

# Université d'Aix-Marseille II- DEA d'économie publique et d'économétrie

## Automne 2003

**1) Titre du cours:** fiscalité

**2) Volume horaire:** 12 heures

**3) Enseignant responsable:** Nicolas Gravel

### **4) Objectifs:**

L'objectif général de ce cours est de présenter à l'étudiante<sup>1</sup> certaines problématiques relatives aux conséquences de la fiscalité sur la vie économique. Dans la présentation qui en sera faite, la fiscalité sera définie de façon extensive comme l'ensemble des formes de prélèvement et/ou d'attribution autoritaire de ressources par le secteur public au sens large. Dans cette acception, la fiscalité couvre donc l'impôt sur les revenus de travail et d'épargne, la fiscalité indirecte (TVA et taxes d'assises particulières), les impôts sur les sociétés, les cotisations sociales (qu'elles soient nominalement payées par les employeurs ou par les employés). Elle concerne également des transferts (comme le RMI ou les allocations familiales) qui sont interprétés comme des impôts négatifs. L'analyse proposée privilégie une perspective théorique générale et n'entend pas étudier dans le détail les formes institutionnelles particulières que peuvent revêtir les systèmes fiscaux du monde réel (en France ou ailleurs). L'analyse adopte un point de vue *normatif* qui consiste à réfléchir sur la forme que devrait revêtir une *fiscalité optimale* définie comme des types de prélèvements qui permettent à l'Etat de financer ses activités de la manière la moins douloureuse possible pour les acteurs économiques chez qui ces prélèvements sont effectués.

### **5) Prérequis et exigences du cours**

On suppose de l'étudiante inscrite à ce cours une relative familiarité avec le raisonnement microéconomique classique (théorie du consommateur et du producteur, arguments de dualité) ainsi qu'avec le modèle d'équilibre général d'Arrow-Debreu.

Une référence utile que pourra consulter l'étudiante incertaine quant à son degré de familiarité avec la microéconomie est l'ouvrage de Hal R. Varian, *Microeconomic Analysis*, Third Edition, Norton & Company, 1991 (dont il existe une traduction française publiée chez De Boeck) ou, encore, celui de A. Mas-Colell et M. D. Whinston et J. R. Green « *Microeconomic Theory* ». Oxford University Press, 1995.

### **6) Manuel de référence**

Les ouvrages suivants comportent des parties ou des sections qui peuvent servir d'utiles compléments au cours proprement dit:

A. B. Atkinson et J. E. Stiglitz "*Lectures on public Economics*", New York, McGraw-Hill, 1980.

R. Guesnerie "*A Contribution to the Pure Theory of Taxation*", Cambridge University Press, 1995.

G. D. Myles "*Public Economics*", Cambridge University Press, 1995.

B. Salanié "*Théorie Economique de la Fiscalité*", Paris, Economica, 2002.

### **7) Organisation de l'enseignement et évaluation**

---

<sup>1</sup> Le féminin est utilisé dans un sens générique et ne vise qu'à alléger l'exposé. Aucune discrimination à l'encontre du genre masculin n'est impliquée.

L'enseignement est magistral. Le résultat final de l'étudiante dépend de sa performance à un examen **sans documentation** qui se tiendra à la fin du semestre. En outre, des exercices d'approfondissement seront distribués à l'étudiante régulièrement. Bien qu'ils ne soient pas notés, ces exercices représentent un moyen particulièrement efficace de préparation à l'examen. Il est en effet prévu que 50% de la note de cet examen proviendra de la réponse à certains de ces exercices.

## 8) Plan du cours

### Thème 1: La structure optimale de la taxation indirecte (6 heures)

- Le modèle général de Ramsey en l'absence de considérations redistributives
- Implications particulières du modèle de Ramsey sous des hypothèses additionnelles: taxation en raison inverse de l'élasticité prix de la demande, taxation en raison inverse de l'élasticité revenu de la demande et taxation uniforme
- Applications numériques
- le modèle de Ramsey avec considérations redistributives

#### Références :

Atkinson et Stiglitz, ch. 12

Myles, ch. 4

Salanié, ch. 3

A. B. Atkinson et J. E. Stiglitz (1972) "The Structure of Indirect Taxation and Economic Efficiency", *Journal of Public Economics* **1**, p. 97-119

A. S. Deaton (1979) "The Distance Function in Consumer Behaviour with Applications to Index Numbers and Optimal Taxation", *Review of Economic Studies*, **46**, p. 391-405.

A. S. Deaton (1981) "Optimal Taxes and the Structure of Preferences", *Econometrica*, **49**, p. 1245--1260.

P. A. Diamond et J. A. Mirlees (1971), Op. Cit.

### Thème 2 : La structure optimale de l'impôt sur le revenu (6 heures)

- Description d'une économie de Mirlees
- Problématique de la fiscalité optimale avec contraintes observationnelles
- caractérisation de l'impôt optimal sur le revenu: Cas linéaires et non-linéaires.
- L'inutilité de la fiscalité indirecte en présence de fiscalité non-linéaire des revenu si les préférences individuelles sont faiblement séparables
- fiscalité optimale et fédéralisme fiscal

#### références:

Atkinson et Stiglitz, ch.13

Myles, ch. 5

Salanié, ch. 4, 5

B. Atkinson et J. E. Stiglitz (1976) "The Design of Tax Structure : Direct vs Indirect Taxation", *Journal of Public Economics* **6**, p. 55-75

P. Diamond (1998) "Optimal Income Taxation: An example with a U-shaped pattern of Optimal Marginal tax Rates", *American Economic Review*, **88**, p. 83-95.

U. Ebert (1992) "A reexamination of the optimal non-linear income tax", *Journal of Public Economics*, **49**, p. 47-73

J. A. Mirrlees (1971) "An Exploration in the Theory of Optimum Income Taxation", *Review of Economic Studies*, **38**, pp. 175-208.

J. A. Mirrlees (1986) "The Theory of Optimal Income Taxation", in K. J. Arrow and M. D. Intriligator, *Handbook of Mathematical Economics*, Amsterdam, North Holland.

E. Saez (2001) "Using Elasticities to Derive Optimal Tax Rates", *Review of Economic Studies*, **68**, 205-229