



FISCAL AFFAIRS

Sessions pratiques : estimation de l'écart TVA-I

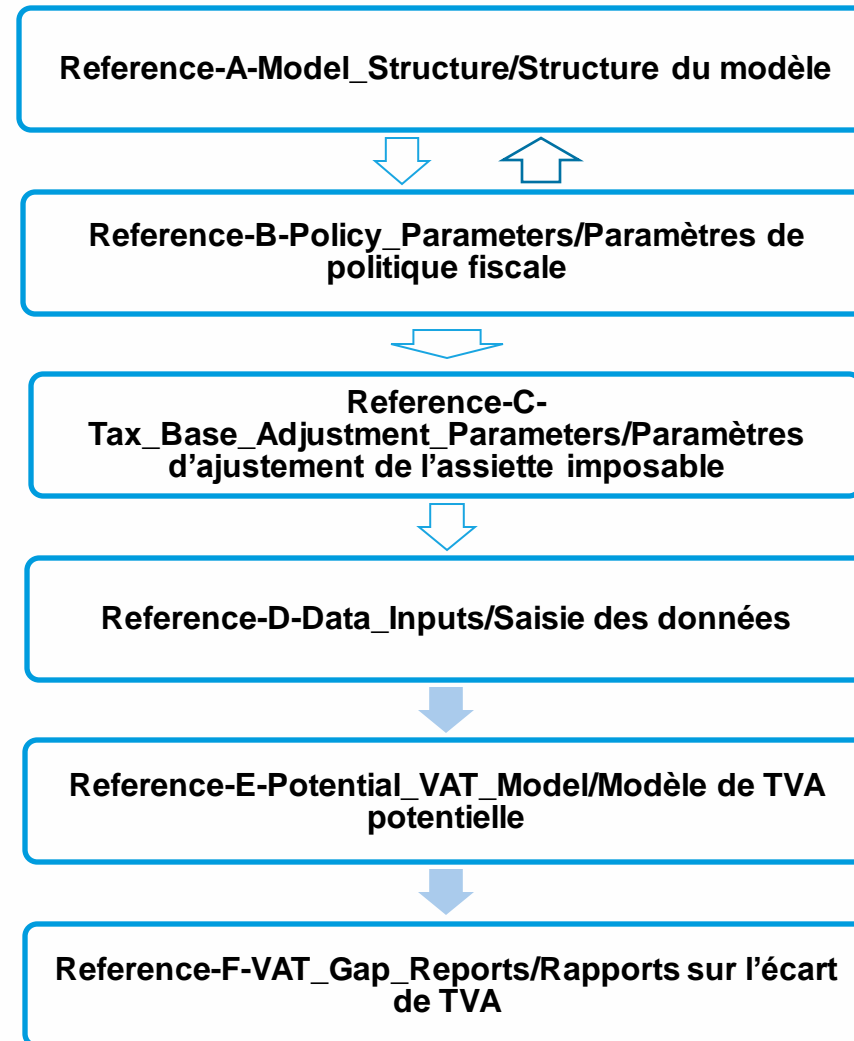
ATELIER ATI SUR L' ÉCART FISCAL

19 MARS 2024

Patricio Barra, Miguel Pecho, Stefano
Pisani, Anne-Claire Jarry-Bouabid
Département des affaires fiscales

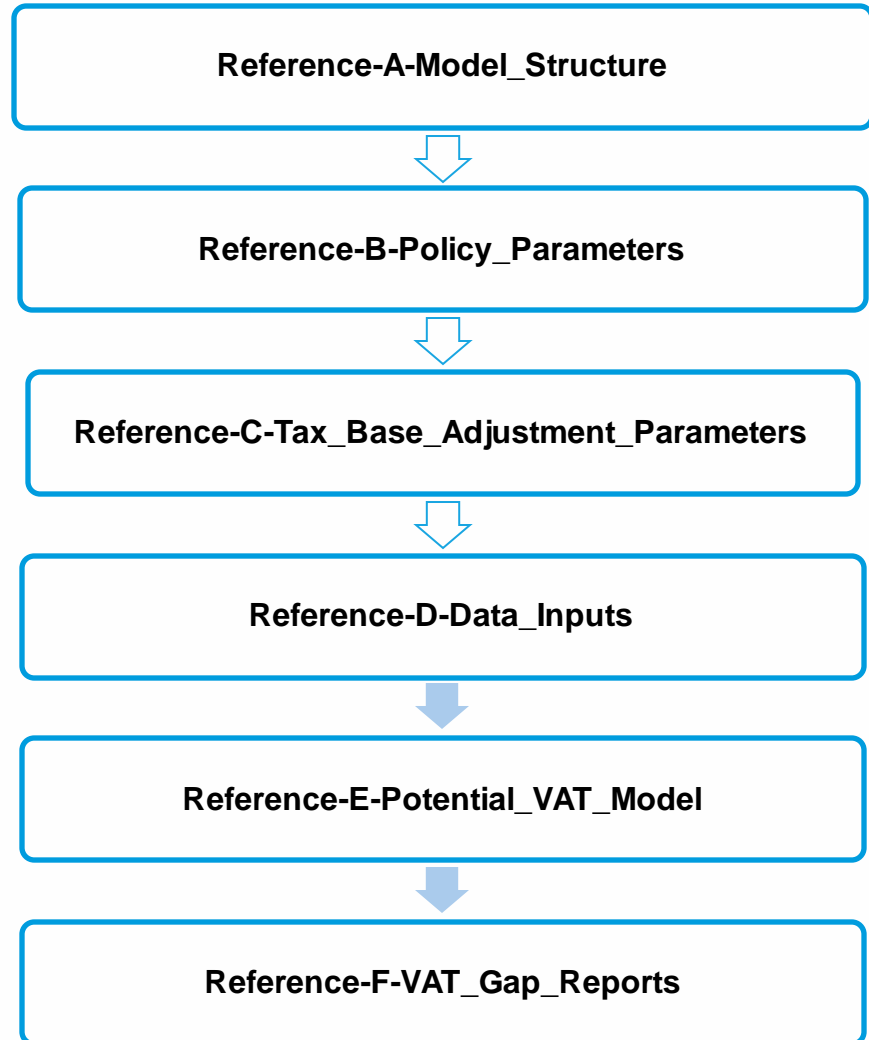
Enchaînement des classeurs du modèle (1/3)

Classeurs principaux

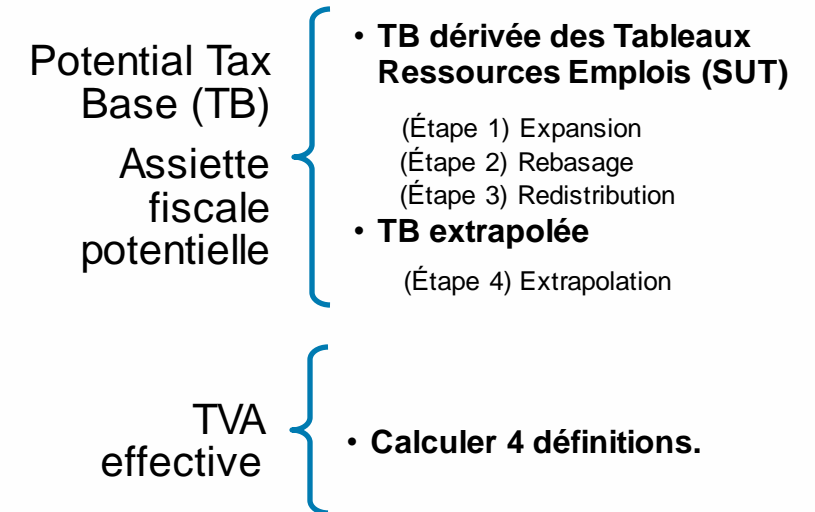


Enchaînement des classeurs du modèle (2/3)

Classeurs principaux

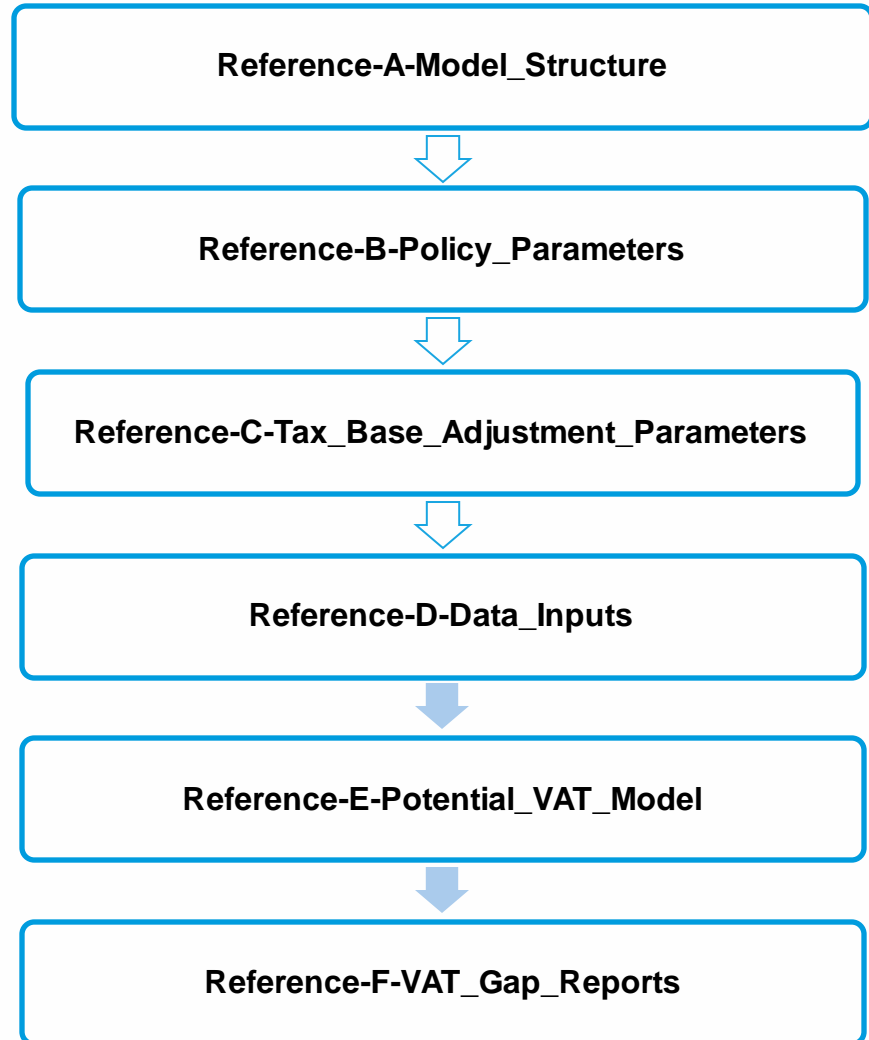


Classeurs auxiliaires

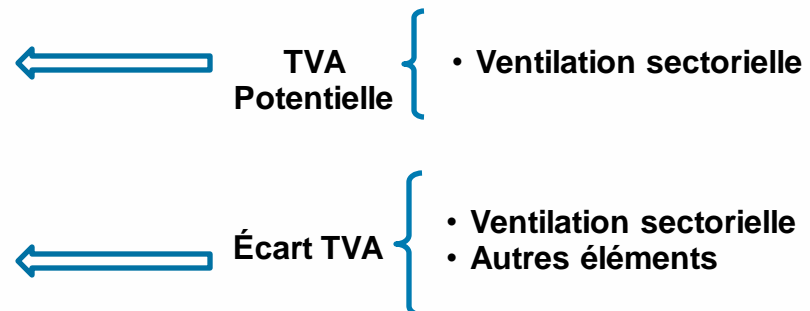


Enchaînement des classeurs du modèle (3/3)

