	- 2,2	- 360	- 1,0
14 <sup>e</sup>	17	+ 920	+ 2,1	83	- 910	- 2,4	- 600	- 1,5
15 <sup>e</sup>	12	+ 1 050	+ 2,2	88	- 1 050	- 2,6	- 790	- 1,9
16 <sup>e</sup>	9	+ 1 180	+ 2,3	91	- 1 250	- 2,8	- 1 030	- 2,3
17 <sup>e</sup>	8	+ 1 590	+ 3,1	92	- 1 470	- 3,0	- 1 230	- 2,5
18 <sup>e</sup>	6	+ 1 730	+ 2,9	94	- 1 920	- 3,5	- 1 720	- 3,1
19 <sup>e</sup>	5	+ 1 910	+ 2,8	95	- 2 580	- 4,0	- 2 370	- 3,7
20 <sup>e</sup>	3	+ 2 040	+ 2,1	97	- 5 890	- 5,3	- 5 640	- 5,1
<b>Ensemble</b>	<b>33</b>	<b>+ 1 150</b>	<b>+ 4,1</b>	<b>67</b>	<b>- 1 060</b>	<b>- 3,2</b>	<b>- 500</b>	<b>- 1,4</b>

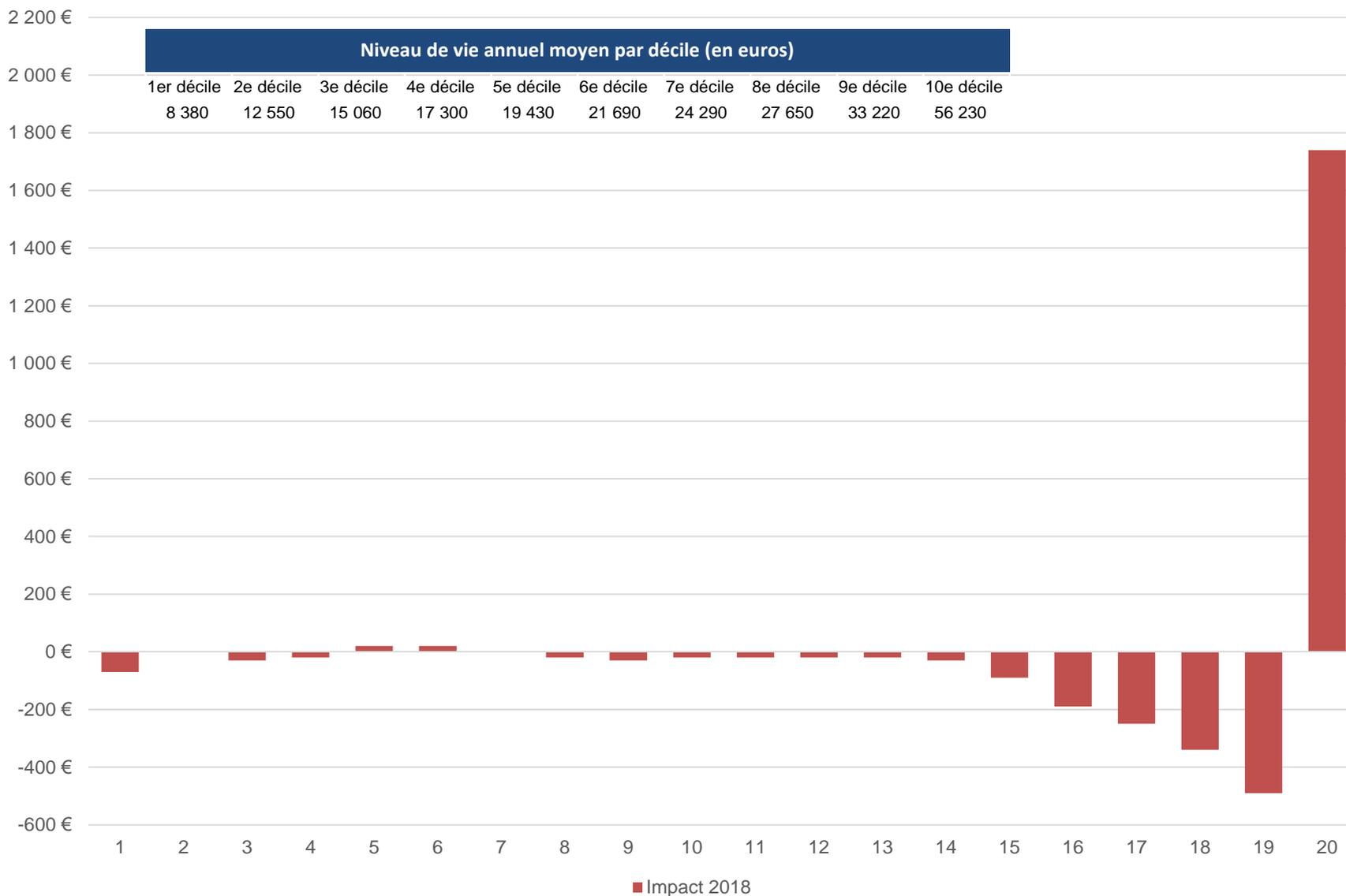
Sources : INSEE, calculs OFCE, Ines

# Mesures sur les ménages dans les budgets 2018 et 2019

	2018		2019	
	En mds d'euros	En pts de RDB	En mds d'euros	En pts de RDB
<b>Prélèvements obligatoires (=a+b)</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>12,9</b>	<b>0,9</b>
<b>Fiscalité directe (a) dont</b>	<b>4,9</b>	<b>0,3</b>	<b>13,6</b>	<b>0,9</b>
Bascule Cotisations salariés / CSG (y compris indépendants)	-4,4	-0,3	4,1	0,3
Réforme ISF en IFI et PFU sur revenus du capital	4,8	0,3	0,3	0,0
Réforme Taxe habitation	3,2	0,2	3,8	0,3
Autres mesures (Crédit d'impôt emploi domicile, Pinel, CITE, PTZ, cotisations fonctionnaires, cotisations étudiants, baisse de la CSG pour 300 000 retraités, désocialisation heures sup.)	1,3	0,1	0,9	0,1
Remise taux de CSG à 6,6 % pour certains retraités ■	0,0	0,0	1,3	0,1
