



**HAL**  
open science

## Un outil de politique industrielle efficace en Chine

Julien Gourdon, Laura Hering, Stéphanie Monjont, Sandra Poncet

► **To cite this version:**

Julien Gourdon, Laura Hering, Stéphanie Monjont, Sandra Poncet. Un outil de politique industrielle efficace en Chine : la discrimination dans le remboursement de la TVA aux exportateurs. 2021. hal-03509578

**HAL Id: hal-03509578**

**<https://uca.hal.science/hal-03509578>**

Submitted on 4 Jan 2022

**HAL** is a multi-disciplinary open access archive for the deposit and dissemination of scientific research documents, whether they are published or not. The documents may come from teaching and research institutions in France or abroad, or from public or private research centers.

L'archive ouverte pluridisciplinaire **HAL**, est destinée au dépôt et à la diffusion de documents scientifiques de niveau recherche, publiés ou non, émanant des établissements d'enseignement et de recherche français ou étrangers, des laboratoires publics ou privés.

## Un outil de politique industrielle efficace en Chine : la discrimination dans le remboursement de la TVA aux exportateurs

### *An effective industrial policy tool in China: discrimination in VAT refunds to exporters*

Auteurs : Julien Gourdon, Laura Hering, Stéphanie Monjont, Sandra Poncet

Peu connu, le système de remboursement de la TVA sur les intrants aux exportateurs constitue un réel levier de la politique industrielle chinoise. Son impact discriminant pour les entreprises chinoises affecte fortement la composition et le dynamisme des exportations du pays.

Depuis 1994, la Chine a mis en place un système de taxe sur la valeur ajoutée (TVA). Le pays n'en a pas fait une taxe neutre pour les exportateurs, à la différence, par exemple, des pays de l'UE. Ainsi, si les exportations ne sont pas soumises à cette taxe, les autorités ne remboursent pas systématiquement la totalité de la TVA que les exportateurs ont payée sur les intrants achetés dans le pays.

Ce système est accusé, par l'OMC notamment, de discriminer certaines entreprises chinoises dans le commerce mondial. Les abattements de la TVA varient selon le produit exporté et vont de 0% – auquel cas, l'exportateur ne bénéficie d'aucun remboursement – à 17% – auquel cas, la totalité de la TVA payée sur les intrants achetés en Chine est remboursée.

Sur la période 2002-2012, seulement 30 % des produits ont bénéficié au moins une fois d'un abattement intégral de la TVA ; le remboursement est donc majoritairement partiel. Le niveau moyen de remboursement (ratio entre l'abattement et le taux de TVA) a évolué sur la période de 84 % en 2002 à 53 % en 2008, puis 63 % en 2009-12. Ces changements de remboursement impactent uniquement les exportations dites éligibles, c'est-à-dire les exportations issues d'une production où les intrants sont achetés en Chine ou importés et sur lesquels il y a donc eu paiement d'une TVA. En revanche, les exportations issues d'une transformation où les intrants ont été fournis (et n'appartiennent pas à l'entreprise qui effectue l'opération d'assemblage) ne seront pas sensibles à ces variations de remboursement.

De plus, ces taux varient régulièrement en fonction des objectifs du gouvernement. Ils constituent un levier pour la politique industrielle du pays en permettant d'influencer le dynamisme et la composition des exportations chinoises. Ainsi, en 2006, les autorités ont décidé de diminuer ce remboursement pour les produits intensifs en énergie, en ressources naturelles ou très polluants. Les taux de remboursement ont également été diminués pour les produits à faible valeur ajoutée ou à faible contenu technologique afin de promouvoir les exportations à haute valeur ajoutée. A partir de 2008, la crise économique mondiale a incité les autorités à augmenter le taux de remboursement de TVA pour plusieurs milliers de produits, notamment dans le textile, afin que les exportateurs puissent maintenir des prix bas. Depuis 2010, les autorités ont réaffirmé la même volonté qu'en 2006 en supprimant le remboursement de la TVA pour 406 produits.

Ce travail met en évidence l'efficacité d'une telle politique industrielle, en montrant l'impact sur les exportations de la variation des abattements de TVA entre 2002 et 2012. Cette période a été

caractérisée par de nombreux changements de ces taux : 87% des produits (au niveau HS6, soit 3 551 sur un total de 4 075 produits) ont connu au moins un ajustement durant la décennie. Afin d'en mesurer l'impact sur les exportations, les auteurs comparent l'évolution des quantités vendues à l'étranger suite à un changement du niveau d'abattement pour un même produit, selon que le flux exporté est éligible ou non au remboursement de la TVA.

Cette étude utilise les données d'exportations au niveau produit HS6 pour un panel de 329 villes chinoises sur la période 2003-2012 afin d'estimer comment le changement dans ce rabais a impacté la performance des exportations chinoises.

Les résultats montrent qu'une augmentation d'un point de pourcentage de l'abattement (par exemple, le passage d'une TVA de 11 % à 12 %) est associé à une hausse de 7,2 % des quantités exportées ; de même une baisse d'un point de pourcentage du taux diminue les exportations de 7,2 %. Cet effet est le fait d'un ajustement sur les quantités et sur le nombre de marchés étrangers servis par les exportateurs en gardant constant la valeur unitaire moyenne des exportations.

Il en ressort que, si la Chine décidait de rembourser entièrement la TVA sur l'ensemble des produits, comme le font la majorité des pays appliquant cette taxe, ses exportations pourraient enregistrer une très forte augmentation ; en 2012, le taux moyen d'abattement était de 11,4 %. Cependant, le remboursement intégral de la TVA aurait un coût fiscal important pour l'administration. Les statistiques de la State Administration of Taxation montrent que les abattements de 2009 avaient coûté 649 milliards de yuans (95 milliards de dollars) au gouvernement central, ce qui représente 6 % des exportations de biens et 10 % des dépenses du gouvernement. Ce montant était de 921 milliards de yuans en 2011, soit 135 milliards de dollars (Evenett et al., 2012).