Classeurs principaux



Résultats



Téléchargez les fichiers suivants à partir de One Drive :

A-Model_Structure_v23

B-Policy_Parameters_v23

C-Tax_Base_Adjustment_Parameters_v23

D-Data_Inputs_v23

E-Potential VAT Model_v23

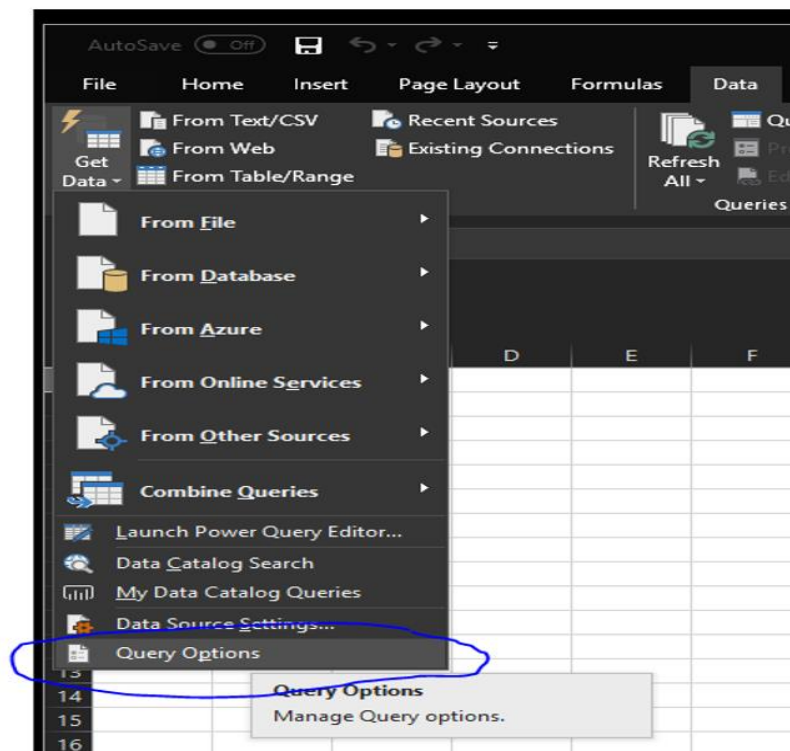
F-VAT_Gap_Reports_v23

et sauvegardez-les dans un répertoire dédié de votre ordinateur portable

Avant d'exécuter le modèle, vérifiez que les paramètres de confidentialité sont correctement définis.

Pour exécuter correctement le modèle, il faut modifier les paramètres de “ confidentialité des données ” de l’outil Query d’excel.

Dans Excel, allez sur l’onglet “ données “ et sélectionnez “Options de requête ” dans le menu déroulant “ Obtenir des données ” :



Dans les options de requête, sélectionnez “ Confidentialité “, qui se situe sous le terme “ Global “, et choisissez l’option “ Toujours ignorer les paramètres du niveau de confidentialité”, puis sélectionnez “ OK ”.

Reference-A-Model_Structure

Le classeur de la structure du modèle doit rester ouvert en arrière-plan à tout moment lorsque l'on travaille avec les autres classeurs

Reference-A-Model_Structure_V23

Onglet *Sélection de la langue*. Aucune action n'est requise

	A	B	C	D
1				
2		Select Language for Descriptions		
3		Choose Language:	English	▼
4				
5				
6				

Reference-A-Model_Structure_V23

Onglet *Années*. À remplir

Années du modèle : 2019 – 2022

Drapeau pour l'année de base de comparaison : 2019=1

	A	B	C	D	E
1	Model_Years ▾	Flag_for_Comparison_Base_Year ▾			
2	2019	1			
3	2020				
4	2021				
5	2022				
6					
7					
8					
9					
10					
11					

Reference-A-Model_Structure_V23

Onglet *régions*. Dans cet exercice nous utilisons seulement la région principale. Aucune action n'est requise.

	A	B	C	D	E
1	Region_Code ▾	Region_Description ▾			
2	M	Main Region			
3					
4					
5					

Reference-A-Model_Structure_V23

Onglet *Codes de secteurs (prérempli)*. Contient les classifications sectorielles utilisées par le modèle.

- ▶ “Reporting Sectors codes” sont les codes de secteurs qui seront utilisés pour la soumission des résultats finaux (à ce stade les données sont égales aux codes SUT).
- ▶ “ SUT sector codes” sont les codes de secteurs des tableaux emplois ressources utilisés pour construire la base de TVA potentielle.
- ▶ “Model sector codes” sont les codes de secteurs à utiliser dans le modèle pour estimer l'écart de TVA (à ce stade les données sont égales aux codes SUT).
- ▶ “Registry sector codes” sont les codes de secteurs utilisés dans le fichier fiscal qui identifie le secteur d'activité des contribuables (à ce stade les données sont égales aux codes SUT).

Reporting_Sector_Code	Reporting_Sector_Description_English	Reporting_Sector_Description_Native	SUT_Sector_Code	SUT_Sector_Description_English	SUT_Sector_Description_Native	Model_Sector_Code	Model_Sector_Description_English	Model_Sector_Description_Native	Registry_Sector_Code	Registry_Sector_Description_English	Registry_Sector_Description_Native
A	Agriculture, forestry		S_01	Agriculture		S_01	Agriculture		A	Agriculture	
B	Fishing		S_02	Fishing		S_02	Fishing		B	Fishing	
C	Mining, quarrying and Manufacturing		S_03	Manufacture of fishery products		S_03	Manufacture of fishery products		C	Manufacture of fishery products	
C	Mining, quarrying and Manufacturing		S_04	Manufacture of other food		S_04	Manufacture of other food		C	Manufacture of other food	

Reference-A-Model_Structure_V23

Onglet *Codes produits*. Contient les classifications des marchandises utilisées par le modèle.

- ▶ “SUT commodity code” correspond aux codes des tableaux ressources emplois à utiliser dans le modèle
- ▶ “Model commodity codes” est utilisé pour désagréger la classification du SUT en fonction des paramètres de politique fiscale (exonérations, taux de TVA, etc.). Voir l'exemple des produits agricoles qui sont partiellement exonérés de TVA.

A	B	C	D	E	F
SUT_Commodity_Code	SUT_Commodity_Description_English	SUT_Commodity_Description_Native	Model_Commodity_Code	Model_Commodity_Description_English	Model_Commodity_Description_Native
P_01	Agricultural products		P_01_1	Agricultural products	
P_01	Agricultural products		P_01_2	Agricultural products exempt	
P_02	Fish & aquatic products		P_02	Fish & aquatic products	
P_03	Quarry products		P_03	Quarry products	
P_05	Processed fish		P_05	Processed fish	



Reference-B- Policy parameters

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Paramètres*

Vérification. Le chemin d'accès au fichier se définit lui-même, tandis que la valeur du paramètre Fichier de la structure du modèle doit correspondre au nom de fichier du classeur de la structure du modèle.

	A	B
1	Parameter	Value
2	Current File Path	C:\Users\PC\Documents\STX_FAD\Tanzania\VAT gap\model_Shan\
3	Model Structure File	A-Model_Structure_v23.xlsx
4		
5		

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Système de TVA*

Cette feuille de calcul comprend un certain nombre de systèmes de TVA A, B et C, ainsi qu'un certain nombre d'indicateurs, colonnes D à N, qui sont utilisés par le modèle. Aucune action n'est requise.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
	Policy_Structure_Code	Policy_Rate_Structure_to_Use	Policy_Structure_Description	Current_Structure_Flag	Normative_Structure_Flag	Comprehensive_Structure_Flag	Use_Presumptive_Credits	Use_Withholding_Flag	Use_Reverse_Charge_Flag	Use_ITC_Restrictions_Flag	Use_Restriction_of_CapGoodsCredits_Flag	Use_Thresholds_to_Tradeables_Flag	Use_Adjustments_to_Tradeables_Flag	Use_Non-Market_Output_Exclusion_Flag
1	A	Current	current	1			1	1	1	1	1	1	1	1
2	B	Normative	normative		1		0	0	0	0	0	1	1	1
3	C	Comprehensive	comprehensive			1	0	0	0	0	0	0	0	0
4														
5														
6														
7														

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Taux d'imposition*

Modifiez l'onglet pour prendre en compte un système fiscal avec :

un taux normal de 14 % pour les années 2019-2021 et 15 % en 2022 ;

un taux réduit de 10 % pour toute la période.

Le modèle prend également en compte la présence d'un taux zéro et de produits et services exonérés.

Le code T identifie le secteur commercial

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Tax_Rate_Code	Region_Code	Tax_Rate_Description	2019	2020	2021	2022	
2	S	M	Standard	14	14	14	15	
3	T	ALL	Trade Sector	T	T	T	T	
4	E	ALL	Exempt	0	0	0	0	
5	Z	ALL	Zero-Rated	0	0	0	0	
6	L1	M	Lower Rate 1	10	10	10	10	
7								
8								
9								

Reference-B- Policy parameters

Dans l'onglet *Taux en vigueur* les codes doivent correspondre aux biens auxquels ils s'appliquent.

- ▶ Taux réduit en P_25;
- ▶ Taux zéro non applicable
- ▶ Exonérations en: P_01_2, P_06_2, P_10_2, P_11_2, P_18, P_19, P_20_2, P_27, P_29, P_32, P_33, P_35_2;
- ▶ Code T activité en P_21
- ▶ Toutes les autres marchandises sont au taux normal

Voir planche suivante

Reference-B- Policy parameters

Model_Commodity _Code	Model_Commodity_Description	Current_Rate _Code - 2020	Current_Rate _Code - 2021	Current_Rate _Code - 2022
P_06_2	Fresh bread	E	E	E
P_07	Beverages and tobacco	S	S	S
P_08	Textiles, clothing, footwear and other leather products	S	S	S
P_09	Wood, paper and printed products	S	S	S
P_10_1	Petroleum products	S	S	S
P_10_2	Services by Taxovia Petroleum Company Limited	E	E	E
P_11_1	Chemicals, rubber and plastic products	S	S	S
P_11_2	Pharmaceutical exempt	E	E	E
P_12	Non-metallic mineral products	S	S	S
P_13	Metal products except machinery and equipment	S	S	S
P_14	Machinery and equipment and parts except transport	S	S	S
P_15	Transport equipment and parts	S	S	S
P_16	Furniture and other products nes	S	S	S
P_17	Repair and installation services except for motor vehicles	S	S	S
P_18	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	E	E	E
P_19	Water supply; sewerage, waste management and remediation services	E	E	E
P_20_1	Construction	S	S	S
P_20_2	Services for construction of residential dwellings	E	E	E
P_21	Wholesale and retail trade	T	T	T
P_22	Repair of motor vehicles and motorcycles	S	S	S
P_23	Transportation and storage	S	S	S
P_24	Accommodation services	S	S	S
P_25	Food and bar services	L1	L1	L1
P_26	Information and communication	S	S	S
P_27	Financial and insurance services	E	E	E
P_28	Real estate services	S	S	S
P_29	Owner occupied dwellings	E	E	E
P_30	Professional, scientific and technical services	S	S	S
P_31	Administrative and support services	S	S	S
P_32	Public administration and defence; compulsory social security	E	E	E
P_33	Education	E	E	E
P_35_1	Human health and social work	S	S	S
P_35_2	Hospital	E	E	E
P_36	Arts, entertainment and recreation	S	S	S
P_37	Other services	S	S	S

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Autres taux*

Prérempli, Svp ne pas modifier.

