

## Annexes



Direction générale

Note

Dossier suivi par :  
GERMAIN Jean-Marc  
Tél : 0187695984  
Mél : jean-marc.germain@insee.fr

Montrouge, le 13 mars 2019  
N°2019\_10187\_DG75-G001

**Objet : Mise en place d'un groupe de travail : « Mesure des inégalités et de la redistribution : confrontation et mise en cohérence des approches »**

Un grand nombre d'approches coexistent pour la mesure des inégalités et de la redistribution, portées soit par l'Insee et le SPP, soit par des institutions internationales, soit par des équipes de chercheurs.

Il en ressort des messages pas toujours convergents, et notamment pour ce qui concerne le classement relatif de la France par rapport aux autres pays développés.

Ces écarts peuvent s'expliquer par des différences de sources, de champ, de concepts, ou par un focus variable sur les différents segments de la distribution des niveaux de vie. Mettre à plat les raisons de ces écarts est indispensable pour la qualité du débat public.

Le groupe de travail aura pour objet d'examiner ces sources d'écarts, d'identifier les points sur lesquels ils pourraient être résorbés ou de proposer des éléments de langage simples pour justifier qu'une même question puisse recevoir des réponses différentes lorsqu'elle est explorée sous des angles variables.

Il s'agira plus précisément, en complémentarité des groupes d'experts initiés en ce sens par l'OCDE et Eurostat, et dans la mesure du possible :

- d'identifier, de qualifier et de quantifier l'origine des écarts pour la France entre les différentes mesures des inégalités et des effets redistributifs des transferts publics ;
- d'identifier des pratiques partageables pour concilier les approches sur données d'enquêtes, administratives et celles de la comptabilité nationale en matière d'inégalité de revenu disponible et de redistribution ;
- d'explorer les pistes d'élargissement de la comptabilité distributionnelle au revenu disponible ajusté (RDBA) en intégrant les prestations sociales en nature (santé, éducation, logement social...);
- d'étudier l'opportunité et la faisabilité d'un élargissement supplémentaire à l'ensemble du revenu national (RNB) pré et post-transferts, intégrant les dépenses collectives non directement individualisables et les impôts sur la consommation et la production ;

- de produire un guide rassemblant ces divers constats ou recommandations
- d'identifier des priorités d'étude et de recherche pour améliorer la mesure des inégalités et de l'impact des transferts publics

La mise en place et la présidence de ce groupe sont confiées à Jean-Marc Germain, administrateur de l'Insee. Le groupe a vocation à rassembler les principaux organismes ou équipes travaillant ou ayant récemment travaillé sur ce thème : INSEE, DREES, OFCE, DG Trésor, OCDE, World Inequality Lab (WIL), Institut des Politiques Publiques (IPP), Laboratoire interdisciplinaire d'évaluation des politiques publiques (LIEPP). A l'Insee, Jean-Marc Germain pourra solliciter en tant que de besoin l'appui des services de production ou d'études de la Direction des statistiques démographiques et sociales et de la Direction des études et synthèses économiques.

Le groupe rendra ses conclusions à l'automne 2019.

Le Directeur général



Jean-Luc TAVERNIER

Pour information :

- Les membres du comité de direction de l'Insee
- A la Direction des statistiques démographiques et sociales :  
Jerôme Accardo, Valérie Albouy, Sylvie Le Minez, Laurence Rioux
- A la Direction des études et synthèses économiques :  
Laurence Bloch, Guillaume Houriez, Julien Pouget, Sébastien Roux, Lionel Wilner



## Liste des recommandations

**Recommandation 1 :** Établir des comptes nationaux distribués s'intégrant dans des normes de comptabilité internationale cohérentes articulées avec celles régissant les comptes nationaux (*System of National Accounts*).

**Recommandation 2 :** Intégrer la distribution des patrimoines dans la comptabilité nationale distributionnelle afin d'en garantir la cohérence d'ensemble.

**Recommandation 3 :** Présenter explicitement les choix concernant les échelles d'équivalence utilisées pour comparer les types de ménages de composition différente et, autant que possible, détailler les conséquences des choix adoptés, en prenant en compte les contraintes liées à la disponibilité des données (composition des ménages, âge des enfants, etc.). Plusieurs approches complémentaires existent, l'une plutôt tournée vers l'étude du niveau de vie des ménages et sa distribution (nombre d'unités de consommation), l'autre plutôt tournée vers la distribution des revenus primaires (nombre d'adultes ou nombre d'individus) ; elles s'utilisent et s'interprètent de manière différente.

**Recommandation 4 :** Adopter de façon cohérente la convention concernant les échelles d'équivalence, c'est-à-dire ne pas en changer pour comparer les effets redistributifs des transferts.

**Recommandation 5 :** Aux fins de production de comptes nationaux distribués et dans le cadre de normes comptables internationales, privilégier le revenu disponible par unité de consommation comme principale variable de classement.

**Recommandation 6 :** Aux fins d'études, d'autres options de classement peuvent être considérées ; dans ce cas, afficher clairement la variable de classement et le mode de calcul du montant, reçu ou versé, pour chaque transfert (agrégation au niveau du ménage par exemple).

**Recommandation 7 :** Une fois établi le classement selon l'un ou l'autre concept de revenu, conserver fixes les tranches de niveau de vie (afin d'éviter les reclassements et le biais qui s'ensuit) ; privilégier un nombre d'individus identique pour chaque tranche (plutôt qu'un nombre identique de ménages) et, à défaut, indiquer le nombre d'individus dans chaque tranche.

**Recommandation 8 :** Effectuer la distinction de vocabulaire entre quantile (seuil inférieur) et quantième (groupe), en utilisant par exemple les termes déciles / dixièmes et centiles / centièmes.

**Recommandation 9 :** Toujours fournir le nombre d'entités dans la tranche (ménages, personnes, enfants, nombre d'échelles d'équivalence, etc.) afin de faciliter les comparaisons entre les différentes approches.

**Recommandation 10 :** Autant que possible, décrire le sommet de la distribution au centième et au millième en mobilisant les données exhaustives, à défaut par dixième ou vingtième pour des données ménages usuelles d'enquête. Ne présenter des résultats que dans la mesure où leur robustesse statistique est suffisante, ou les accompagner d'une estimation de leurs marges d'erreur.

**Recommandation 11 :** En calculant les montants des transferts au sein des quantième, veiller à la cohérence des usages, soit en calculant la somme des transferts, soit en calculant les transferts par unité, mais en conservant la même échelle que celle qui a servi à construire les quantiles.

**Recommandation 12 :** Dans le cadre d'une interprétation de l'impact de la redistribution en matière de bien-être à l'échelle du revenu national, commenter de préférence la différence en niveau, plutôt qu'en ratio, des indices d'inégalité avant et après transferts.

**Recommandation 13 :** L'appréciation de l'impact redistributif d'un système de transferts devrait porter, dans la mesure du possible, sur des ensembles de transferts à somme nulle (au sens d'un équilibre entre les recettes et les dépenses), notamment dans les comparaisons internationales ou temporelles et dans un contexte de comptabilité distributionnelle.

**Recommandation 14 :** Afin d'avoir des conclusions robustes, décrire l'ensemble de la distribution (par dixième, centième, etc.) des revenus et des patrimoines ; se reposer *a minima* sur un indicateur de dispersion et un indicateur de ratio, plutôt que de se concentrer sur un unique indicateur.

**Recommandation 15 :** La comparaison « toutes choses égales par ailleurs » de l'effet redistributif de deux systèmes socio-fiscaux requiert idéalement d'appliquer les règles des transferts à une même distribution de revenus primaires. Dans la pratique, plusieurs approches complémentaires sont possibles à partir d'une même comptabilité distributionnelle pour approcher ce cas théorique. *A fortiori*, il est nécessaire d'explicitier l'approche suivie et d'en discuter les implications.