Élargissement défiscalisation des heures supplémentaires ■	0,0	0,0	3,2	0,2
<b>Fiscalité indirecte (b) dont</b>	<b>-5,2</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,0</b>
Fiscalité écologique (taxe carbone et alignement diesel)	-3,7	-0,3	-3,0	-0,2
Annulation de la hausse de la taxe carbone ■	0,0	0,0	3,0	0,2
Fiscalité tabac	-1,5	-0,1	-0,7	0,0
<b>Prestations sociales et autres dépenses en direction des ménages</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>
Revalorisation initiale Prime d'activité, ASPA, AAH	0,5	0,0	1,0	0,1
Revalorisation supplémentaire et élargissement prime d'activité ■	0,0	0,0	2,3	0,2
Augmentation prime de conversion et du chèque énergie ■	0,0	0,0	0,5	0,0
Baisse des APL, modification calcul et désindexation	-0,3	0,0	-1,0	-0,1
Modification dates revalorisation et désindexation retraites, prestations familiales, AT-MP, Invalidité...	-0,4	0,0	-3,7	-0,3
Autres mesures (chèque énergie, tarifs sociaux sur gaz et électricité, garantie jeunes, prime reconversion, compensation CSG fonctionnaires, 0 % reste à charge)	0,8	0,1	0,5	0,0
<b>Autres mesures</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,0</b>
Agirc-Arrco : hausse taux d'appel / taux de cotisation	0,0	0,0	-0,7	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>11,7</b>	<b>0,8</b>
<b>Total hors Agirc-Arrco</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>12,4</b>	<b>0,8</b>
<i>dont mesures d'urgence « gilets jaunes » ■</i>	<i>0,2</i>	<i>0,0</i>	<i>10,3</i>	<i>0,7</i>