La colonne “C” correspond au code du taux normatif. Il est supposé refléter le système de TVA disponible le plus pragmatique, qui impose tout ce qui constitue un produit commercialisable.

La colonne “D” est pour la structure de taux globale, dans laquelle tout devrait être soumis au taux normal.

Voir planche suivante

Reference-B- Policy parameters

Model_Commodity_Code	Model_Commodity_Description	Normative_Rate_Code	Comprehensive_Rate_Code
P_01_1	Agricultural products	S	S
P_01_2	Agricultural products exempt	S	S
P_02	Fish & aquatic products	S	S
P_03	Quarry products	S	S
P_05	Processed fish	S	S
P_06_1	Other food products	S	S
P_06_2	Fresh bread	S	S
P_07	Beverages and tobacco	S	S
P_08	Textiles, clothing, footwear and other leather products	S	S
P_09	Wood, paper and printed products	S	S
P_10_1	Petroleum products	S	S
P_10_2	Services by Taxovia Petroleum Company Limited	S	S
P_11_1	Chemicals, rubber and plastic products	S	S
P_11_2	Pharmaceutical exempt	S	S
P_12	Non-metallic mineral products	S	S
P_13	Metal products except machinery and equipment	S	S
P_14	Machinery and equipment and parts except transport	S	S
P_15	Transport equipment and parts	S	S
P_16	Furniture and other products nes	S	S
P_17	Repair and installation services except for motor vehicles	S	S
P_18	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	S	S
P_19	Water supply; sewerage, waste management and remediation services	S	S
P_20_1	Construction	S	S
P_20_2	Services for construction of residential dwellings	S	S
P_21	Wholesale and retail trade	S	S
P_22	Repair of motor vehicles and motorcycles	S	S
P_23	Transportation and storage	S	S
P_24	Accommodation services	S	S
P_25	Food and bar services	S	S
P_26	Information and communication	S	S
P_27	Financial and insurance services	E	S
P_28	Real estate services	S	S
P_29	Owner occupied dwellings	E	S
P_30	Professional, scientific and technical services	S	S
P_31	Administrative and support services	S	S
P_32	Public administration and defence; compulsory social security	E	S
P_33	Education	E	S
P_35_1	Human health and social work	E	S
P_35_2	Hospital	S	S
P_36	Arts, entertainment and recreation	S	S
P_37	Other services	S	S

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Crédits forfaitaires*

Le système fiscal ne permet pas les crédits forfaitaires, donc rien ne doit être modifié.

Onglet *Retenues*

Il n'y a pas de retenue, donc rien ne doit être modifié.

Onglet *Autoliquidation*

L'autoliquidation ne s'applique pas, donc rien ne doit être modifié.

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Restrictions sur les crédits d'impôt au titre des intrants*

En Taxovie un contribuable n'est pas autorisé à réclamer un crédit d'impôt sur les intrants sur 50 pourcent des services de bar et restauration. Modifiez l'onglet en conséquence.

Model_Sector_Cod	Model_Sector_Description	Model_Commodity_Code	Model_Commodity_Description	ITC_Restriction - 2019	ITC_Restriction - 2020	ITC_Restriction - 2021	ITC_Restriction - 2022
S_01	Agriculture	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_02	Fishing	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_03	Manufacture of fishery products	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_04	Manufacture of other food	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_05	Manufacture of beverages and tobacco	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_06	Manufacturing, other	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_07	Electricity, gas, steam and air conditioning	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_08	Water supply; sewerage, waste management and remediation activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_09	Construction	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_10	Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_11	Transportation and storage	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_12	Accommodation and food service activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_13	Information and communication	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_14	Financial and insurance activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_15	Real estate activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_16	Owner occupied dwellings	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_17	Professional, scientific and technical activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_18	Administrative and support service activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_19	Public administration and defence; compulsory social security	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_20	Education	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_21	Human health and social work activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_22	Arts, entertainment and recreation	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5
S_23	Other service activities	P_25	Food and bar services	0.5	0.5	0.5	0.5

Reference-B- Policy parameters

Onglet *Restrictions sur les crédits d'impôt au titre des biens d'équipement*

Il n'y a pas de restriction sur les crédits sur les biens d'équipement, donc rien ne doit être modifié.

Onglet *Non assujettis par secteur*

En Taxovie, il existe une estimation du pourcentage de contribuables dans chaque secteur qui sont sous le seuil d'assujettissement.

Voir planche suivante

Reference-B- Policy parameters

Model_Sector_Code	Model_Sector_Description	Proportion_of_Value-Added_by_NonRegistrants - 2019	Proportion_of_Value-Added_by_NonRegistrants - 2020	Proportion_of_Value-Added_by_NonRegistrants - 2021	Proportion_of_Value-Added_by_NonRegistrants - 2022	Notes
S_01	#REF!	0.30	0.30	0.30	0.30	
S_02	#REF!	0.40	0.40	0.40	0.40	
S_03	#REF!	0.05	0.05	0.05	0.05	
S_05	#REF!	0.05	0.05	0.05	0.05	
S_06	#REF!	0.05	0.05	0.05	0.05	
S_07	#REF!	0.05	0.05	0.05	0.05	
S_08	#REF!	0.00	0.00	0.00	0.00	
S_09	#REF!	0.25	0.25	0.25	0.25	
S_10	#REF!	0.06	0.06	0.06	0.06	
S_11	#REF!	0.06	0.06	0.06	0.06	
S_12	#REF!	0.03	0.03	0.03	0.03	
S_13	#REF!	0.03	0.03	0.03	0.03	
S_14	#REF!	0.01	0.01	0.01	0.01	
S_15	#REF!	0.00	0.00	0.00	0.00	
S_16	#REF!	0.05	0.05	0.05	0.05	
S_17	#REF!	0.00	0.00	0.00	0.00	
S_18	#REF!	0.07	0.07	0.07	0.07	
S_19	#REF!	0.15	0.15	0.15	0.15	
S_20	#REF!	0.00	0.00	0.00	0.00	
S_21	#REF!	0.00	0.00	0.00	0.00	
S_22	#REF!	0.00	0.00	0.00	0.00	
S_23	#REF!	0.08	0.08	0.08	0.08	

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Onglet *Paramètres*

Vérification. Le chemin d'accès au fichier se définit lui-même, tandis que la valeur du paramètre Fichier de la structure du modèle doit correspondre au nom de fichier du classeur de la structure du modèle.

A	B
Parameter	Value
File Path	C:\Users\PC\Documents\STX_FAD\Tanzania\VAT gap\model_Shan\
Model Structure File	A-Model_Structure_v23.xlsx

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Onglet *Paramètres du commerce - Secteur*

Vérifiez que les lignes et colonnes sont actualisées et que l'indicateur de commerce est placé correctement. Pas d'autres changements à effectuer.

Model_Sector_Code	Model_Sector_Description	Trade_Sector_Flag	Proportion_of_Imports_by_Trade_Sector - 2019	Proportion_of_Imports_by_Trade_Sector - 2020	Proportion_of_Imports_by_Trade_Sector - 2021	Proportion_of_Imports_by_Trade_Sector - 2022
S_01	Agriculture					
S_02	Fishing					
S_03	Manufacture of fishery products					
S_04	Manufacture of other food					
S_05	Manufacture of beverages and tobacco					
S_06	Manufacturing, other					
S_07	Electricity, gas, steam and air conditioning supply					
S_08	Water supply; sewerage, waste management and remediation activities					
S_09	Construction					
S_10	Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	1				
S_11	Transportation and storage					
S_12	Accommodation and food service activities					
S_13	Information and communication					
S_14	Financial and insurance activities					
S_15	Real estate activities					
S_16	Owner occupied dwellings					
S_17	Professional, scientific and technical activities					
S_18	Administrative and support service activities					
S_19	Public administration and defence; compulsory social security					
S_20	Education					
S_21	Human health and social work activities					
S_22	Arts, entertainment and recreation					
S_23	Other service activities					

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Onglet Paramètres du commerce - Produit

Vérifiez que les lignes et colonnes sont actualisées.

La colonne C, intitulée Non commercialisable pour l'indicateur de TVA, nous permet de corriger la différence de définition du commerce utilisée dans les SUT et pour la TVA. Tous les produits non commercialisables sont marqués d'un 1.

Pas d'autres changements à effectuer à ce stade.

A Model_Commodity_Code	B Model_Commodity_Description	C Not_a_Tradeable_for_VAT_Flag	D Proportion_of_Exports_by_Trade_Sector - 2019	E Proportion_of_Exports_by_Trade_Sector
P_14	Machinery and equipment and parts except transport			
P_15	Transport equipment and parts			
P_16	Furniture and other products nes			
P_17	Repair and installation services except for motor vehicles			
P_18	Electricity, gas, steam and air conditioning supply			
P_19	Water supply; sewerage, waste management and remedia	1		
P_20_1	Construction	1		
P_20_2	Services for construction of residential dwellings	1		
P_21	Wholesale and retail trade			
P_22	Repair of motor vehicles and motorcycles			
P_23	Transportation and storage	1		
P_24	Accommodation services	1		
P_25	Food and bar services	1		
P_26	Information and communication	1		
P_27	Financial and insurance services	1		
P_28	Real estate services	1		
P_29	Owner occupied dwellings	1		
P_30	Professional, scientific and technical services			
P_31	Administrative and support services			
P_32	Public administration and defence; compulsory social security			
P_33	Education			
P_35_1	Human health and social work			
P_35_2	Hospital			
P_36	Arts, entertainment and recreation			
P_37	Other services			

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Onglet *Décomposition simple des produits*

Cet onglet est utilisé quand un produit doit être désagrégé dans le modèle. Des pourcentages sont utilisés pour indiquer au modèle comment ventiler les données associées à chaque produit.