**Recommandation 16 :** À des fins de comparabilité et de répliquabilité, préciser clairement les méthodes de simulations et d'imputations en distinguant notamment les revenus qui sont observés dans la source centrale (y compris par appariement) et ceux qui sont simulés sur barème, voire imputés et recalés.

**Recommandation 17 :** Par souci de lisibilité, indiquer les ruptures méthodologiques dans les séries. En cas de changement de méthode de calcul (simulations, imputations, nouvelles sources, etc.), présenter autant que possible les séries longues rétropolées.

**Recommandation 18 :** Partir d'une source centrale avec une couverture large du revenu dans l'étude de la redistribution opérée par un ensemble de transferts. De façon générale, privilégier les sources regroupant simultanément un grand nombre de composants du revenu.

**Recommandation 19 :** Garantir la cohérence des statistiques sur la redistribution et les inégalités dans le temps en construisant et diffusant des registres statistiques, regroupant des données additionnelles aux seules bases de gestion, en particulier pour l'étude du patrimoine.

**Recommandation 20 :** Recourir autant que possible à des méthodes d'estimation précoce du présent (*nowcasting*) afin de rapprocher la diffusion des comptabilités distributionnelles avec celle des comptes nationaux.

**Recommandation 21 :** Articuler directement les données ménages (enquête ou modèle de microsimulation) à des sources fiscales exhaustives pour produire une décomposition des hauts revenus dans les comptes nationaux distribués.

**Recommandation 22 :** La comptabilité distributionnelle est peu adaptée pour mesurer l'impact redistributif des régimes d'assurance sociale qui garantissent un revenu de remplacement, et en particulier les retraites. L'étude générale de la redistribution se doit de distinguer l'effet des systèmes d'assurance sociale (qui peuvent être fortement redistributifs en coupe sans l'être dans le temps) des autres transferts.

**Recommandation 23 :** Les opérations liées aux retraites peuvent être prises en compte, mais à condition *sine qua non* de garder inchangé l'ordonnement des individus tout au long des opérations d'imputation de transferts, et sous réserve des précautions d'interprétation de la **Recommandation 22**.

## Composition du groupe de travail

DEPP : Nathalie CARON, Mélanie DREGOIR, Aline LANDREAU, Fabienne ROSENWALD, Sylvie ROUSSEAU

DGT : Isabelle BENOITEAU, Cyril de WILLIENCOURT

DREES : Pierre-Yves CABANNES, Mathieu FOUQUET, Mathilde GAINI, Lucie GONZALEZ, Romain LOISEAU, Laure OMALEK, Catherine POLLAK, Lucile RICHET-MASTAIN

Insee : Valérie ALBOUY, Mathias ANDRÉ, Jérôme ACCARDO, Sylvain BILLOT, Didier BLANCHET, Laurence BLOCH, Jorick GUILLANEUF, Sylvie LE MINEZ, Émilie RAYNAUD, Laurence RIOUX, Michaël SICSIC

IPP : Antoine BOZIO, BRICE FABRE, JULIEN GRENET, Claire LEROY

Liepp : Elvire GUILLAUD, Michaël ZEMMOUR

OFCE : Pierre MADEC, Raul SAMPOGNARO

OCDE : Marco MIRA

WIL-PSE : Thomas BLANCHET, Lucas CHANCEL, Bertrand GARBINTI, Jonathan GOUPILLE-LEBRET

SIES : Lionel BONNEVIALLE, Isabelle KABLA-LANGLOIS, Clotilde LIXI, Hery PAPAGIORGIU



## Déroulé et contenu des séances

### *Séance 1 – 15 mai 2019 : objectifs, organisation, travaux existants*

- Présentation de Jean-Marc GERMAIN et Mathias ANDRÉ (Insee) : constitution et fonctionnement du groupe de travail
- Présentation de Marco MIRA (OCDE) : « *OECD Measures of income redistribution* »
- Présentation de Thomas BLANCHET et Lucas CHANCEL (WIL) : « Le projet DINA : Présentation, applications et perspectives »
- Présentation de Jérôme ACCARDO (Insee) : « Une comparaison entre les comptes nationaux et l'ERFS »

### *Séance 2 – 12 juin 2019 : concepts, analyse des écarts et revenu disponible*

Mesure de la redistribution :

- Présentation de Michaël ZEMMOUR et Elvire GUILLAUD (Liepp) : « Mesurer les inégalités et la redistribution en comparaison internationale »
- Présentation de Michaël SICSIC (Insee) : « La redistribution monétaire : concepts et mesure »
- Présentation de Jean-Marc GERMAIN (Insee) : éléments de comparaison internationales

Analyse des écarts :

- Présentation de Mathias ANDRÉ (Insee) : « À la recherche des sources d'écarts »
- Présentation de Jérôme ACCARDO et Jorick GUILLANEUF (Insee) : « Travaux sur ERFS - Choix des UC - Foyers/ménages »
- Présentation d'Antoine BOZIO et Brice FABRE (IPP) : « Comparaison TAXIPP 1.0 - ERFS »
- Présentation de Thomas BLANCHET (WIL) : « Les revenus du patrimoine dans DINA - Méthodes et résultats »

### *Séance 3 – 18 septembre 2019 : santé, éducation et hors-champs ERFS*

Santé :

- Présentation de Mathieu FOUQUET, Romain LOISEAU ET Catherine POLLAK (Drees) : « La redistribution des dépenses de santé: le modèle Ines-Omar »

Éducation et enseignement supérieur :

- Présentation de Sylvie ROUSSEAU (Depp) : « le compte de l'éducation »
- Présentation de Valéry ALBOUY (Insee) : « Redistribution des dépenses publiques d'éducation »

Comptes nationaux distribués :

- Présentation de Mathias ANDRÉ (Insee) et Thomas BLANCHET (WIL) : présentation du plan détaillé provisoire et première version d'une grille des CND

Hors-champ ERFS :

- Présentation de Jérôme ACCARDO (Insee) : « Complétion du champ de diffusion de ERFS »

*Séance 4 – 6 novembre 2019 : taxes indirectes, dépenses collectives et comparaisons internationales*

- Présentation de Mathias ANDRÉ (Insee) : « Distribution des taxes indirectes avec le modèle Ines »
- Présentation de Thomas BLANCHET (WIL) : « Distribution des revenus atypiques »
- Présentation de Thomas BLANCHET (WIL) : « Comparaisons internationales »
- Présentation de Mathias ANDRÉ et Michaël SICSIC (Insee) : Nouvelle version du tableau des comptes distribués à partir du modèle Ines

*Séance 5 – 22 janvier 2010 : grille prototype CND et relecture du rapport*

- Présentation de Mathias ANDRÉ (Insee) Thomas BLANCHET (WIL) et Jean-Marc GERMAIN (Insee) : résultats des CND, détails de la grille, rapport