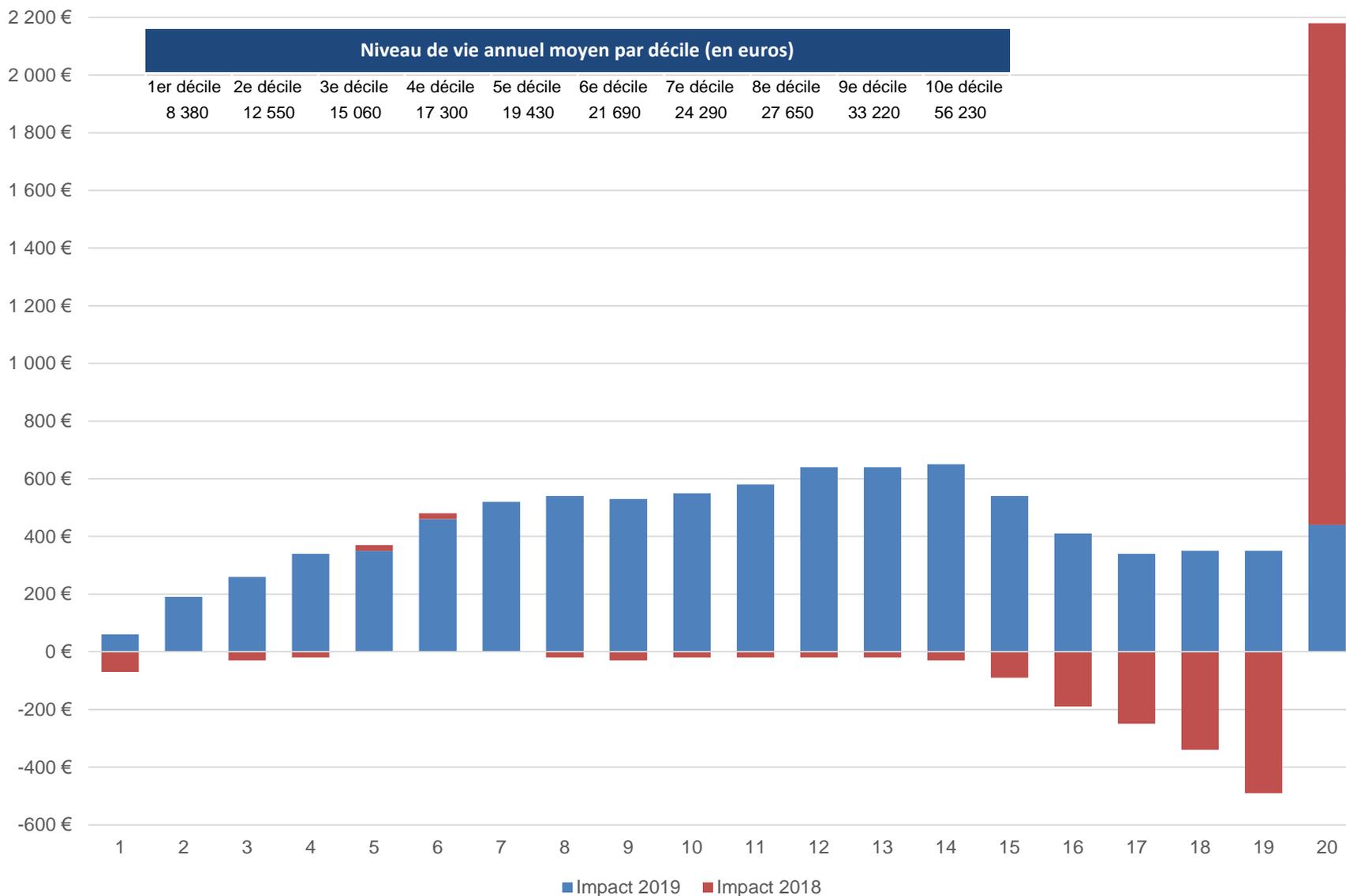
Sources : Lois de finances 2018 et 2019, loi mesures d'urgence économiques et sociales, calculs OFCE.