Model_Commodity	Model_Commodity_Description	Simple_Comm odity_Splits 2019	Simple_Comm odity_Splits 2020	Simple_Comm odity_Splits 2021	Simple_Comm odity_Splits 2022	Simple_Comm odity_Splits 2023	Ne
P_01_1	Agricultural products	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	
P_01_2	Agricultural products exempt	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	
P_02	Fish & aquatic products	1	1	1	1	1	
P_03	Quarry products	1	1	1	1	1	
P_05	Processed fish	1	1	1	1	1	
P_06_1	Other food products	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	
P_06_2	Fresh bread	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	
P_07	Beverages and tobacco	1	1	1	1	1	
P_08	Textiles, clothing, footwear and other leather products	1	1	1	1	1	
P_09	Wood, paper and printed products	1	1	1	1	1	
P_10_1	Petroleum products	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	
P_10_2	Services by Taxovia Petroleum Company Limited	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	
P_11_1	Chemicals, rubber and plastic products	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	
P_11_2	Pharmaceutical exempt	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	
P_12	Non-metallic mineral products	1	1	1	1	1	
P_13	Metal products except machinery and equipment	1	1	1	1	1	
P_14	Machinery and equipment and parts except transport	1	1	1	1	1	
P_15	Transport equipment and parts	1	1	1	1	1	
P_16	Furniture and other products nes	1	1	1	1	1	
P_17	Repair and installation services except for motor vehicles	1	1	1	1	1	
P_18	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	1	1	1	1	1	
P_19	Water supply; sewerage, waste management and remediation services	1	1	1	1	1	
P_20_1	Construction	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	
P_20_2	Services for construction of residential dwellings	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	
P_21	Wholesale and retail trade	1	1	1	1	1	
P_22	Repair of motor vehicles and motorcycles	1	1	1	1	1	
P_23	Transportation and storage	1	1	1	1	1	
P_24	Accommodation services	1	1	1	1	1	
P_25	Food and bar services	1	1	1	1	1	
P_26	Information and communication	1	1	1	1	1	
P_27	Financial and insurance services	1	1	1	1	1	
P_28	Real estate services	1	1	1	1	1	
P_29	Owner occupied dwellings	1	1	1	1	1	
P_30	Professional, scientific and technical services	1	1	1	1	1	
P_31	Administrative and support services	1	1	1	1	1	
P_32	Public administration and defence; compulsory social security	1	1	1	1	1	
P_33	Education	1	1	1	1	1	
P_35_1	Human health and social work	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	
P_35_2	Hospital	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	
P_36	Arts, entertainment and recreation	1	1	1	1	1	
P_37	Other services	1	1	1	1	1	

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Onglet *Décomposition simple des secteurs*

Cet onglet est utilisé quand un secteur doit être désagrégé dans le modèle. Puisqu'aucun secteur n'a été désagrégé toutes les cellules ont une valeur 1.

Model_Sector_Code	Model_Sector_Description	Simple_Sector_Splits - 2019	Simple_Sector_Splits - 2020	Simple_Sector_Splits - 2021	Simple_Sector_Splits - 2022	Notes
S_01	Agriculture	1	1	1	1	
S_02	Fishing	1	1	1	1	
S_03	Manufacture of fishery products	1	1	1	1	
S_05	Manufacture of beverages and tobacco	1	1	1	1	
S_06	Manufacturing, other	1	1	1	1	
S_07	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	1	1	1	1	
S_08	Water supply; sewerage, waste management and remediation activities	1	1	1	1	
S_09	Construction	1	1	1	1	
S_10	Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	1	1	1	1	
S_11	Transportation and storage	1	1	1	1	
S_12	Accommodation and food service activities	1	1	1	1	
S_13	Information and communication	1	1	1	1	
S_14	Financial and insurance activities	1	1	1	1	
S_15	Real estate activities	1	1	1	1	
S_16	Owner occupied dwellings	1	1	1	1	
S_17	Professional, scientific and technical activities	1	1	1	1	
S_18	Administrative and support service activities	1	1	1	1	
S_19	Public administration and defence; compulsory social security	1	1	1	1	
S_20	Education	1	1	1	1	
S_21	Human health and social work activities	1	1	1	1	
S_22	Arts, entertainment and recreation	1	1	1	1	
S_23	Other service activities	1	1	1	1	

Reference-C- Tax_Base_Adjustment_Parameters

Actions requises pour compléter Reference C

Vérifiez si vous avez enregistré le classeur de structure du modèle et faites une actualisation des données. Cela peut prendre un peu de temps.

Vérifiez s'il y a suffisamment de lignes dans le classeur de résultats des décompositions. Ajouter des codes de produits nécessite d'ajouter des lignes.

TVA EFFECTIVE

Classeur de diagnostics de TVA effective (AV)

Écrivez svp les formules pour calculer AV0-AV4 dans les colonnes Q à U du fichier de diagnostic AV.

AV	Formulas
AV0 =	Official Net VAT / TVA nette officielle
AV1 =	VAT payments by taxpayers cash + VAT paid on import cash – VAT refunds to taxpayers cash / Paiements de TVA en cash + TVA payee sur les importations en cash – remboursements de TVA en cash
AV2 =	VAT payments by taxpayers accrued + VAT paid on import accrued – VAT refunds to taxpayers accrued / Paiements de TVA accumulés + Paiements de TVA sur importations accumulés – Remboursements de TVA accumulés
AV3 =	Net VAT due – Net VAT creditable / TVA nette due – TVA nette créditable
AV4 =	VAT payment by taxpayer accrued + VAT paid on imports accrued – Net VAT creditable – excess of credits used as payment, accrued / Paiements de TVA accumulés + Paiements de TVA sur importations accumulés – TVA nette creditable – Surplus de crédits accumulés utilisés comme paiements

Classeur de diagnostics de TVA effective (AV)

AV1, AV2, AV3, AV4 – Recettes de TVA effective en Taxovie

Year	From Payment Database						From Tax Returns Database					AV Measures			
	VAT payments by taxpayers	VAT payments by taxpayers accrued	VAT paid on imports cash	VAT paid on imports accrued	VAT Refunds to taxpayers cash	VAT Refunds to taxpayers accrued	Net VAT due ⁽¹⁾	Net VAT creditable ⁽²⁾	Excess credits used as payments accrued	VAT due on import accrued	Official net VAT - AV0	AV1	AV2	AV3	AV4
	1	2	3a	3b	4	5	6	7	8	9		1+3a-4	2+3b-5	6-7	2+3b-7+8
2019	2,100	2,100	900	900	1,174	1,182	3,022	1,200	23	900	1,819	1,826	1,818	1,822	1,823
2020	2,200	2,200	850	850	1,482	1,477	3,078	1,500	15	850	1,580	1,568	1,573	1,578	1,565
2021	2,500	2,500	800	800	1,554	1,555	3,356	1,600	36	800	1,792	1,746	1,745	1,756	1,736
2022	2,000	2,000	810	810	928	924	2,869	980	42	810	1,853	1,882	1,886	1,889	1,872

Classeurs AV1, AV2, AV3, AV4

Les mesures AV qui seront utilisées dans notre exemple doivent être compilées par année et par secteur d'activité économique.

Vous devez copier ces données et les coller dans l'onglet mesures effectives du classeur :

VAT Reference D - Data input

Classeur de diagnostics de TVA effective (AV)

AV1, AV2, AV3, AV4 – Recettes de TVA effective de Taxovie

Year	Registry_Sector_Code	AV1 Net VAT Revenue, cash	AV2 Net VAT Revenue, accrual	AV3 Net VAT Assessed	AV4 Net VAT Accrued
2019	A	(0.1)	(0.1)	(0.1)	(0.1)
2019	B	22.7	22.6	22.6	22.7
2019	C	114.6	114.6	114.3	114.7
2019	E	3.8	3.8	3.8	3.8
2019	F	104.6	104.1	104.5	104.2
2019	G	495.8	493.0	495.0	495.5
2019	H	91.9	91.8	91.8	91.7
2019	I	632.9	629.3	631.8	632.2
2019	J	117.3	117.4	117.0	116.6
2019	K	43.3	43.2	43.1	42.9
2019	L	67.5	67.5	67.3	67.7
2019	M	15.3	15.2	15.3	15.2
2019	N	52.4	52.1	52.2	52.3
2019	Q	3.2	3.2	3.2	3.2
2019	R	55.1	55.0	55.1	55.0
2019	S	5.3	5.3	5.4	5.3
2020	A	(0.1)	(0.1)	(0.1)	(0.1)
2020	B	19.3	19.6	19.5	19.4
2020	C	98.7	99.5	99.4	99.3
2020	E	3.3	3.3	3.3	3.3
2020	F	90.6	90.4	90.5	90.1
2020	G	423.0	427.4	430.6	428.5
2020	H	79.4	80.1	79.8	78.6
2020	I	544.7	543.6	545.3	539.6
2020	J	100.9	101.6	101.5	99.8

Assiette fiscale potentielle

Tables SUT

Ajustement des tableaux des ressources et des emplois SUT

Vous trouverez les SUT de Taxovie dans ce fichier Excel : " SUT2019-2022 "

SUT

Commodity Code	Agriculture S01	Fishing S02	Manufacture of fishery products S03	Manufacture of other food S04	Manufacture of beverages and tobacco S05	Manufacturing, other S06	Electricity, gas, steam and air conditioning supply S07	Water supply, sewerage, waste remediation and S08	Construction S09	Wholesale and retail trade, repair of motor vehicles and motorcycles S10	Transportation and storage S11	Accommodation and food service activities S12	Information and communication S13
P01 Agricultural products	325.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P02 Fish & aquatic products	0.0	338.8	394.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P03 Quarry products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P04 Processed fish	0.0	0.0	4279.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P05 Other food products	0.0	0.0	0.0	196.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P06 Beverages and tobacco	0.0	0.0	0.0	0.0	624.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P07 Textiles, clothing, footwear	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P08 Wood, paper and printed	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	26.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P09 Petroleum products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P10 Chemicals, rubber and plastic	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	25.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P11 Non-metallic mineral products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	266.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P12 Metal products except machinery and equipment	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	39.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P13 Machinery and equipment	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P14 Transport equipment and machinery	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P15 Furniture and other products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	152.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P16 Repair and installation services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	53.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P17 Electricity, gas, steam and air conditioning supply	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1297.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P18 Water supply, sewerage, waste remediation and	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	288.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P19 Construction	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3059.8	0.0	0.0	0.0	0.0
P20 Wholesale and retail trade	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2219.5	0.0	0.0	0.0
P21 Repair of motor vehicles and motorcycles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	224.1	0.0	0.0	0.0
P22 Transportation and storage	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4042.3	0.0	0.0
P23 Accommodation services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4042.3	0.0
P24 Food and bar services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1765.3
P25 Information and communication	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1278.5
P26 Financial and insurance services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P27 Real estate services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P28 Owner occupied dwellings	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

1) Expansion

2) Rebasage

3) Distribution

SUT ajustés

Commodity Code	Agriculture S01	Fishing S02	Manufacture of fishery products S03	Manufacture of other food S04	Manufacture of beverages and tobacco S05	Manufacturing, other S06	Electricity, gas, steam and air conditioning supply S07	Water supply, sewerage, waste remediation and S08	Construction S09	Wholesale and retail trade, repair of motor vehicles and motorcycles S10	Transportation and storage S11	Accommodation and food service activities S12	Information and communication S13
P01 Agricultural products	325.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P02 Fish & aquatic products	0.0	338.8	394.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P03 Quarry products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P04 Processed fish	0.0	0.0	4279.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P05 Other food products	0.0	0.0	0.0	196.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P06 Beverages and tobacco	0.0	0.0	0.0	0.0	624.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P07 Textiles, clothing, footwear	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P08 Wood, paper and printed	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	26.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P09 Petroleum products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P10 Chemicals, rubber and plastic	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	25.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P11 Non-metallic mineral products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	266.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P12 Metal products except machinery and equipment	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	39.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P13 Machinery and equipment	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P14 Transport equipment and machinery	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P15 Furniture and other products	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	152.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P16 Repair and installation services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	53.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P17 Electricity, gas, steam and air conditioning supply	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1297.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P18 Water supply, sewerage, waste remediation and	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	288.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P19 Construction	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3059.8	0.0	0.0	0.0	0.0
P20 Wholesale and retail trade	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2219.5	0.0	0.0	0.0
P21 Repair of motor vehicles and motorcycles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	224.1	0.0	0.0	0.0
P22 Transportation and storage	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4042.3	0.0	0.0
P23 Accommodation services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4042.3	0.0
P24 Food and bar services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1765.3
P25 Information and communication	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1278.5
P26 Financial and insurance services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P27 Real estate services	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
P28 Owner occupied dwellings	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Pour les besoins de cette présentation, nous allons considérer que les SUT ont déjà été soumis à des processus d'expansion, de rebasage et de distribution (voir le cours en ligne VGAPx du FMI pour une description détaillée des ajustements des SUT).