## Graphiques et tableaux

Figure 39 : Précision des distributions du prototype de CND 2016

| Revenus et transferts |   |              | écarts avec la CN |               |               | Source CND                      |
|-----------------------|---|--------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| Catégories            | Mds €   | RNN (%)      | Mds €             | en %          | RNN (%)       |                                 |
|                       | A   | B            | CND - A           | (CND - A) / A | (CND - A) / B |                                 |
| <b>1</b>              | <b>Revenu primaire des APU hors pré-l. sur prod. et cons.</b> | <b>-26</b>   | <b>-1%</b>        |               |               |                                 |
| <b>2</b>              | <b>Prélèvements sur la production et la consommation</b>      | <b>300</b>   | <b>16%</b>        | -64           | -21%          | -3,4%                           |
| 2.1                   | dont TVA  | 154          | 8%                | -54           | -35%          | -2,9%                           |
| 2.2                   | dont TICPE et accises   | 44           | 2%                | -11           | -24%          | -0,6%                           |
| 2.3                   | dont TFPB   | 18           | 1%                | 0             | 1%            | 0,0%                            |
| 2.4                   | dont autres taxes   | 83           | 4%                |               |               | résidu                          |
| <b>3</b>              | <b>Revenus salariaux bruts</b>                                | <b>1 180</b> | <b>63%</b>        |               |               |                                 |
| 3.1                   | dont salaires nets  | 710          | 38%               | -85           | -12%          | -4,5%                           |
| <b>4</b>              | <b>Revenus mixtes nets et du patrimoine</b>                   | <b>298</b>   | <b>16%</b>        | 20            | 7%            | 1,1%                            |
| 4.1                   | dont revenus mixtes nets                                      | 109          | 6%                | -38           | -35%          | -2,0%                           |
| 4.2                   | dont revenus nets de la propriété                             | 77           | 4%                | 24            | 32%           | 1,3%                            |
| 4.3                   | dont loyers réels et fictifs nets des charges                 | 113          | 6%                | 34            | 30%           | 1,8%                            |
| <b>5</b>              | <b>Revenus des entreprises et ISBSLM bruts d'impôts</b>       | <b>123</b>   | <b>7%</b>         |               |               |                                 |
| 5.1                   | dont profits non distribués nets d'IS                         | 41           | 2%                |               |               |                                 |
| 5.2                   | dont impôt sur les sociétés                                   | 55           | 3%                |               |               | dividendes Ines                 |
| 5.3                   | dont autres transferts des entreprises (fraude)               | 27           | 1%                |               |               |                                 |
| <b>B</b>              | <b>Revenu des facteurs (= 3+4+5)</b>                          | <b>1 602</b> | <b>85%</b>        |               |               |                                 |
| <b>6</b>              | <b>Impôt sur le revenu et le pat.</b>                         | <b>-277</b>  | <b>-15%</b>       | 67            | -24%          | 3,6%                            |
| 6.1                   | dont CSG  | -97          | -5%               | -3            | 3%            | -0,2%                           |
| 6.2                   | dont IR   | -79          | -4%               | 13            | -16%          | 0,7%                            |
| 6.3                   | dont TH   | -19          | -1%               | 2             | -13%          | 0,1%                            |
| 6.4                   | dont IS   | -55          | -3%               |               |               | dividendes Ines                 |
| 6.5                   | autres dont CRDS, CASA, ISF, Redevance                        | -27          | -1%               |               |               | résidu                          |
| <b>7</b>              | <b>Cotisations sociales</b>                                   | <b>-471</b>  | <b>-25%</b>       | 86            | -18%          | 4,6%                            |
| 7.1                   | dont retraites  | -262         | -14%              | 32            | -12%          | 1,7%                            |
| 7.2                   | dont maladie  | -124         | -7%               | 32            | -26%          | 1,7%                            |
| 7.3                   | dont famille  | -30          | -2%               | 3             | -10%          | 0,2%                            |
| 7.4                   | dont chômage  | -22          | -1%               | -13           | 57%           | -0,7%                           |
| 7.5                   | dont régimes particuliers de protection sociale               | -32          | -2%               |               |               | Ines-OMAR                       |
| <b>8</b>              | <b>Prestations et allocations monétaires</b>                  | <b>486</b>   | <b>26%</b>        |               |               |                                 |
| 8.1                   | dont retraites  | 315          | 17%               | -38           | -12%          | -2,0%                           |
| 8.2                   | dont chômage  | 43           | 2%                | -10           | -24%          | -0,5%                           |
| 8.3                   | dont famille  | 38           | 2%                | -16           | -42%          | -0,9%                           |
| 8.4                   | dont pauvreté   | 17           | 1%                | 8             | 46%           | 0,4%                            |
| 8.5                   | dont invalidité   | 19           | 1%                | -12           | -64%          | -0,7%                           |
| 8.6                   | dont mutuelles  | 32           | 2%                |               |               | Ines-OMAR                       |
| 8.7                   | dont U et AT  | 22           | 1%                |               |               | résidu                          |
| <b>9</b>              | <b>Autres transferts</b>                                      | <b>-25</b>   | <b>-1%</b>        |               |               |                                 |
| 9.1                   | dont transferts courants                                      | 2            | 0%                |               |               | uniforme                        |
| 9.2                   | dont autres transferts des entreprises (dont fraude)          | -27          | -1%               |               |               | dividendes Ines                 |
| <b>C</b>              | <b>Revenu disponible net incl. PND (= B+6+7+8+9)</b>          | <b>1 316</b> | <b>70%</b>        |               |               |                                 |
| <b>10</b>             | <b>Transferts sociaux en nature individualisables</b>         | <b>393</b>   | <b>21%</b>        |               |               |                                 |
| 10.1                  | dont santé  | 176          | 9%                |               |               | Ines-OMAR                       |
| 10.2                  | dont enseignement   | 101          | 5%                |               |               | Enfants Ines et ENRJ            |
| 10.3                  | dont action sociale   | 63           | 3%                |               |               | APA et CMG avec Ines & résidu   |
| 10.4                  | autres dont activités culturelles et associatives             | 37           | 2%                |               |               | uniforme                        |
| 10.5                  | dont logement   | 16           | 1%                | 0,0           | 0,2%          | 0,0%                            |
| <b>D</b>              | <b>Revenu disponible net ajusté incl. PND (= C+10)</b>        | <b>1 709</b> | <b>91%</b>        |               |               |                                 |
| <b>11</b>             | <b>Dépenses collectives et CCF</b>                            | <b>123</b>   | <b>7%</b>         |               |               |                                 |
| 11.1                  | dont administration générale                                  | 115          | 6%                |               |               |                                 |
| 11.2                  | dont défense, police justice                                  | 56           | 3%                |               |               | Fonctionnaires dans ERFs / DADS |
| 11.3                  | dont épargne APU nette de CCF                                 | -60          | -3%               |               |               |                                 |
| 11.4                  | dont autres (diffusion recherche)                             | 12           | 1%                |               |               |                                 |
| <b>12</b>             | <b>Revenus disponibles ajustés nets des autres comptes</b>    | <b>45</b>    | <b>2%</b>         |               |               |                                 |
| 12.2                  | dont revenu disponible ajusté net des ISBSLM                  | -2           | 0%                |               |               | uniforme                        |
| 12.3                  | dont équilibre Emplois-Ressources du RdM (dont UE)            | 47           | 2%                |               |               |                                 |

Figure 40 : Pondération par dixième des bien-être implicites

|          | D1   | D2   | D3   | D4   | D5   | D6   | D7   | D8   | D9    | D10   |
|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|
| Gini     | 0,19 | 0,17 | 0,15 | 0,13 | 0,11 | 0,09 | 0,07 | 0,05 | 0,03  | 0,01  |
| Atkinson | 0,20 | 0,15 | 0,14 | 0,12 | 0,11 | 0,10 | 0,09 | 0,07 | 0,06  | 0,02  |
| Hoover   | 0,10 | 0,10 | 0,10 | 0,10 | 0,10 | 0,10 | 0,10 | 0,00 | 0,00  | 0,00  |
| Palma    | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | -0,19 |
| QSR      | 0,31 | 0,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,14 | -0,14 |

Note : Chiffres évalués pour la distribution après transferts de la France (sauf Gini et Hoover)