# Un effet cumulé 2018-2019 encore marqué par la réforme de la fiscalité du capital



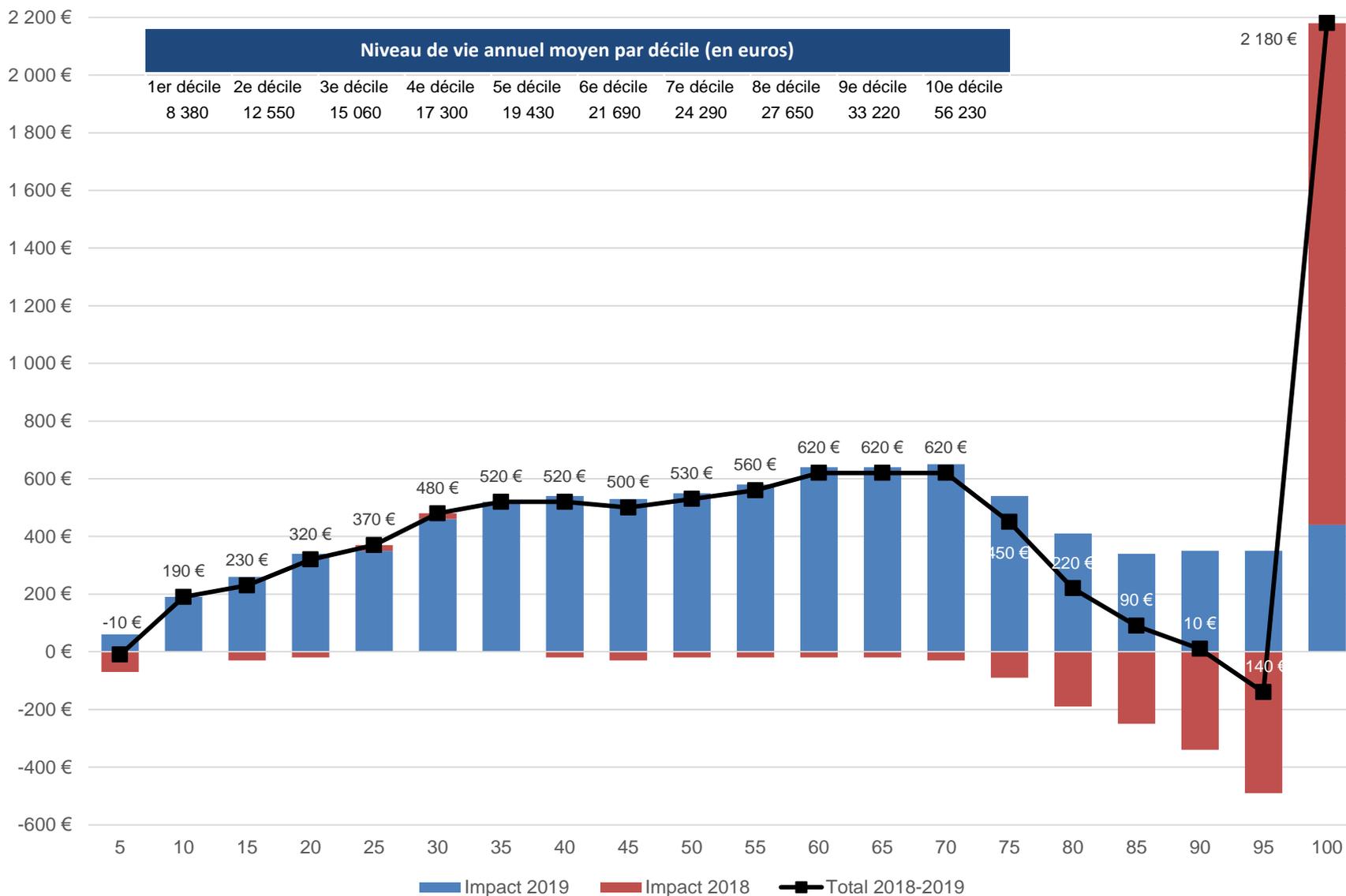
Sources : Insee, enquête Revenus fiscaux et sociaux 2015 (actualisée 2017) ; Insee, Drees, modèle *Ines* 2017, calculs des auteurs.

# Un effet cumulé 2018-2019 encore marqué par la réforme de la fiscalité du capital



Sources : Insee, enquête Revenus fiscaux et sociaux 2015 (actualisée 2017) ; Insee, Drees, modèle *Ines* 2017, calculs des auteurs.