SUT ajustés pour l'estimation de l'assiette de TVA potentielle

- ❖ Nous construirons l'assiette de TVA potentielle en utilisant les séries ajustées des SUT et du PIB.
- ❖ Le tableau de base TVA potentielle qui sera alimenté est un tableau composé de 14 colonnes, dont 4 sont des dimensions et 10 des variables.

Year	Region Code	SUT Sector Code	SUT Commodity Code	Market Output	Non-Market Output	Output for Own Use	Imports	Intermediate Demand	Gross Fixed Capital Formation	Other Capital Formation, Excluded	Other Capital Formation, Included	Exports	Re-Exports
------	-------------	-----------------	--------------------	---------------	-------------------	--------------------	---------	---------------------	-------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	---------	------------

SUT ajustés pour l'estimation de l'assiette de TVA potentielle

- ❖ Nous devons également remplir le tableau des marges commerciales dans le classeur de saisie des données du modèle. Le tableau des marges commerciales ne comporte que trois dimensions et une variable, comme indiqué ci-dessous.

Year	Region Code	SUT Commodity Code	Trade Margins
------	-------------	--------------------	---------------

Reference-D-Data_Inputs

SUT ajustés pour l'estimation de l'assiette de TVA potentielle

Le contenu de chaque SUT ajusté non transposé doit être copié et collé dans la colonne correspondante de la feuille de calcul "Assiette de TVA potentielle" dans le classeur "Référence D - Saisie des données".

Le contenu de la feuille de calcul "marges" doit être copié et collé dans la feuille de calcul "Marges commerciales" du classeur "Référence D - Saisie des données".

Reference-D-Data_Inputs

Onglet *Mesures de TVA effective* : rempli avec les données du classeur “**AV1, AV2, AV3, AV4**”

	A	B	C	D	E	F	G
	Year	Registry_Sector_Code	AV1 Net VAT Revenue, cash	AV2 Net VAT Revenue, accrual	AV3 Net VAT Assessed	AV4 Net VAT Accrued	
2	2019	A	(0.1)	(0.1)	(0.1)	(0.1)	
3	2019	B	22.7	22.6	22.6	22.7	
4	2019	C	114.6	114.6	114.3	114.7	
5	2019	E	3.8	3.8	3.8	3.8	
6	2019	F	104.6	104.1	104.5	104.2	
7	2019	G	495.8	493.0	495.0	495.5	
8	2019	H	91.9	91.8	91.8	91.7	
9	2019	I	632.9	629.3	631.8	632.2	
0	2019	J	117.3	117.4	117.0	116.6	
1	2019	K	43.3	43.2	43.1	42.9	
2	2019	L	67.5	67.5	67.3	67.7	
3	2019	M	15.3	15.2	15.3	15.2	
4	2019	N	52.4	52.1	52.2	52.3	
5	2019	Q	3.2	3.2	3.2	3.2	
6	2019	R	55.1	55.0	55.1	55.0	
7	2019	S	5.3	5.3	5.4	5.3	
8	2020	A	(0.1)	(0.1)	(0.1)	(0.1)	
9	2020	B	19.3	19.6	19.5	19.4	

Reference-D-Data_Inputs

Onglet *VAT Assiette de TVA potentielle* : rempli avec les données des SUT ajustés

Year	Region_Cod	SUT_Sector_Code	SUT_Commodity_Code	Market Output	Non-Market Output	Output for Own Use	Imports	Intermediate Demand	Gross Fixed Capital Formation	Other Capital Formation, Excluded	Other Capital Formation, Included	Exports	Re-Exports
2019	M	S_01	P_01	325.41	-	-	12	28	-	-	-	7	-
2019	M	S_02	P_01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_03	P_01	-	-	-	1	3	-	-	-	-	-
2019	M	S_04	P_01	-	-	-	18	42	-	-	-	-	-
2019	M	S_05	P_01	-	-	-	5	11	-	-	-	-	-
2019	M	S_06	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_07	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_08	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_09	P_01	-	-	-	3	6	-	-	-	-	-
2019	M	S_10	P_01	-	-	-	134	9	-	-	-	-	-
2019	M	S_11	P_01	-	-	-	2	4	-	-	-	-	-
2019	M	S_12	P_01	-	-	-	115	270	-	-	-	-	-
2019	M	S_13	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_14	P_01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_15	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_16	P_01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_17	P_01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_18	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_19	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_20	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_21	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_22	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_23	P_01	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_01	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_02	P_02	338.83	-	-	-	-	-	-	-	0	-
2019	M	S_03	P_02	394.68	-	-	0	606	-	-	-	0	-
2019	M	S_04	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_05	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_06	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_07	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_08	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_09	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019	M	S_10	P_02	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_11	P_02	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-
2019	M	S_12	P_02	-	-	-	0	25	-	-	-	-	-
2019	M	S_13	P_02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Reference-D-Data_Inputs

Onglet *Marges commerciales* : rempli avec les données des SUT ajustés

Year	Region_Code	SUT_Commodity_Code	Trade Margins
2019 M		P_01	72
2019 M		P_02	31
2019 M		P_03	1
2019 M		P_05	4
2019 M		P_06	209
2019 M		P_07	287
2019 M		P_08	426
2019 M		P_09	151
2019 M		P_10	409
2019 M		P_11	218
2019 M		P_12	25
2019 M		P_13	58
2019 M		P_14	95
2019 M		P_15	126
2019 M		P_16	99
2019 M		P_17	-
2019 M		P_18	-
2019 M		P_19	-
2019 M		P_20	-
2019 M		P_21	-
2019 M		P_22	-
2019 M		P_23	-
2019 M		P_24	-
2019 M		P_25	-
2019 M		P_26	-
2019 M		P_27	-
2019 M		P_28	-
2019 M		P_29	-

Reference-D-Data_Inputs

Vous trouverez les statistiques macroéconomiques officielles de la Taxovie dans ce fichier Excel : " GDP2019-2022 "

GDP Expenditure Approach								
Year	Household Final Consumption	Other Final Consumption	Total Final Consumption	GFCF	Other Capital Formation	Imports	Exports	GDP
2019	17906	3880	21787	5163.0	0.1	20305.7	17587.1	17518
2020	15365	3329	18694	4429.9	0.1	17329.4	14964.0	15200
2021	16804	3648	20452	4854.1	0.1	18901.2	16447.9	16907
2022	18128	3915	22043	5194.1	0.1	20257.0	17704.9	18087
2023	19183	4165	23348	5499.1	0.1	21303.8	18620.7	19197

Reference-D-Data_Inputs

Onglet *Autres statistiques* : rempli avec les données des **statistiques officielles**

	A	B	C	D	E	F
1	Year	GDP	Household Final Consu	Public Final Consumpt	Total Final Consumptic	Official Net VAT
2	2019	17,744	11,473	3,895	15,338	1,819
3	2020	15,285	9,771	3,328	13,160	1,580
4	2021	16,900	10,778	3,651	14,464	1,792
5	2022	18,087	11,684	3,941	15,529	1,853

Reference-D-Data_Inputs

Onglet *Scalaires*

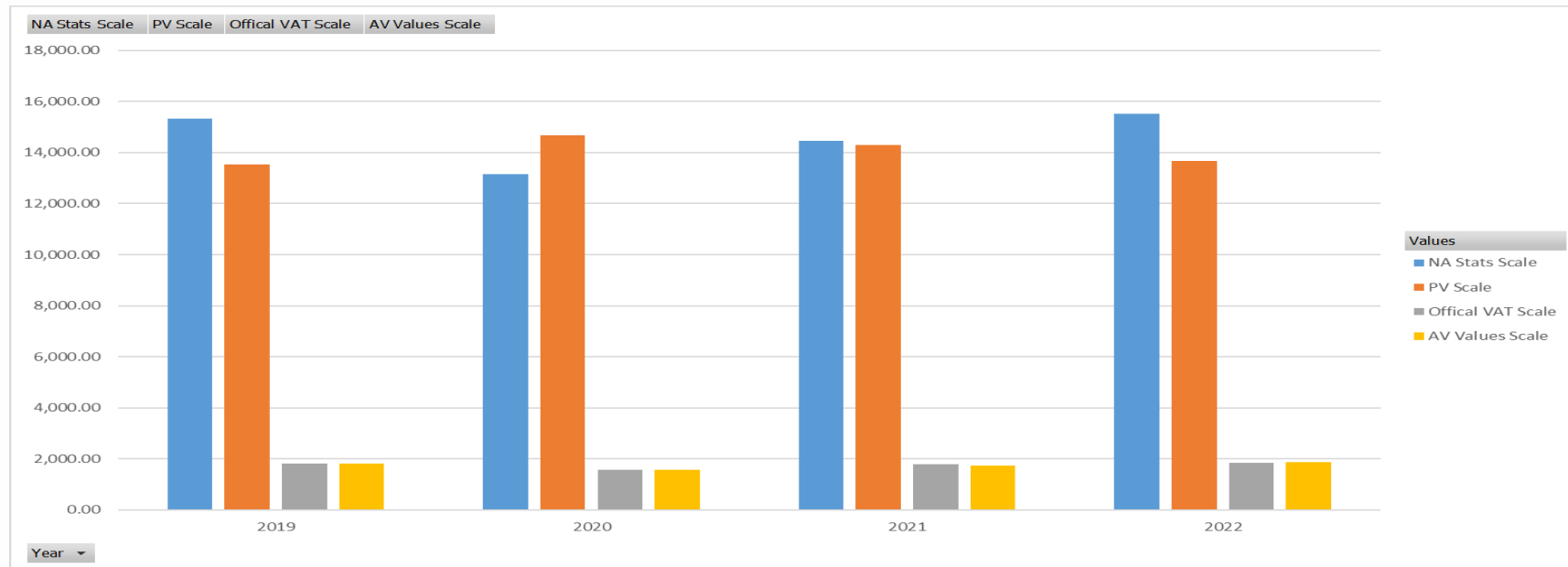
L'onglet *Scalaires* est utilisé pour saisir l'échelle de toutes nos variables principales, car elles peuvent être fournies à différents niveaux d'échelle.