Figure 41 : Grille des CND France, en euros par UC (prototype)

| CND   | Catégories  | P0-P100 | P0-P10 | P10-P20 | P20-P30 | P30-P40 | P40-P50 | P50-P60 | P60-P70 | P70-P80 | P80-P90 | P90-P100 |
|---|---|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| <b>Compte de distribution des revenus primaires</b> |   |         |        |         |         |         |         |         |         |         |         |          |
| 1   | Revenus salariaux bruts                                   | 25 703  | 2 911  | 8 869   | 12 709  | 16 390  | 21 088  | 24 860  | 29 218  | 34 919  | 40 783  | 64 551   |
| 1.1   | dont salaires nets  | 15 466  | 1 724  | 5 410   | 7 858   | 10 011  | 12 825  | 14 954  | 17 419  | 20 335  | 24 122  | 39 180   |
| 2   | Revenus mixtes nets et du patrimoine                      | 6 511   | 1 848  | 1 923   | 2 816   | 3 154   | 3 578   | 4 254   | 4 917   | 6 153   | 9 002   | 26 951   |
| 2.1   | dont revenus mixtes nets                                  | 2 352   | 391    | 543     | 759     | 757     | 751     | 984     | 1 161   | 1 677   | 3 142   | 13 101   |
| 2.2   | dont revenus nets de la propriété                         | 1 686   | 336    | 224     | 415     | 477     | 538     | 747     | 911     | 1 332   | 2 246   | 9 454    |
| 2.3   | dont loyers réels et imputés nets des charges             | 2 473   | 1 120  | 1 157   | 1 643   | 1 919   | 2 288   | 2 522   | 2 845   | 3 145   | 3 613   | 4 397    |
| 3   | Revenus des entreprises et ISBSLM bruts d'impôts          | 2 697   | 303    | 120     | 234     | 240     | 248     | 410     | 565     | 1 273   | 2 271   | 20 923   |
| 3.1   | dont profits non distribués nets d'IS                     | 959     | 108    | 43      | 83      | 85      | 88      | 146     | 201     | 453     | 807     | 7 437    |
| 3.2   | dont impôt sur les sociétés                               | 1 203   | 135    | 54      | 104     | 107     | 110     | 183     | 252     | 568     | 1 013   | 9 332    |
| 3.3   | dont autres transferts des entreprises (fraude)           | 536     | 60     | 24      | 46      | 48      | 49      | 81      | 112     | 253     | 451     | 4 155    |
| A.fact  | Revenu des facteurs (= 1+2+3)                             | 34 911  | 5 062  | 10 913  | 15 758  | 19 784  | 24 913  | 29 524  | 34 700  | 41 746  | 52 056  | 112 426  |
| 4   | Revenu primaire des APU                                   | 5 961   | 3 478  | 3 989   | 4 366   | 4 746   | 5 394   | 5 819   | 6 261   | 6 839   | 8 097   | 10 612   |
| 4.1   | Prélèvements sur la production et la consommation         | 6 521   | 3 802  | 4 371   | 4 754   | 5 163   | 5 839   | 6 300   | 6 783   | 7 424   | 8 784   | 11 814   |
| 4.2   | Revenus de la propriété et EBE net des APU                | -560    | -325   | -381    | -388    | -417    | -445    | -480    | -521    | -586    | -687    | -1 202   |
| A   | Revenu national net RNNAV (= 1+2+3+4+5)                   | 40 872  | 8 540  | 14 902  | 20 124  | 24 530  | 30 307  | 35 343  | 40 961  | 48 585  | 60 153  | 123 038  |
| A.diff  | RNN avant transferts y compris revenus différés           | 40 872  | 10 152 | 16 246  | 21 463  | 26 127  | 30 637  | 34 987  | 40 025  | 47 048  | 58 871  | 122 952  |
| <b>Compte de distribution secondaire</b>            |   |         |        |         |         |         |         |         |         |         |         |          |
| 5   | Prélèvements sur la production et la consommation         | -6 521  | -3 802 | -4 371  | -4 754  | -5 163  | -5 839  | -6 300  | -6 783  | -7 424  | -8 784  | -11 814  |
| 5.1   | dont TVA  | -3 357  | -2 018 | -2 245  | -2 423  | -2 631  | -2 937  | -3 208  | -3 476  | -3 819  | -4 590  | -6 132   |
| 5.2   | dont TICPE et accises                                     | -962    | -703   | -828    | -864    | -902    | -1 013  | -996    | -969    | -1 022  | -1 146  | -1 169   |
| 5.3   | dont TFPE et droits d'enregistrement                      | -701    | -258   | -287    | -352    | -417    | -521    | -628    | -743    | -879    | -1 111  | -1 776   |
| 5.4   | dont taxes sur les salaires et autres taxes patronales    | -541    | -48    | -162    | -254    | -317    | -424    | -495    | -586    | -679    | -876    | -1 536   |
| 5.5   | dont autres taxes   | -960    | -776   | -850    | -860    | -896    | -944    | -973    | -1 009  | -1 025  | -1 061  | -1 201   |
| 6   | Impôt sur le revenu et le pat.                            | -6 010  | -510   | -872    | -1 429  | -2 051  | -2 700  | -3 401  | -4 371  | -5 939  | -8 665  | -29 577  |
| 6.1   | dont CSG  | -2 089  | -204   | -556    | -886    | -1 276  | -1 627  | -2 251  | -2 653  | -3 312  | -6 173  |          |
| 6.2   | dont IR   | -1 725  | -14    | -3      | -46     | -97     | -273    | -525    | -960    | -1 631  | -2 887  | -10 604  |
| 6.3   | dont TH   | -409    | -76    | -135    | -210    | -309    | -372    | -418    | -481    | -548    | -647    | -872     |
| 6.4   | dont IS   | -1 203  | -135   | -54     | -104    | -107    | -110    | -183    | -252    | -358    | -568    | -9 332   |
| 6.5   | autres dont CRDS, CASA, ISF, Redevance                    | -574    | -81    | -124    | -184    | -262    | -318    | -353    | -428    | -539    | -806    | -2 596   |
| 7   | Cotisations sociales                                      | -10 238 | -1 187 | -3 459  | -4 850  | -6 379  | -8 263  | -9 895  | -11 799 | -13 984 | -18 661 | -25 371  |
| 7.1   | dont retraites  | -5 689  | -555   | -1 731  | -2 548  | -3 446  | -4 541  | -5 565  | -6 728  | -8 082  | -9 551  | -13 848  |
| 7.2   | dont maladie  | -2 709  | -230   | -749    | -1 109  | -1 536  | -2 082  | -2 532  | -3 041  | -3 639  | -4 471  | -7 538   |
| 7.3   | dont famille  | -662    | -51    | -169    | -252    | -355    | -478    | -585    | -706    | -861    | -1 063  | -2 059   |