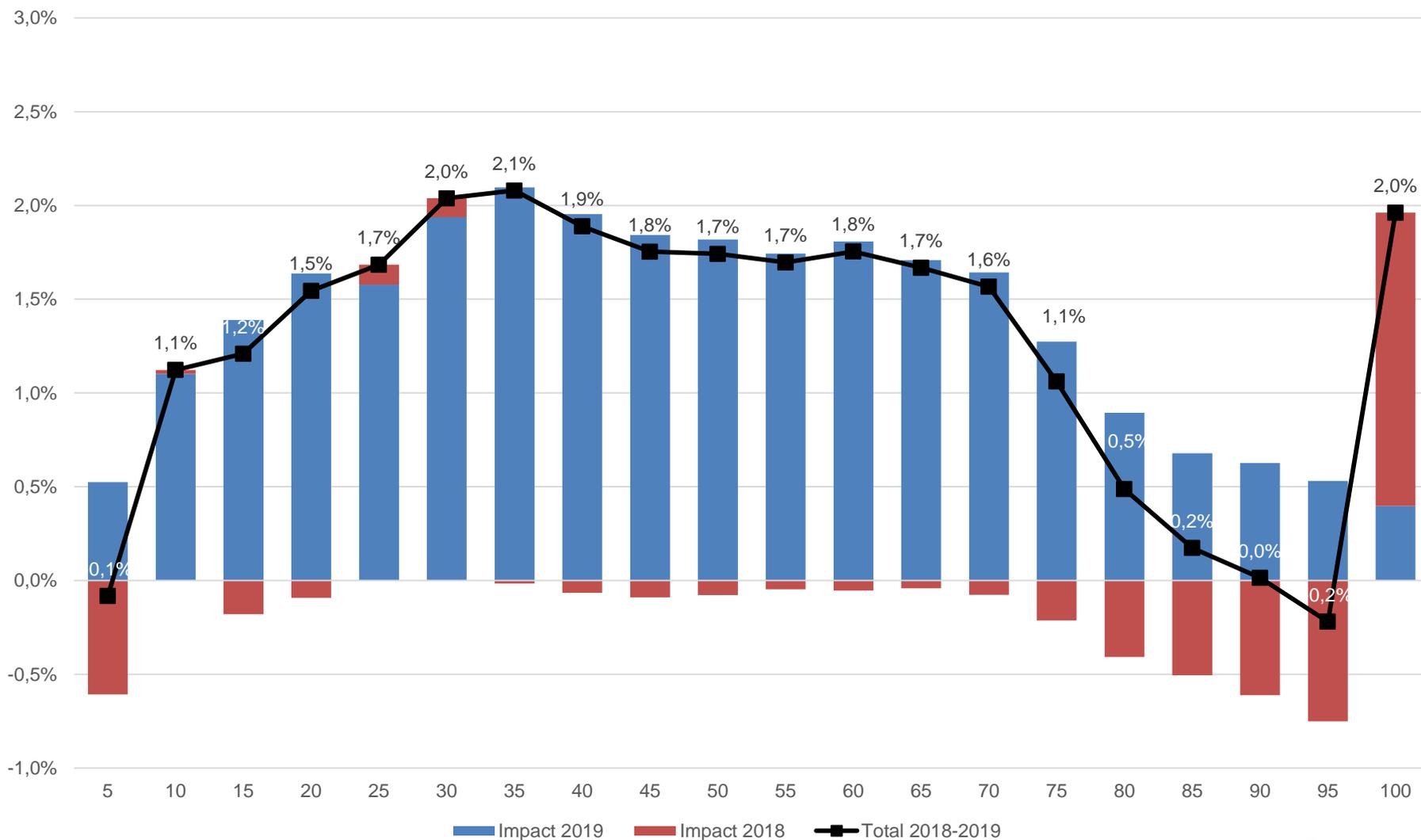
# Un effet cumulé 2018-2019 encore marqué par la réforme de la fiscalité du capital



Sources : Insee, enquête Revenus fiscaux et sociaux 2015 (actualisée 2017) ; Insee, Drees, modèle *Ines* 2017, calculs des auteurs.