	A	B	
1	Variable	Scale of Data Provided	
2	Potential VAT Base		1
3	Actual VAT		1
4	Official VAT		1
5	National Accounts Statistics		1
6	Model Values		1
7			

Reference-D-Data_Inputs

Onglet *Vérification des échelles*






















Vérifier les échelles est utilisé pour confirmer que les échelles incluses dans l'onglet échelles semblent être de la bonne magnitude. Une actualisation des données est nécessaire pour vérifier les échelles.



Reference-E-Potential_VAT_Model

Veillez à télécharger les fichiers du modèle sur votre ordinateur portable !

- ❖ À partir du dossier de partage des participants ou de votre courrier électronique, téléchargez les fichiers suivants pour le pays "Taxovie" qui seront utilisés lors de la session pratique de l'après-midi.

 Statistics	 	3/18/2024 5:47 AM	File folder	
 A-Model_Structure_v23	 	3/15/2024 2:31 PM	Microsoft Excel W...	29 KB
 B-Policy_Parameters_v23	 	3/15/2024 4:25 PM	Microsoft Excel W...	96 KB
 C-Tax_Base_Adjustment_Parameters_v23	 	3/11/2024 10:21 AM	Microsoft Excel W...	630 KB
 D-Data_Inputs_v23	 	3/15/2024 2:34 PM	Microsoft Excel W...	916 KB
 E-Potential VAT Model_v23	 	3/15/2024 4:25 PM	Microsoft Excel Bi...	2,389 KB
 F-VAT_Gap_Reports_v23	 	3/15/2024 4:25 PM	Microsoft Excel Bi...	2,549 KB

- ❖ Créez un dossier "Taxovia" dans le lecteur racine C:/ ou D:/ avec tous ces fichiers.

Reference-E-Potential_VAT_Model

Il s'agit de la partie du modèle qui réalise l'estimation de la TVA potentielle par année et par secteur.

Étape pour dérouler le module de TVA potentielle :

- ✓ Étape 1: Enregistrez et fermez tout classeur de modèle ouvert.
- ✓ Étape 2: Ouvrez le classeur E de TVA potentielle.
- ✓ Étape 3: Vérifiez l'onglet des paramètres de Query du classeur.
- ✓ Étape 4: Actualisez les données dans le classeur de modèle de TVA potentielle (*)
- ✓ Étape 5: Enregistrez et fermez le classeur du modèle de TVA potentielle.

() L'actualisation des données peut prendre du temps selon la taille du modèle. Des messages d'erreur peuvent apparaître. Vous pouvez généralement ignorer ces messages d'erreur et cela n'empêchera pas le modèle de fonctionner et cela n'affectera pas les résultats du modèle.*

Reference-E-Potential_VAT_Model

Onglet *Résultats du modèle.*

Tous les composants de la TVA potentielle et de l'assiette de TVA potentielle sont conservés dans ce classeur, calculés selon le système de TVA défini dans le Module B.

Onglet *Ventilation sommaire de TVA potentielle.*

Montre les composants de TVA potentielle du côté de l'offre et de la demande.

Policy_Structure_Code	A				
Row Labels	VAT_on_Imports	VAT_on_Output	VAT_on_Inputs_Creditable	PV0 Potential VAT (nominal)	
2019	1,586.31	2,306.28	1,621.21	2,271.37	
2020	1,655.46	1,978.78	1,368.87	2,265.37	
2021	1,498.59	2,163.70	1,411.08	2,251.22	
2022	1,728.52	2,491.41	1,766.75	2,453.18	
Policy_Structure_Code	A				
Row Labels	Final_VAT_on_Int	Final_VAT_on_Cs	Final_VAT_on_Final_Consum	PV0 Potential VAT (nominal)	
2019	878.29	278.55	1,114.54	2,271.37	
2020	740.55	238.97	1,285.85	2,265.37	
2021	771.37	261.04	1,218.81	2,251.22	
2022	956.44	302.17	1,194.58	2,453.18	

Reference-F-VAT_Gap_Reports

Reference-F-VAT_Gap_Reports

Ce module réalise l'estimation de l'écart de TVA potentiel.

Étape pour dérouler le module de TVA potentielle :

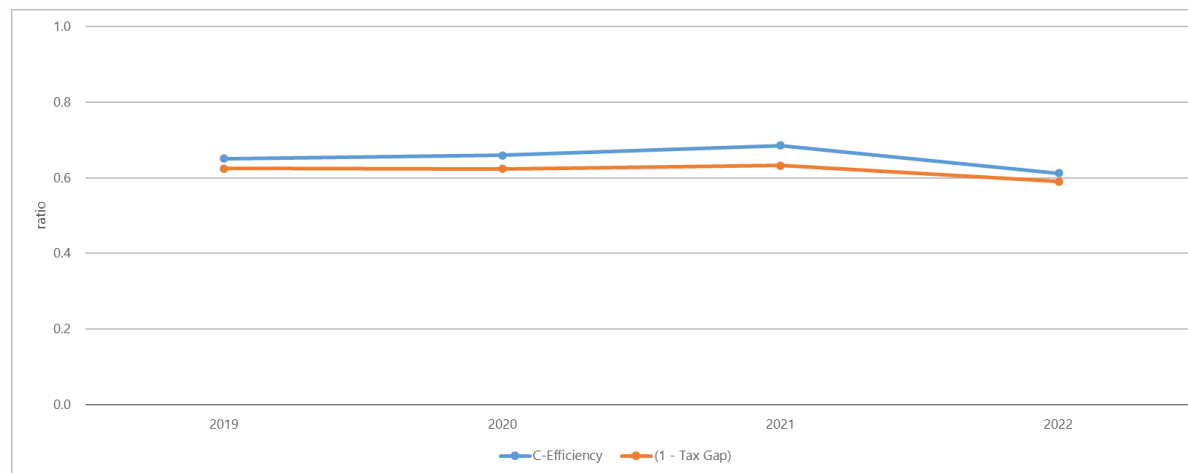
- ✓ Étape 1: Enregistrez et fermer tout classeur de modèle ouvert.
- ✓ Étape 2: Ouvrez le classeur F potentiel.
- ✓ Étape 3: Vérifiez l'onglet des paramètres du classeur.
- ✓ Étape 4: Actualiser les données dans le classeur de modèle de TVA potentielle(*)
- ✓ Étape 5: Enregistrez et fermez le classeur du modèle de TVA potentielle.

() L'actualisation des données peut prendre du temps selon la taille du modèle. Des messages d'erreur peuvent apparaître. Vous pouvez généralement ignorer ces messages d'erreur et cela n'empêchera pas le modèle de fonctionner et cela n'affectera pas les résultats du modèle.*

Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *C-Eff et TG* : permet de comparer le c-efficacité avec la réciproque de l'écart fiscal global – en théorie, ces deux valeurs devraient être identiques.

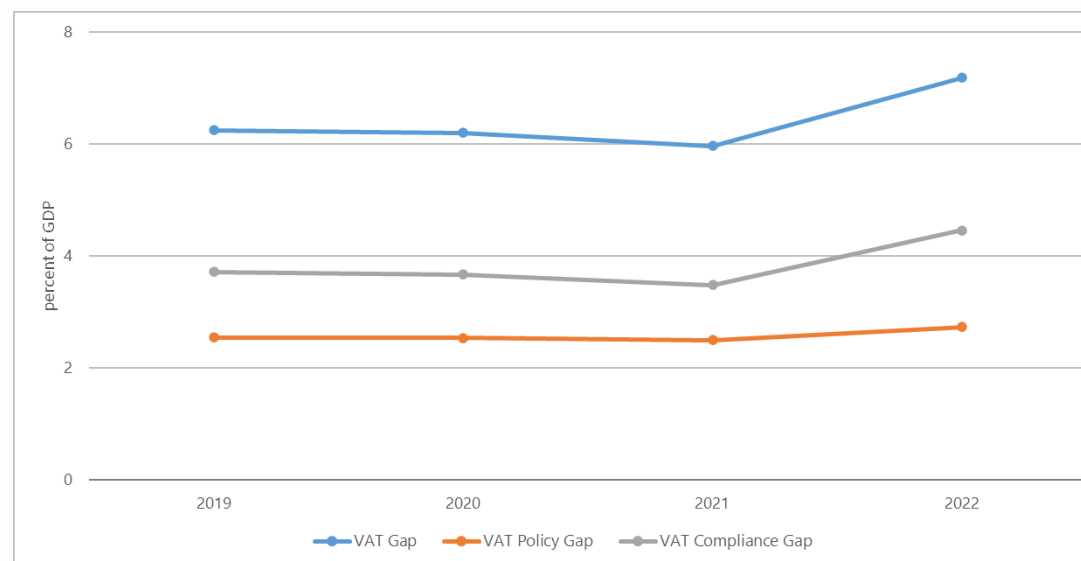
Row Labels	C-Efficiency	(1 - Tax Gap)
2019	0.65	0.62
2020	0.66	0.62
2021	0.69	0.63
2022	0.61	0.59



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Écart fiscal (TG)* : présente l'ampleur de l'écart global, de l'écart lié à la politique fiscale et de l'écart lié à l'incivisme fiscal, donnant une indication immédiate des tendances et de l'ampleur relative de ces écarts.

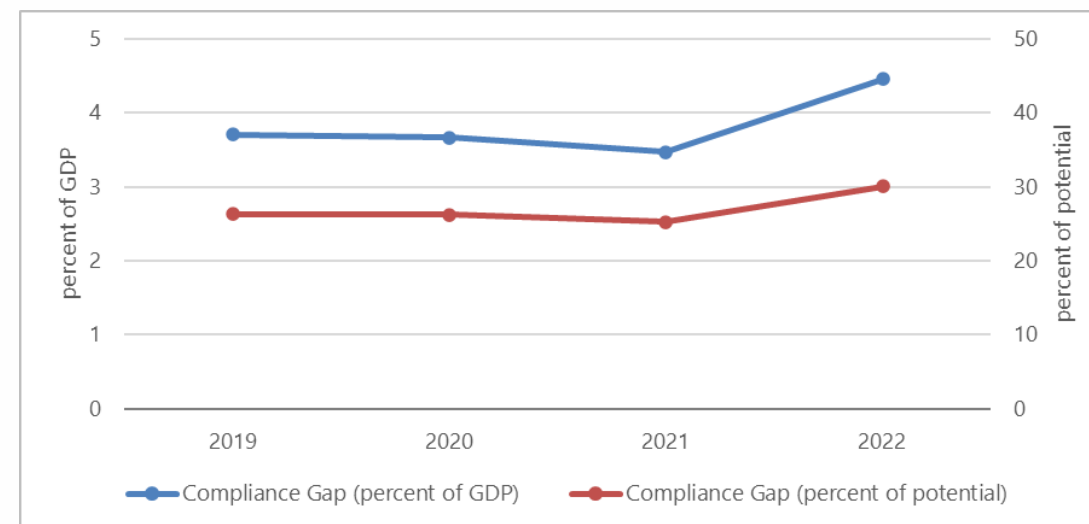
Row Labels	VAT Gap	VAT Policy Gap	VAT Compliance Gap
2019	6.2	2.5	3.7
2020	6.2	2.5	3.7
2021	6.0	2.5	3.5
2022	7.2	2.7	4.5



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Écart lié à l'incivisme fiscal (CG)* : présente l'ampleur de l'écart lié à l'incivisme fiscal en pourcentage du PIB et de la TVA potentielle.