| 7.4   | dont chômage  | -486    | -62    | -194    | -277    | -336    | -429    | -486    | -554    | -628    | -761    | -1 109   |
| 7.5   | dont régimes particuliers de protection sociale           | -693    | -287   | -616    | -665    | -706    | -733    | -727    | -769    | -775    | -814    | -817     |
| 8   | Prestations et allocations monétaires                     | 10 570  | 5 553  | 7 955   | 8 735   | 9 712   | 9 819   | 10 254  | 11 052  | 11 805  | 13 498  | 17 057   |
| 8.1   | dont retraites  | 6 845   | 1 045  | 2 926   | 4 428   | 6 027   | 6 166   | 6 875   | 7 783   | 8 700   | 10 586  | 13 603   |
| 8.2   | dont chômage  | 928     | 1 010  | 1 261   | 1 094   | 952     | 1 008   | 854     | 775     | 765     | 689     | 885      |
| 8.3   | dont famille  | 834     | 1 594  | 1 662   | 1 181   | 922     | 811     | 741     | 631     | 453     | 259     | 130      |
| 8.4   | dont pauvreté   | 364     | 1 232  | 859     | 633     | 328     | 202     | 150     | 90      | 73      | 57      | 43       |
| 8.5   | dont invalidité   | 413     | 314    | 455     | 493     | 433     | 529     | 444     | 426     | 357     | 353     | 327      |
| 8.6   | dont mutuelles  | 701     | 305    | 623     | 659     | 735     | 700     | 722     | 800     | 819     | 797     | 841      |
| 8.7   | dont U et AT  | 485     | 54     | 170     | 246     | 314     | 402     | 469     | 546     | 638     | 756     | 1 228    |
| 9   | Autres transferts   | 3       | 209    | 178     | 114     | 83      | 32      | -1      | -37     | -76     | -132    | -475     |
| 9.1   | dont transferts courants                                  | -557    | -116   | -203    | -274    | -334    | -413    | -482    | -558    | -652    | -820    | -1 676   |
| 9.2   | Revenu primaire des APU                                   | 560     | 325    | 381     | 388     | 417     | 445     | 480     | 521     | 586     | 687     | 1 202    |
| B   | Revenu disponible net incl. PND                           | 28 676  | 8 802  | 14 334  | 17 939  | 20 731  | 23 356  | 26 000  | 29 023  | 32 966  | 39 409  | 72 858   |
| B.sna   | Revenu disponible net excl. PND                           | 27 718  | 8 694  | 14 291  | 17 856  | 20 646  | 23 268  | 25 855  | 28 823  | 32 514  | 38 601  | 65 421   |
| B.BT  | Revenu disponible avant transferts sociaux                | 27 719  | 8 694  | 10 902  | 13 797  | 15 647  | 18 291  | 20 679  | 23 253  | 27 831  | 36 414  | 69 842   |
| 10  | Transferts sociaux en nature individualisables            | 8 567   | 11 978 | 11 686  | 9 768   | 8 830   | 8 024   | 7 896   | 7 002   | 7 181   | 6 929   | 6 543    |
| 10.1  | dont santé  | 3 835   | 4 154  | 4 678   | 4 249   | 4 209   | 3 676   | 3 793   | 3 021   | 3 600   | 3 676   | 3 317    |
| 10.2  | dont enseignement   | 2 194   | 3 131  | 2 707   | 2 330   | 2 021   | 2 118   | 1 935   | 1 932   | 1 850   | 1 915   | 2 035    |
| 10.3  | dont action sociale                                       | 1 364   | 2 227  | 2 410   | 1 857   | 1 602   | 1 326   | 1 199   | 1 199   | 899     | 519     | 378      |
| 10.4  | autres dont activités culturelles et associatives         | 816     | 826    | 844     | 807     | 800     | 815     | 824     | 824     | 815     | 806     | 802      |
| 10.5  | dont logement   | 358     | 1 640  | 1 048   | 524     | 197     | 90      | 56      | 27      | 16      | 13      | 10       |
| C   | Revenu disponible net ajusté incl. PND                    | 37 244  | 20 779 | 26 020  | 27 707  | 29 561  | 31 380  | 33 897  | 36 026  | 40 147  | 46 337  | 79 400   |
| C.sna   | Revenu disponible net ajusté excl. PND                    | 36 285  | 20 672 | 25 978  | 27 624  | 29 475  | 31 292  | 33 751  | 35 825  | 39 694  | 45 530  | 71 964   |
| C.BT  | Revenu individualisable avant transferts                  | 36 286  | 11 618 | 14 544  | 18 125  | 20 785  | 24 447  | 27 698  | 31 368  | 37 501  | 49 055  | 125 408  |
| 11  | Dépenses collectives et CCF                               | 3 974   | 5 061  | 4 687   | 4 001   | 3 856   | 3 726   | 3 590   | 3 771   | 3 671   | 3 744   | 3 670    |
| 11.1  | dont administration générale                              | 2 491   | 3 173  | 2 938   | 2 508   | 2 417   | 2 335   | 2 251   | 2 364   | 2 301   | 2 347   | 2 300    |
| 11.2  | dont défense, police justice                              | 1 215   | 1 548  | 1 433   | 1 223   | 1 179   | 1 139   | 1 098   | 1 153   | 1 123   | 1 145   | 1 122    |
| 11.4  | dont autres (diffusion recherche)                         | 268     | 341    | 316     | 270     | 260     | 251     | 242     | 254     | 247     | 252     | 247      |
| 12  | Revenus disponibles ajustés nets des autres comptes       | 961     | 973    | 994     | 951     | 942     | 960     | 970     | 971     | 960     | 950     | 945      |
| 12.2  | dont revenu disponible ajusté net des ISBSLM              | -65     | -66    | -67     | -65     | -64     | -65     | -66     | -66     | -65     | -64     | -64      |
| 12.3  | dont équilibre Emplois-Ressources du RdM (dont UE)        | 1 027   | 1 039  | 1 061   | 1 016   | 1 006   | 1 025   | 1 036   | 1 037   | 1 025   | 1 014   | 1 009    |
| 13  | Épargne des administrations publiques                     | -1 306  | -758   | -889    | -905    | -972    | -1 038  | -1 120  | -1 216  | -1 367  | -1 603  | -2 803   |
| 13.1  | dont épargne APU nette de CCF                             | -1 306  | -758   | -889    | -905    | -972    | -1 038  | -1 120  | -1 216  | -1 367  | -1 603  | -2 803   |
| D   | Revenu national net après transferts RNNAP (= D+11+12+13) | 40 872  | 26 056 | 30 812  | 31 753  | 33 386  | 35 028  | 37 337  | 39 552  | 43 412  | 49 427  | 81 213   |