# Un effet cumulé 2018-2019 encore marqué par la réforme de la fiscalité du capital

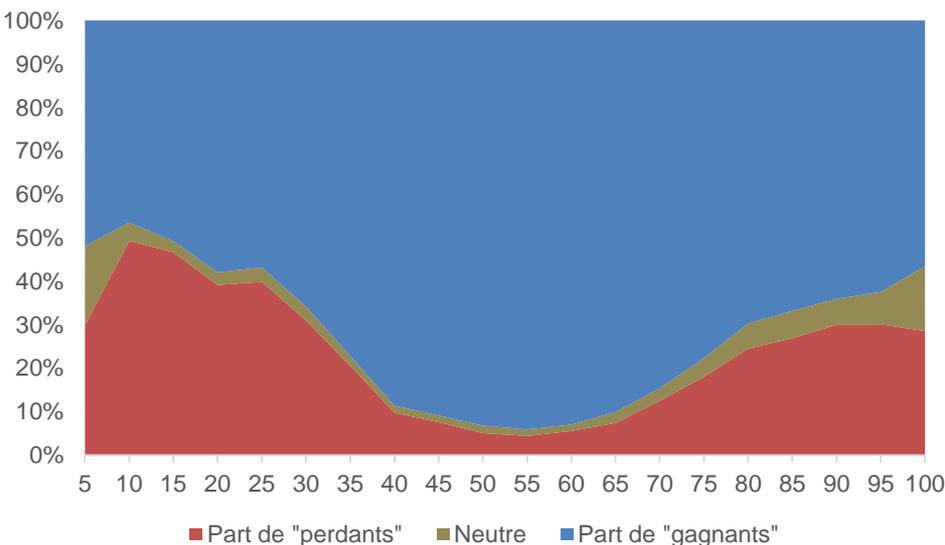
## Impact cumulé des mesures 2018-2019, par vingtiles (en % du niveau de vie)



Sources : Insee, enquête Revenus fiscaux et sociaux 2015 (actualisée 2017) ; Insee, Drees, modèle *Ines* 2017, calculs des auteurs.

# Existence d'hétérogénéités fortes au sein de la distribution

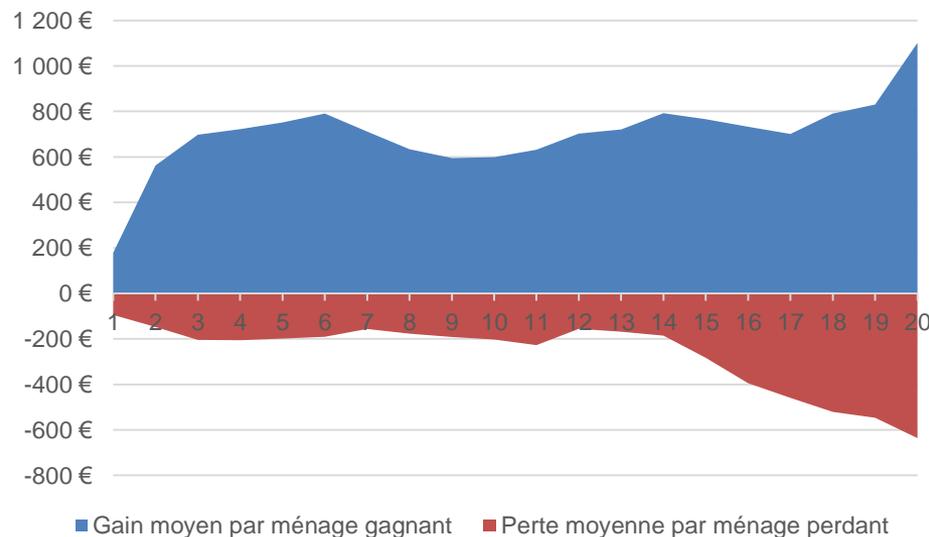
Graphique. Part des « gagnants » et « perdants » par vingtile



- Les « classes moyennes » sont les grandes gagnantes du budget 2019
- Un « perdant » sur trois se trouve dans les 20% de ménages les plus modestes.
- La désindexation des pensions pèse sur les ménages les plus aisés

- Les « gains » des ménages « gagnants » sont globalement supérieurs aux « pertes » des perdants
- Néanmoins, les APL et la désindexation des retraites et de certaines prestations pèsent sur le pouvoir d'achat de nombreux ménages.