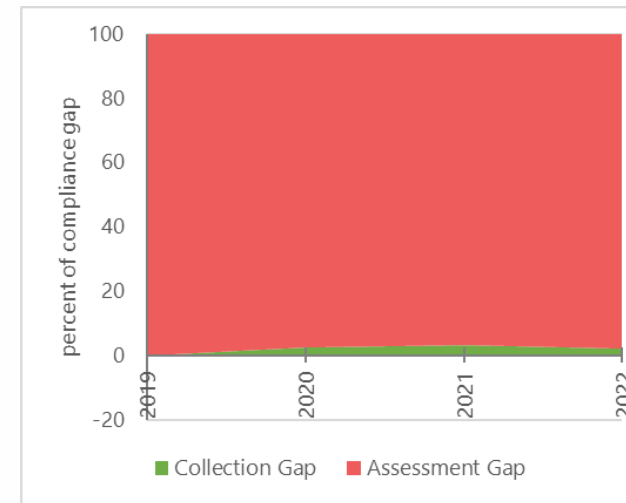
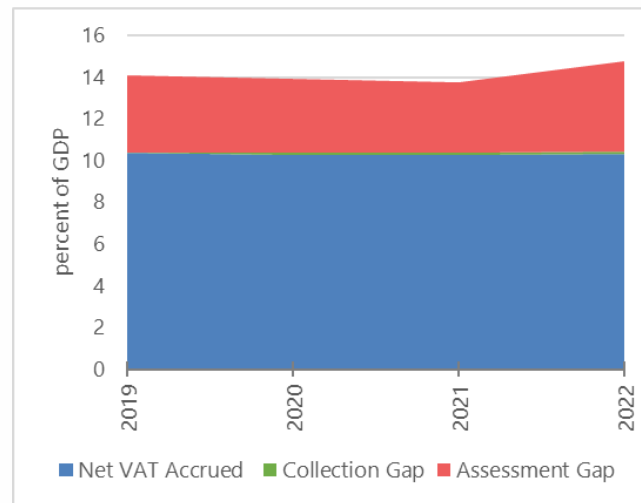
Row Labels	Compliance Gap (percent of GDP)	Compliance Gap (percent of potential)
2019	3.7	26.3
2020	3.7	26.3
2021	3.5	25.3
2022	4.5	30.1



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Ventilation du CG* : présente l'écart lié à l'incivisme fiscal, décomposé en ses deux sous-composantes, par rapport à la TVA effective.

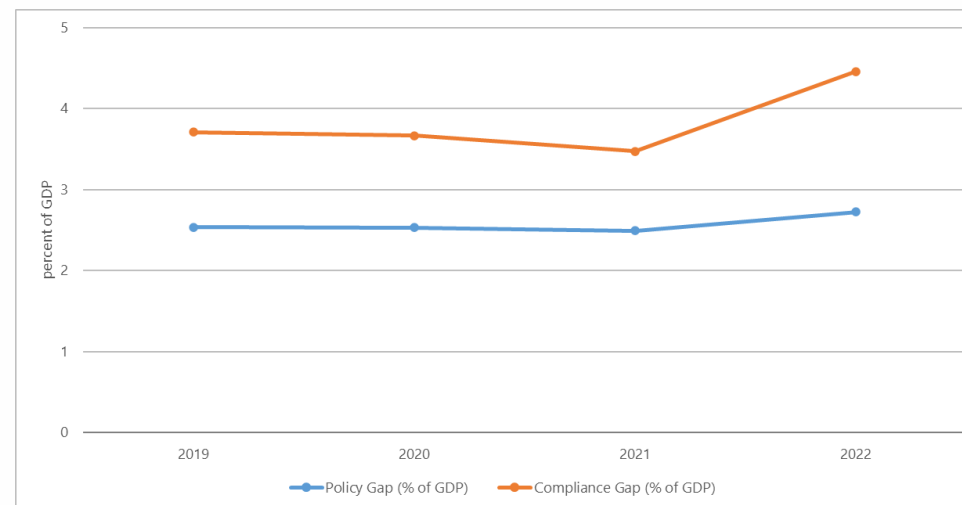
Row Labels	Net VAT Accrued	Collection Gap	Assessment Gap		Row Labels	Collection Gap	Assessment Gap
2019	10.4	0.0	3.7		2019	-0.1	100.1
2020	10.3	0.1	3.6		2020	2.4	97.6
2021	10.3	0.1	3.4		2021	3.3	96.7
2022	10.3	0.1	4.4		2022	2.2	97.8



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Écart fiscal (PG)* : présente une comparaison entre l'écart lié à la politique fiscale et l'écart lié à l'incivisme fiscal en pourcentage du PIB.

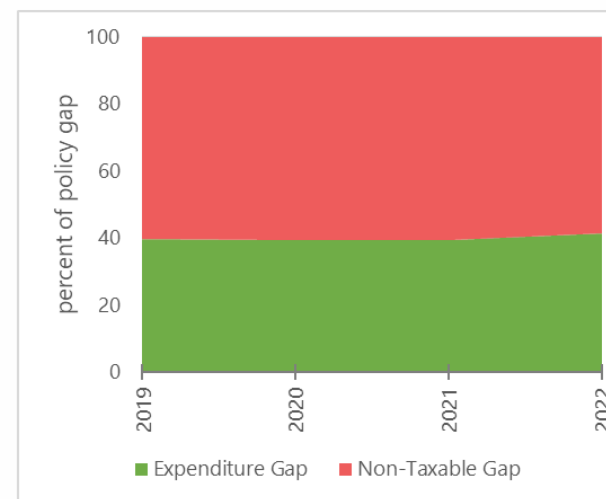
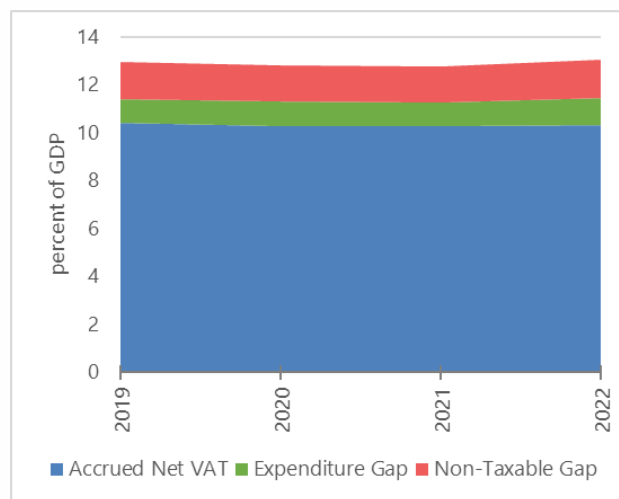
Row Labels	Policy Gap (% of GDP)	Compliance Gap (% of GDP)
2019	2.5	3.7
2020	2.5	3.7
2021	2.5	3.5
2022	2.7	4.5



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Ventilation de PG* : présente l'écart fiscal, décomposé en ses deux sous-composantes, par rapport à la TVA effective.

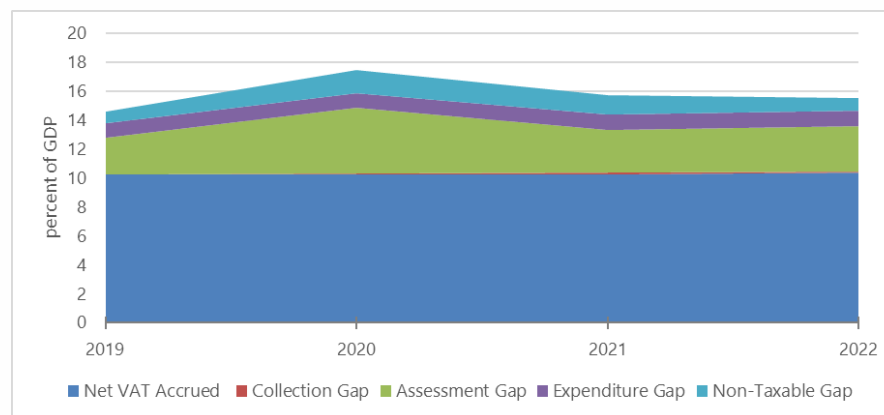
Row Labels	Accrued Net VAT	Expenditure Gap	Non-Taxable Gap	Row Labels	Expenditure Gap	Non-Taxable Gap
2019	10.4	1.0	1.5	2019	39.8	60.2
2020	10.3	1.0	1.5	2020	39.4	60.6
2021	10.3	1.0	1.5	2021	39.4	60.6
2022	10.3	1.1	1.6	2022	41.5	58.5



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Ventilation de TG* : présente l'écart fiscal, décomposé en ses quatre sous-composantes, par rapport à la TVA effective (en utilisant notre mesure AV4 – TVA nette accumulée).

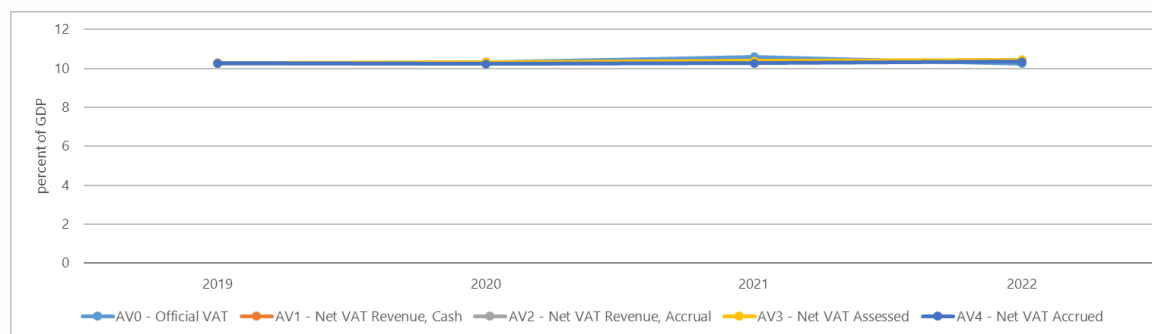
Row Labels	Net VAT Accrued	Collection Gap	Assessment Gap	Expenditure Gap	Non-Taxable Gap
2019	10.3	0.0	2.5	1.0	0.8
2020	10.2	0.1	4.5	1.1	1.6
2021	10.3	0.1	2.9	1.1	1.3
2022	10.3	0.1	3.1	1.1	0.8



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *TVA effective (AV)* : présente une représentation de séries temporelles de AV0, AV1, AV2, AV3 et AV4.