Figure 42 : Concepts de revenu utilisés dans les bases de données internationales

| INCOME CONCEPTS   | Canberra Group Handbook (2011) | Income Concepts in Databases with Fiscal Redistribution Indicators |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
|---|--------------------------------|--|--|--|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|
|   |                                | CEQ Data Center on Fiscal Redistribution <sup>1</sup>              |  | Expert Group on Disparities in a National Accounts Framework | EUROMOD                        | LIS, DART <sup>2</sup>      | OECD Income Distribution Database | World Inequality Database  |                          |
|   |                                | Operational Definition   | Contributory pensions as deferred income | Contributory pensions as government transfers                | Baseline Scenario <sup>4</sup> |                             |                                   | Fiscal Income <sup>5</sup> | National Income          |
| <b>INCOME CONCEPT 1: INCOME BEFORE TAXES AND GOVERNMENT SPENDING</b>  |                                | Market income plus pensions  | Market income                            | Equalized Primary Income                                     | Equalized Market Income        | Equalized Market Income     | Equalized Market Income           | Pre-Tax Income             | Pre-Tax Income           |
| <b>The sum of:</b>  |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| <i>Personal Factor Income</i>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Goods earnings (net of employers' social insurance contributions) <sup>1</sup>  | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| Income from self-employment   | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| Goods produced for own consumption net of input costs   | Yes                            | Yes (if available) <sup>2</sup>                                    | Yes (if available) <sup>2</sup>          | Yes  | No <sup>3</sup>                | Yes                         | Yes <sup>2</sup>                  | No                         | Yes                      |
| Goods & services produced for barter net of input costs   | Yes                            | Yes (if available) <sup>2</sup>                                    | Yes (if available) <sup>2</sup>          | Yes  | No <sup>3</sup>                | Yes                         | No                                | No                         | Yes (if available)       |
| Capital income (excluding undistributed profits)  | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes*   | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| Undistributed profits <sup>2</sup>  | No                             | No   | No                                       | No   | No                             | No                          | No                                | No                         | Yes                      |
| Imputed Capital Income <sup>2</sup>   | No                             | No   | Yes                                      | No   | No                             | No                          | No                                | No                         | Yes                      |
| Capital gains   | No                             | No   | No                                       | No   | No                             | No                          | No                                | No <sup>3</sup>            | No                       |
| Net value of owner-occupied housing services  | Yes                            | Yes <sup>2</sup>   | Yes <sup>2</sup>                         | Yes <sup>2</sup>   | No <sup>3</sup>                | No <sup>3</sup>             | No                                | No <sup>3</sup>            | Yes                      |
| Employers' social security contributions  | No                             | Yes  | Yes                                      | Yes  | No                             | No                          | No                                | Yes                        | Yes                      |
| Imputed Employer's contributions  | not specified                  | No   | No                                       | Yes <sup>2</sup>   | No                             | No                          | No                                | No                         | No                       |
| <b>Plus:</b>  |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Old-age pensions from social security schemes   | No                             | Yes  | No (included in 2)                       | No (included in 2)   | No (included in 2)             | No (included in 2)          | No (included in 2)                | Yes                        | Yes                      |
| Unemployment compensation from social insurance schemes   | No                             | No (included in 2)   | No (included in 2)                       | No (included in 2)   | No (included in 2)             | No (included in 2)          | No (included in 2)                | Yes <sup>2</sup>           | Yes <sup>2</sup>         |
| Employment-related social insurance transfers received by households <sup>4</sup>   | Yes                            | Yes  | Yes                                      | No (included in 2)   | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| Transfers from other households (e.g., remittances)   | No (included in 2)             | Yes  | Yes                                      | No (included in 2)   | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| Transfers from nonprofit institutions   | No (included in 2)             | Yes  | Yes                                      | No (included in 2)   | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| <b>Minus:</b>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Employees' social insurance contributions to old-age pensions   | No (included in 2)             | Yes  | No (included in 2)                       | No (included in 2)   | No (included in 2)             | No (included in 2)          | No (included in 2)                | Yes <sup>2</sup>           | Yes <sup>2</sup>         |
| Employees' social insurance contributions to unemployment   | No (included in 2)             | No (included in 2)   | No (included in 2)                       | No (included in 2)   | No (included in 2)             | No (included in 2)          | No (included in 2)                | Yes <sup>2</sup>           | Yes <sup>2</sup>         |
| Employers' social security contributions  | No                             | Yes  | No (included in 2)                       | No (included in 2)   | No                             | No                          | No                                | Yes <sup>2</sup>           | Yes                      |
| Contributions to employment-related social insurance transfers <sup>2</sup>   | No                             | No (included in 2)   | No (included in 2)                       | No (included in 2)   | No                             | No (included in 2)          | No (included in 2)                | Yes                        | Yes                      |
| Transfers to other households (e.g., remittances)   | No (included in 2)             | Yes (if available) <sup>2</sup>                                    | Yes (if available) <sup>2</sup>          | No (included in 2)   | Yes                            | No <sup>3</sup>             | Yes                               | Yes (if available)         | Yes                      |
| Transfers to nonprofit institutions   | No (included in 2)             | Yes (if available) <sup>2</sup>                                    | Yes (if available) <sup>2</sup>          | No (included in 2)   | Yes                            | No <sup>3</sup>             | Yes                               | Yes (if available)         | Yes                      |
| <b>INCOME CONCEPT 2: INCOME AFTER DIRECT TAXES AND DIRECT TRANSFERS</b>   |                                |  | Disposable Income                        | Equalized Disposable Income                                  | Equalized Disposable           | Equalized Disposable Income | Equalized Disposable Income       |                            | Post-tax disposable      |
| <b>Start from: Income Concept 1</b>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| <b>Plus:</b>  |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Old-age pensions from social security schemes   | Yes                            | No (included in 1)   | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               |                            | No (included in 1)       |
| Unemployment compensation from social insurance schemes   | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               |                            | No (included in 1)       |
| Other cash benefits from social security  | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               |                            | Yes                      |
| Social assistance benefits (noncontributory transfers)  | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes <sup>3</sup>                  |                            | Yes                      |
| Employment-related social insurance transfers received by households <sup>4</sup>   | Yes                            | No (included in 1)   | No (included in 1)                       | Yes  | No                             | No (included in 1)          | No                                |                            | No (included in 1)       |
| Transfers from other households (e.g., remittances)   | Yes                            | No (included in 1)   | No (included in 1)                       | Yes  | No (included in 1)             | No (included in 1)          | No (included in 1)                |                            | No (included in 1)       |
| Transfers from nonprofit institutions   | Yes                            | No (included in 1)   | No (included in 1)                       | Yes  | No (included in 1)             | No (included in 1)          | No (included in 1)                |                            | No (included in 1)       |
| <b>Minus:</b>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Direct personal income taxes, net of refunds  | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes+G56+G57                    | Yes                         | Yes                               |                            | Yes                      |
| Compulsory fees and fines   | Yes                            | No   | No                                       | Yes  | Yes                            | No                          | not specified <sup>4</sup>        |                            | Yes                      |
| Employees' social insurance contributions to old-age pensions   | Yes                            | No (included in 1)   | Yes                                      | Yes  | Yes <sup>2</sup>               | Yes                         | Yes                               |                            | No (included in 1)       |
| Employees' social insurance contributions to unemployment   | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes <sup>2</sup>               | Yes                         | Yes                               |                            | No (included in 1)       |
| Employees' contributions to other social insurance benefits   | Yes                            | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes <sup>2</sup>               | Yes                         | Yes                               |                            | Yes                      |
| Employers' social security contributions  | No                             | No (included in 1)   | Yes                                      | Yes  | No                             | No                          | No                                |                            | No (included in 1)       |
| Contributions to employment-related social insurance transfers <sup>2</sup>   | No                             | Yes  | Yes                                      | Yes  | No                             | Yes <sup>2</sup>            | Yes <sup>2</sup>                  |                            | No (included in 1)       |
| Transfers to other households (e.g., remittances)   | Yes                            | No (included in 1)   | No (included in 1)                       | Yes  | No (included in 1)             | No <sup>3</sup>             | No (included in 1)                |                            | No (included in 1)       |
| Transfers to nonprofit institutions   | Yes                            | No (included in 1)   | No (included in 1)                       | Yes  | No (included in 1)             | No <sup>3</sup>             | No (included in 1)                |                            | No (included in 1)       |
| <b>INCOME CONCEPT 3: INCOME AFTER DIRECT AND INDIRECT TAXES AND DIRECT TRANSFERS AND SUBSIDIES</b>  |                                |  | Consumable Income                        | Equalized Adjusted Disposable Income                         |                                |                             |                                   |                            | Post-tax national income |
| <b>Start from: Income Concept 2</b>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| <b>Plus:</b>  |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Indirect subsidies  |                                | Yes  | Yes                                      |  |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| <b>Minus:</b>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Indirect taxes (VAT, Excise, Other)   |                                | Yes  | Yes                                      |  |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| <b>INCOME CONCEPT 4: INCOME AFTER DIRECT AND INDIRECT TAXES, DIRECT TRANSFERS, SUBSIDIES AND PUBLIC SPENDING ON EDUCATION, HEALTH AND OTHER PUBLIC SPENDING</b> |                                |  | Final Income                             | Equalized Adjusted Disposable Income                         |                                |                             |                                   |                            |                          |
| <b>Start from: Income Concept 3</b>   |                                |  | Income Concept 3                         | Income Concept 2   |                                |                             |                                   |                            |                          |
| <b>Plus:</b>  |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| Public spending on education  |                                | Yes <sup>2</sup>   | Yes <sup>2</sup>                         | Yes <sup>2</sup>   |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| Public spending on health   |                                | Yes <sup>2</sup>   | Yes <sup>2</sup>                         | Yes <sup>2</sup>   |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| Public spending on housing  |                                | Yes (if available)   | Yes (if available)                       | Yes  |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| Public spending on infrastructure   |                                | No   | No                                       | No   |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| Public spending on defense and security   |                                | No   | No                                       | No   |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| Other public spending   |                                | No   | No                                       | No   |                                |                             |                                   |                            | Yes                      |
| <b>Redistributive effect is estimated by households ranked by</b>   |                                | Market income plus pensions  | Market income                            | Equalized Disposable Income                                  | Equalized Market Income        | Not applicable              | Equalized Disposable Income       | Pre-Tax Income             | Pre-Tax Income           |
| <b>Memo Items</b>   |                                |  |  |  |                                |                             |                                   |                            |                          |
| All values as implied by microdata and not matched to administrative totals   |                                | Yes  | Yes                                      | No   | Yes                            | Yes                         | Yes                               | No                         | No                       |
| All items match administrative totals from tax records and National Income  |                                | No   | No                                       | Yes  | No                             | No                          | No                                | Yes                        | Yes                      |
| Income  |                                | Yes  | Yes                                      | Yes <sup>2</sup>   | Yes                            | Yes                         | Income                            | Yes <sup>2</sup>           | Yes <sup>2</sup>         |
| Consumption   |                                | Yes <sup>2</sup>   | Yes <sup>2</sup>                         | Yes <sup>2</sup>   | No <sup>3</sup>                | Yes, when available         | No                                | No                         | No                       |
| Per capita  |                                | Yes  | Yes                                      | Yes  | No                             | No <sup>3</sup>             | No                                | No <sup>3</sup>            | No <sup>3</sup>          |
| Equalized <sup>7</sup>  |                                | Available upon request   |  | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               | No <sup>3</sup>            | No <sup>3</sup>          |
| Per adult individual  |                                | No <sup>3</sup>  | No <sup>3</sup>                          | No (included in 1)   | No                             | No <sup>3</sup>             | No                                | Yes <sup>2</sup>           | Yes <sup>2</sup>         |
| Total population  |                                | Yes  | Yes                                      | Yes  | Yes                            | Yes                         | Yes                               | Yes                        | Yes                      |
| Working age population only   |                                | No <sup>3</sup>  | No <sup>3</sup>                          | No   | No                             | No <sup>3</sup>             | Yes <sup>2</sup>                  | Yes <sup>2</sup>           | Yes <sup>2</sup>         |