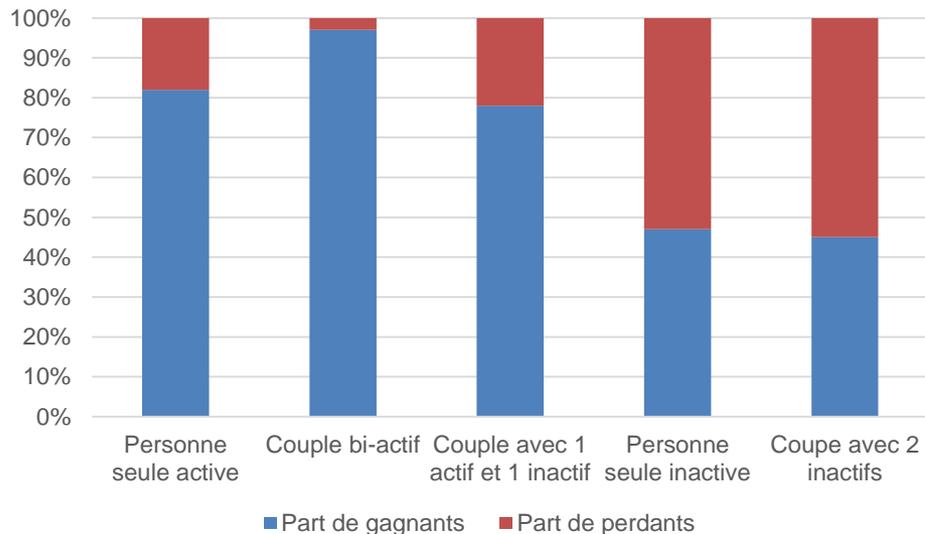
Graphique. Gains/Pertes moyennes par vingtile



Sources : Insee, enquête Revenus fiscaux et sociaux 2015 (actualisée 2017) ; Insee, Drees, modèle Ines 2017, calculs des auteurs.

# Les retraités (encore) mis à contribution

Graphique. Part des « gagnants » et « perdants » par vingtile



- La quasi-totalité des couples bi actif devrait voir leur revenu disponible s'accroître sous l'effet des mesures.
- Des « perdants » en moyenne plus âgés mais aussi plus pauvres

Tableau. Caractéristiques socio-économiques des ménages « gagnants » en 2019

	Nombre de ménages	Niveau de vie mensuel moyen	Niveau de vie mensuel médian	Age moyen	Gain/Perte moyenne par uc, en euros	Gain/Perte moyenne par ménage, en euros	Gain/Perte moyenne, en % du niveau de vie
« Perdants »	6 590 000	22 560 €	17 340 €	67 ans	-180 €	-300 €	-0.90%
« Gagnants »	20 200 000	23 880 €	20 460 €	49 ans	420 €	720 €	1.80%

Sources : Insee, enquête Revenus fiscaux et sociaux 2015 (actualisée 2017) ; Insee, Drees, modèle *Ines* 2017, calculs des auteurs.

# Structure des dépenses publiques

Les dépenses publiques par fonction en 2016 en % du PIB

	All	France	Italie	R-U	Fin	ZE
Services généraux	5,8	6,1	7,9	4,6	8,1	6,3
Défense	1,0	1,8	1,3	2,0	1,3	1,2
Ordre et sécurité publique	1,6	1,6	1,9	1,8	1,2	1,7
Affaires économiques	3,1	5,6	4,0	3,0	4,5	4,2
Protection de l' environnement	0,6	0,9	0,9	0,7	0,2	0,8
Logement et équipements collectifs	0,4	1,1	0,7	0,7	0,3	0,6
Loisirs, culture, cultes	1,0	1,2	0,8	0,6	1,4	1,1
Enseignement	4,2	5,4	3,9	4,7	6,1	4,6
Santé	7,2	8,1	7,0	7,6	7,2	7,1
Protection sociale (hors santé)	19,3	24,4	21,1	15,8	25,6	20,0
<b>Total</b>	<b>44,2</b>	<b>56,2</b>	<b>49,4</b>	<b>41,5</b>	<b>56,0</b>	<b>47,6</b>

Source : Eurostat

37,9 %

+ 6,2 pts de PIB

31,7 %

+ 8,8 pts de PIB