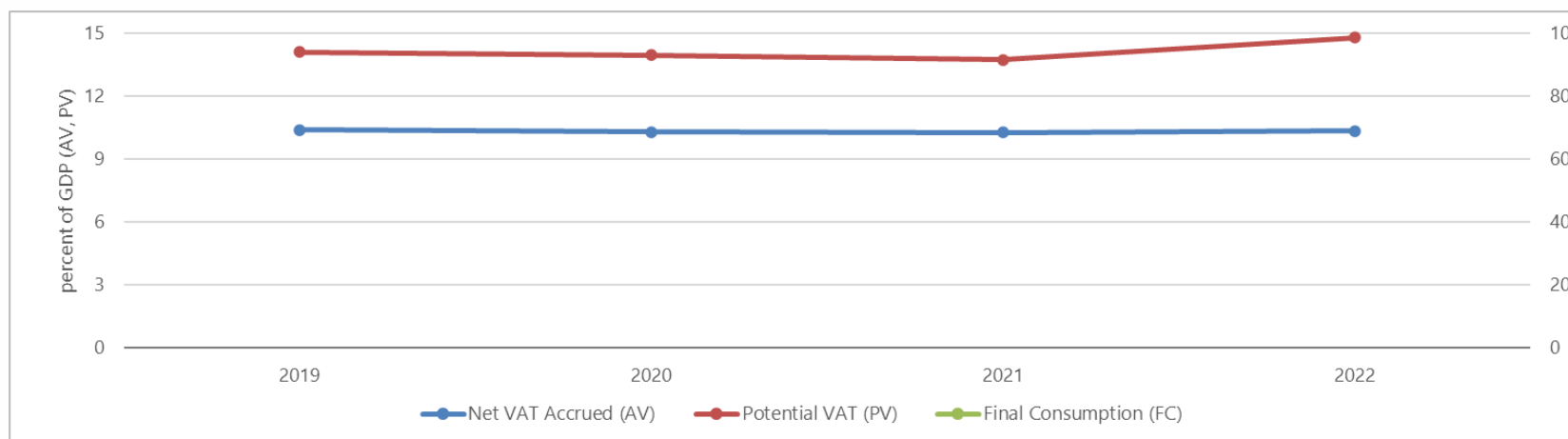
Row Labels	AV0 - Official VAT	AV1 - Net VAT Revenue, Cash	AV2 - Net VAT Revenue, Accrual	AV3 - Net VAT Assessed	AV4 - Net VAT Accrued
2019	10.3	10.3	10.2	10.3	10.3
2020	10.3	10.3	10.3	10.3	10.2
2021	10.6	10.3	10.3	10.4	10.3
2022	10.2	10.4	10.4	10.4	10.3



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *TVA potentielle (PV)* : présente la TVA potentielle comparée à la TVA nette accumulée (AV) et à la consommation finale (FC)

Row Labels	Net VAT Accrued (AV)	Potential VAT (PV)	Final Consumption (FC)
2019	10.4	14.1	124.4
2020	10.3	14.0	123.0
2021	10.3	13.7	121.0
2022	10.3	14.8	121.9



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *AV par secteur*: présente la ventilation de la TVA effective par secteur pour toutes les années.

AV4% Net VAT /		Year ▾				
Reporting_Se ▾	Reporting_Sector_Description_English ▾	2019	2020	2021	2022	
▢ A	Agriculture, forestry	0.0	0.0	0.0	0.0	
▢ B	Fishing	0.1	0.1	0.1	0.1	
▢ C	Mining, quarrying and Manufacturing	0.7	0.7	0.7	0.7	
▢ D	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	0.0	0.0	0.0	0.0	
▢ F	Construction	0.6	0.6	0.6	0.6	
▢ G	Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	2.8	2.8	2.8	2.8	
▢ H	Transportation and storage	0.5	0.5	0.5	0.5	
▢ I	Accommodation and food service activities	3.6	3.6	3.6	3.6	
▢ J	Information and communication	0.7	0.7	0.7	0.7	
▢ K	Financial and insurance activities	0.2	0.2	0.2	0.2	
▢ LA	Real estate activities	0.4	0.4	0.4	0.4	
▢ M	Professional, scientific and technical activities	0.1	0.1	0.1	0.1	
▢ N	Administrative and support service activities	0.3	0.3	0.3	0.3	
▢ O	Public administration and defence; compulsory social security	0.0	0.0	0.0	0.0	
▢ R	Arts	0.3	0.3	0.3	0.3	
▢ S	Others services	0.0	0.0	0.0	0.0	
Grand Total		10.4	10.3	10.3	10.3	

Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *PV par secteur*: présente la ventilation de la TVA potentielle par secteur pour toutes les années.

PV1% Potential		Year			
Reporting_Sc	Reporting_Sector_Description_English	2019	2020	2021	2022
A	Agriculture, forestry	0.1	0.1	0.1	0.1
B	Fishing	0.2	0.2	0.2	0.2
C	Mining, quarrying and Manufacturing	0.2	0.2	0.2	0.3
D	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	0.2	0.2	0.2	0.2
E	Water supply; sewerage, waste management and remediation activities	0.1	0.1	0.1	0.2
F	Construction	1.5	1.5	1.5	1.6
G	Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	3.4	3.4	3.4	3.6
H	Transportation and storage	1.9	1.9	1.9	2.0
I	Accommodation and food service activities	2.8	2.8	2.8	2.9
J	Information and communication	0.9	0.9	0.9	1.0
K	Financial and insurance activities	0.3	0.3	0.3	0.3
LA	Real estate activities	0.8	0.8	0.8	0.9
LB	Owner occupied dwellings	0.0	0.0	0.0	0.0
M	Professional, scientific and technical activities	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
N	Administrative and support service activities	0.4	0.4	0.4	0.5
O	Public administration and defence; compulsory social security	0.5	0.5	0.5	0.5
P	Education	0.0	0.0	0.0	0.0
Q	Human health and social work activities	0.2	0.2	0.2	0.2
R	Arts	0.3	0.3	0.3	0.3
S	Others services	0.1	0.1	0.1	0.1
Grand Total		14.1	14.0	13.7	14.8

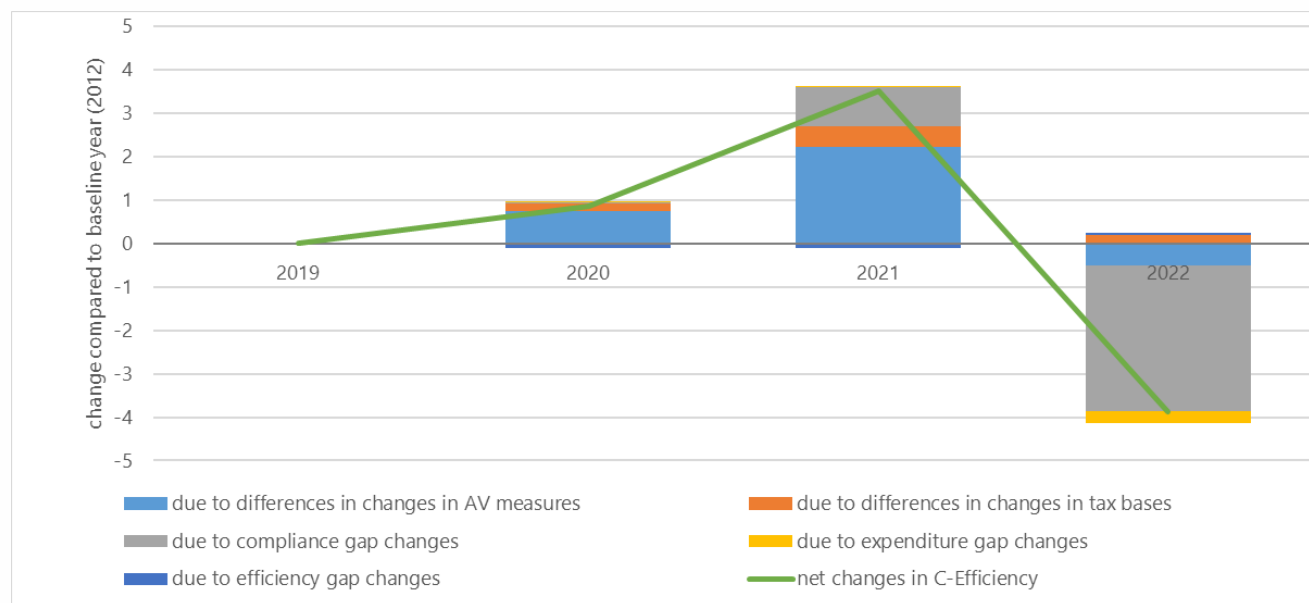
Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *CG par secteur*: présente la ventilation de l'écart lié à l'incivisme par secteur pour toutes les années

Compliance G		Year <input type="text"/>			
Reporting_ <input type="text"/>	Reporting_Sector_Description_English	2019	2020	2021	2022
<input type="checkbox"/> A	Agriculture, forestry	0.1	0.1	0.1	0.1
<input type="checkbox"/> B	Fishing	0.0	0.0	0.0	0.0
<input type="checkbox"/> C	Mining, quarrying and Manufacturing	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
<input type="checkbox"/> D	Electricity, gas, steam and air conditioning supply	0.2	0.2	0.2	0.2
<input type="checkbox"/> E	Water supply; sewerage, waste management and remediation activities	0.1	0.1	0.1	0.2
<input type="checkbox"/> F	Construction	0.9	0.9	0.9	1.0
<input type="checkbox"/> G	Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles	0.6	0.6	0.6	0.8
<input type="checkbox"/> H	Transportation and storage	1.4	1.4	1.3	1.5
<input type="checkbox"/> I	Accommodation and food service activities	-0.8	-0.7	-0.8	-0.7
<input type="checkbox"/> J	Information and communication	0.2	0.2	0.2	0.3
<input type="checkbox"/> K	Financial and insurance activities	0.0	0.0	0.0	0.1
<input type="checkbox"/> LA	Real estate activities	0.4	0.4	0.4	0.5
<input type="checkbox"/> LB	Owner occupied dwellings	0.0	0.0	0.0	0.0
<input type="checkbox"/> M	Professional, scientific and technical activities	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
<input type="checkbox"/> N	Administrative and support service activities	0.2	0.1	0.1	0.2
<input type="checkbox"/> O	Public administration and defence; compulsory social security	0.5	0.5	0.5	0.5
<input type="checkbox"/> P	Education	0.0	0.0	0.0	0.0
<input type="checkbox"/> Q	Human health and social work activities	0.2	0.2	0.2	0.2
<input type="checkbox"/> R	Arts	0.0	0.0	0.0	0.0
<input type="checkbox"/> S	Others services	0.1	0.1	0.1	0.1
Grand Total		3.71	3.67	3.47	4.46

Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Ventilation de C-Eff*: examine la manière dont les variations du c-efficacité ont été induites par les différentes composantes de l'écart, et identifie également les impacts induits par les différences dans les variables utilisées pour mesurer l'écart fiscal et le c-efficacité.



Reference-F-VAT_Gap_Reports

Onglet *Valeurs de référence utilisées* : fournit un résumé de certaines des statistiques agrégées clés qui ont été importées dans l'analyse.

Row Labels	NA01 GDP	NA02 Final Consumption	AV0 Official VAT
2019	17,518	21,787	1,819.24
2020	15,200	18,694	1,579.98
2021	16,907	20,452	1,792.11
2022	18,087	22,043	1,853.26

Merci !