Source : UNDP 2019 (Tableau produit par Nora Lustig)

## Taxes sur les produits et comptes nationaux

### *Ce que dit le SNA sur le traitement comptable de la TVA*

Prix de base, prix du producteur prix d'acquisition

Le **prix du producteur** correspond au **prix de l'acquéreur** diminué de la TVA. Ce dernier est un concept hybride, qui exclut une partie, mais pas la totalité des impôts sur les produits et la production. C'est la raison pour laquelle le SNA considère le **prix de base**, qui est lui diminué de tout impôt sur les produits à payer, comme un concept plus clair, et recommande de le privilégier dans l'évaluation de la production.

La TVA est enregistrée comme payable par les acheteurs

Le SNA demande d'appliquer le système net<sup>37</sup> d'enregistrement de la TVA (§6.61). Dans ce système, la TVA est enregistrée comme payable par les acheteurs, les biens et services **produits** sont évalués en **excluant la TVA** facturée, les biens et services **achetés** sont évalués en **incluant la TVA** non déductible.

Les différents concepts de valeur ajoutée

La **valeur ajoutée brute au prix de base** (resp. **valeur ajoutée aux prix du producteur**) se définit comme la production évaluée aux prix de base (resp. aux prix du producteur) moins la consommation intermédiaire évaluée aux prix d'acquisition<sup>38</sup>.

### *Un exemple stylisé de traitement de la TVA en comptabilité distributionnelle*

Le tableau économique d'ensemble

Considérons ici une production de biens et services qui est de 300 aux prix de base sans consommation intermédiaire ; les revenus primaires se limitent à une rémunération des salariés ; les transferts sont constitués d'une taxe sur les produits dont le rendement est 70 et de prestations sociales d'un même montant ; la consommation est de 350 et l'épargne de 20. Ces opérations se retracent dans le tableau économique d'ensemble comme détaillé dans la figure 1. Les secteurs institutionnels des entreprises et des ménages ont été regroupés.

En comptabilité nationale, les impôts sur les produits sont considérés, dans le compte de production, comme une valeur ajoutée. Autrement **dit l'acte de consommation est implicitement considéré comme générant, indépendamment de**

<sup>37</sup> Dans l'autre système, dit brut, l'acheteur et le vendeur enregistrent le même prix, indépendamment du fait que l'acheteur peut ou non déduire ultérieurement cette TVA

<sup>38</sup> La valeur ajoutée au coût des facteurs peut se déduire de la VA au prix de base en déduisant les impôts sur la production qui restent à payer sur la valeur ajoutée aux prix de base comme les autres impôts à la production (ex : taxe sur les salaires). Néanmoins, ce n'est pas un concept utilisé explicitement par le SNA car il n'y a pas de système observable de prix qui permette d'obtenir directement la valeur ajoutée brute au coût des facteurs en multipliant des quantités par des prix. Ce n'est donc pas à proprement parler une valeur ajoutée mais un revenu.

**la production, une valeur ajoutée propre dont le montant est égal à la l'impôt collecté.** Toutefois, cette valeur n'est affectée à aucun secteur institutionnel ; elle figure en tant que telle, dans une colonne intitulée « impôts sur les produits » (D21N). La valeur ajoutée nette est de 370 dont 300 au titre de la production, et 70 au titre de cette opération spécifique.

Figure 1 - Tableau économique d'ensemble

|  | Économie nationale | S11 à S15 sauf S13 | S13       | Impôts sur les produits |
|--|--------------------|--------------------|-----------|-------------------------|
| Compte de production   |                    |                    |           |                         |
| Production (P1)  | 300                | 300                |           |                         |
| Impôts sur les produits (D21N)                               | 70                 |                    |           | 70                      |
| <b>Valeur ajoutée nette (BIN/PIN)</b>                        | <b>370</b>         | <b>300</b>         |           | <b>70</b>               |
| Compte d'exploitation et d'affectation des revenus primaires |                    |                    |           |                         |
| Impôts sur les produits (D21)                                | 70                 |                    | 70        |                         |
| Rémunération (D1)  | 300                | 300                |           |                         |
| <b>Solde des rev. prim. (B5N/RNN)</b>                        | <b>370</b>         | <b>300</b>         | <b>70</b> |                         |
| Compte de distribution secondaire du revenu national         |                    |                    |           |                         |
| Prestations sociales (D62)                                   | 70                 | 70                 | -         |                         |
| <b>Revenu disponible net (B6n)</b>                           | <b>370</b>         | <b>370</b>         | -         |                         |
| Compte d'utilisation du revenu                               |                    |                    |           |                         |
| Dépense de conso. individuelle (P3)                          | 350                | 350                |           |                         |
| Épargne nette  | 20                 | 20                 |           |                         |

Cette valeur ajoutée est affectée en ressource des administrations publiques dans le compte d'affectation des revenus primaires (D21, S13). Le revenu national net est constitué du revenu des ménages (ici rémunération D1) et d'un revenu primaire de 60 des administrations publiques.

Les prestations sociales apparaissent en ressource des ménages dans le compte de distribution secondaire. Le revenu disponible net (B6n) est de 370, ici entièrement affecté aux ménages. Le revenu disponible net du S13 est en effet nul, les 70 de taxes sur les produits ayant été à ce stade employés pour servir les prestations sociales.

#### Le tableau distributionnel d'ensemble aux prix de marché

Le tableau distributionnel se distingue du TEE en ce qu'il distribue les revenus primaires, les transferts et le revenu disponible de l'économie nationale non plus en fonction des secteurs institutionnels, mais des catégories de ménage -ordonnés par niveau de vie croissant- qui en sont les bénéficiaires finaux. On considère ici deux catégories de ménages M1 et M1 qui tirent respectivement 100 et 200 revenus primaires de leurs contributions à la production, auxquels viennent s'ajouter des prestations sociales à hauteur de 35 pour chacune, d'où des revenus après transferts de 135 et 235 respectivement. La dépense de consommation des ménages de catégorie 1 est supposée égale à 280 hors taxe et 350 TTC soit un taux de TVA à 25%. Cette consommation se répartit en 108 HT (132 TTC) pour les ménages de catégorie 1 et 172HT pour les ménages de catégorie 2 (215TTC), et la TVA, donc, est acquitté à hauteur de 27 pour les premiers et 43 pour les seconds. Les transferts sont équilibrés, ces 70 de TVA finançant les deux fois 35 de prestations sociales. Partant, deux tableaux distributionnels peuvent être construits, selon que l'on se réfère aux prix de marchés ou aux prix de base.

Le premier se situe dans la logique du SNA où la TVA en particulier, et les taxes sur les produits en général, sont considérés comme prélevés sur la valeur ajoutée

associée à l'acte de consommation. La colonne « économie nationale » du tableau de la figure 2 est strictement identique à celle du tableau économique d'ensemble. Toutefois, pour bien marquer le fait que la TVA et autres taxes sur les produits sont considérés comme payés par les ménages, la ligne D21N du TEE est rebaptisée valeur ajoutée sur la consommation dans le TDE aux prix de marché. Cette valeur ajoutée est distribuée entre les ménages au prorata du montant dont ils s'acquittent *de facto* – l'entreprise n'étant ici qu'une entité de perception de l'impôt sur le revenu, comme elle l'est désormais pour le prélèvement à la source- et donc proportionnellement à la consommation. Dit autrement, pour mesurer ce que serait le niveau de vie des ménages en l'absence de transfert on leur « rend », en sus de leur revenu primaire, le montant qui leur a été prélevé pour financer les prestations dont ils bénéficient. Pour signifier ceci, dans le compte d'affectation, cette valeur ajoutée sur les activités de consommation, qui est attribuée aux S13 dans le TEE, est affectée aux ménages dans le TDE dans une ligne que l'on peut rebaptiser « pouvoir d'achat primaire des impôts sur les produits (D21N) ».

Figure 2 - Tableau distributionnel d'ensemble aux prix de marché

|  | Économie nat. | Ménages cat. 1 | Ménages cat. 2 |
|--|---------------|----------------|----------------|
| VA sur la prod (P1-P2 aux prix de base)  | 300           |                |                |
| Impôts sur les produits (D21N)   | 70            |                |                |
| <b>Valeur ajoutée nette (B1N, PIN)</b>   | <b>370</b>    |                |                |
| Rémunération (D1)  | 300           | 100            | 200            |
| Pouvoir d'achat primaire des impôts sur les produits (D21N)(*)                 | +70           | +27 (*)        | +43 (*)        |
| <b>Revenus primaires = revenu net avant transferts aux prix de marché (I)</b>  | <b>370</b>    | <b>127</b>     | <b>243</b>     |
| Impôts sur les produits (D21)  | -70           | -27            | -43            |
| Prestations sociales (D62)   | +70           | +35            | +35            |
| <b>Revenu disponible = revenu net après transferts aux prix de marché (II)</b> | <b>370</b>    | <b>135</b>     | <b>235</b>     |
| Dépense de conso individuelle aux prix de marché (P3)                          | 350           | 135            | 215            |
| Épargne nette (B8n)  | 20            | 0              | 20             |
| <b>Redistribution nette (II – I)</b>   |               | <b>+8</b>      | <b>-8</b>      |

(\*)= 0,25\*P3 /1,25

Le revenu avant transferts des ménages de catégorie 1 est ainsi de 127 aux prix de marché, dont 100 au titre de la production aux prix de base et 27 au titre du « pouvoir d'achat primaire des impôts sur les produits », tandis que le revenu net avant transferts des ménages de catégorie 2 au prix de marché est de 243 (200 aux prix de base plus 43 de « pouvoir d'achat primaire des impôts sur les produits »). Partant, le revenu disponible, qui coïncide ici avec le revenu après transferts compte tenu ici de l'hypothèse d'absence d'autres dépenses publiques, s'obtient en retranchant les impôts sur les produits et en ajoutant les prestations sociales.

La redistribution s'établit alors de double manière, par différence entre le revenu net avant transferts et le revenu net après transferts (II-I), ou comme la différence, par catégorie, entre les prestations (D62) et les impôts sur les produits (D21), ici de + 8 sur les ménages de catégorie 1 et –8 sur les ménages de catégorie 2. Le revenu disponible par catégorie correspond à celui établi sur données sociales (le cas échéant élargi), et partant les indices d'inégalités qui en découlent. Dans cet exemple, l'indice haut/bas est de 1,74 après transferts, contre 1,91 avant transferts.



## Le tableau distributionnel d'ensemble aux prix de base

Le tableau distributionnel d'ensemble aux prix de base s'écarte de la comptabilité nationale sur le traitement des impôts sur les produits. S'ils sont toujours considérés comme acquittés par les consommateurs, ils ne sont plus comptés en même temps comme la contrepartie d'une valeur ajoutée. La valeur ajoutée se limite à la valeur ajoutée aux prix de base des secteurs institutionnels, soit 300 dans notre exemple (contre 370 dans l'option 1). Le revenu net après transferts (135 en bas, dont 100 de revenu primaire et 35 de prestations ; 235 en haut, dont 200 de revenu primaire et 35 de prestations) est diminué du montant des taxes acquittées, et ne correspond plus au revenu disponible par strate de revenu habituellement calculé sur données micro. La mesure de la redistribution en niveau est identique (+ 8 en bas, - 8 en haut), ce qui n'est pas le cas de la mesure des inégalités avant et après : ici le rapport haut/bas passe de 2 à 1,78, contre 1,91 à 1,74 dans l'approche alternative, mais la différence n'est pas décisive dans l'évaluation de l'ampleur des inégalités et de la redistribution opérée par la redistribution.

Figure 3 - Tableau distributionnel d'ensemble aux prix de base

|  | Économie nat. | Ménage cat. 1 | Ménage cat. 2 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Valeur ajoutée sur la production (P1-P2 aux prix de base)                  | 300           |               |               |
| <b>Valeur ajoutée nette aux prix de base</b>                               | <b>300</b>    |               |               |
| Rémunération (D1)  | 300           | 100           | 200           |
| <b>Revenu primaire = revenu net avant transferts aux prix de base (Ib)</b> | <b>300</b>    | <b>100</b>    | <b>200</b>    |
| Prestations sociales (D62)   | +70           | +35           | +35           |
| <b>Revenu disponible</b>   | <b>370</b>    | <b>135</b>    | <b>235</b>    |
| Impôts sur les produits (D21)  | -70           | -27           | -43           |
| <b>Revenu net après transferts aux prix de base (IIb)</b>                  | <b>300</b>    | <b>108</b>    | <b>192</b>    |
| Dépense de conso individuelle aux prix de base (P3)                        | 280           | 108           | 172           |
| Épargne nette (B8n)  | 20            | 0             | 20            |
| <b>Redistribution nette (IIb – Ib)</b>                                     |               | <b>+8</b>     | <b>-8</b>     |

### Avantages et inconvénients

Les deux approches ne sont ni contradictoires ni antagoniques, dès lors qu'il est bien précisé si les grandeurs comparées sont aux prix de marché ou au prix de base. Dans la pratique les résultats sont convergents et les ordres de grandeur comparables.

|               | Prix de marché  | Prix de base  |
|---------------|---|---|
| Avantages     | Cohérence avec la comptabilité nationale, traitement le plus habituel de la TVA   | Méthode plus intuitive dans la séquence des comptes économiques   |
| Inconvénients | Comme en comptabilité nationale, méthode conceptuellement difficile à saisir, les taxes sur les produits sont imputées en apparence en haut de tableau comme les impôts à la production (acquittées par les entreprises), mais réparties comme une taxe à la consommation car supposées supportées par les ménages ; paradoxe réconcilié par la clarification prix de base / prix de marché | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Moins lisible, dans le quotidien des français les prix sont TTC</li> <li>- Contradiction avec les choix de la comptabilité nationale, la somme des revenus n'est plus égale au RNN</li> <li>- Nécessite d'introduction de nouvelles notions comme le revenu disponible aux prix de base, le revenu disponible ajusté au prix de base, la consommation aux prix de base</li> <li>- Nécessite de calculer le pouvoir d'achat avec un déflateur de prix de consommation aux prix de base</li> </ul> |
| Équivalences  | La redistribution en niveau est la même dans l'une ou l'autre des méthodes, et les taux de redistribution sont proches, tout comme les écarts d'indice d'inégalité avant/après  |   |