



LES JOURNÉES  
DE L'ÉCONOMIE

# Pourquoi donne t-on ?

## Les politiques fiscales d'incitation à donner

Gabrielle Fack

Universitat Pompeu Fabra, Barcelone,  
Affiliée à l'Ecole d'Economie de Paris et à l'Institut des  
Politiques Publiques



Universitat  
Pompeu Fabra  
*Barcelona*



Institut des  
Politiques Publiques

## **Les politiques fiscales d'incitation à donner**

- **La philanthropie est encouragée par l'Etat dans de nombreux pays, par le biais d'aides fiscales**
    - **Aux Etats-Unis, les aides fiscales aux dons ont été créés en 1917**  
**En 2008, dons des particuliers (source fiscale) : 1,2% du PIB**
    - **En France, les incitations fiscales existent depuis 1954**  
**En 2008, dons des particuliers (source fiscale) : 0,1% du PIB**
  - **Années 2000: augmentation de ces incitations fiscales en Europe et notamment en France, comme moyen de développer le financement privé dans des domaines jusque là majoritairement financés par l'Etat (culture, éducation, recherche...)**
  - **Depuis la crise, débat sur l'intérêt de ces dépenses fiscales et discussions dans plusieurs pays sur la possibilité de les plafonner**
- Faut-il maintenir ou diminuer les incitations fiscales aux dons ?**

## Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **En France, le dispositif principal est une réduction d'impôt de 66 % du montant du don**
  - **Un foyer imposable qui donne 100 euros au profit d'un organisme d'intérêt général obtient une réduction d'impôts de 66 euros**
  - **Pour un don de 100 euros, le ménage ne débourse que 34 euros**
  - **L'Etat « renonce » à 66 euros de recettes fiscales**
  - **La déduction est plafonnée à 20 % du revenu imposable** : un ménage qui a un revenu imposable de 50 000 euros peut obtenir jusqu'à 10 000 euros de réductions d'impôts
  - **La déduction est de 75 % pour les dons à organismes d'aides aux personnes en difficulté (dans la limite de 521 euros pour les revenus 2011).**
  - **Les ménages non imposables ne bénéficient pas de la réduction**
- **Autres déductions: réductions d'ISF, diminution des droits de successions et pour les entreprises réductions d'impôts sur les sociétés**

# Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **Le dispositif français de réduction d'impôts pour les dons actuellement un des plus incitatifs au monde**

**USA, UK : les dons sont déductibles du revenu imposable, la subvention est égale au taux marginal d'imposition**

- **Deux questions :**

**→ Les incitations fiscales au don sont-elles efficaces ?**

**Le dispositif de réductions d'impôts permet-il de collecter efficacement des fonds pour les organismes d'intérêt général et les fondations d'utilité publique ?**

**→ Le dispositif est-il équitable ?**

**A quel type de ménages les aides fiscales aux dons bénéficient-elles le plus ?**

## Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **Une mesure simple de l'efficacité des incitations fiscales à donner**
  - Les incitations fiscales peuvent se justifier si elles entraînent une augmentation des dons supérieure à la perte de recettes fiscales
  - Une augmentation des incitations fiscales à donner se justifie si elle conduit les ménages à augmenter leurs dons nets des réductions
- **Pour évaluer l'efficacité des incitations fiscales aux dons, il faut estimer la sensibilité des ménages au « coût » du don**
  - l'élasticité « prix » du don donne le pourcentage de variation des dons des ménages lorsque le coût du don varie de 1 %.
- **Les dépenses fiscales sont efficaces si l'élasticité est supérieure à 1**

Si l'élasticité est inférieure à 1, une baisse de 10 % du coût du don pour les contribuables génère moins de 10 % de dons supplémentaires

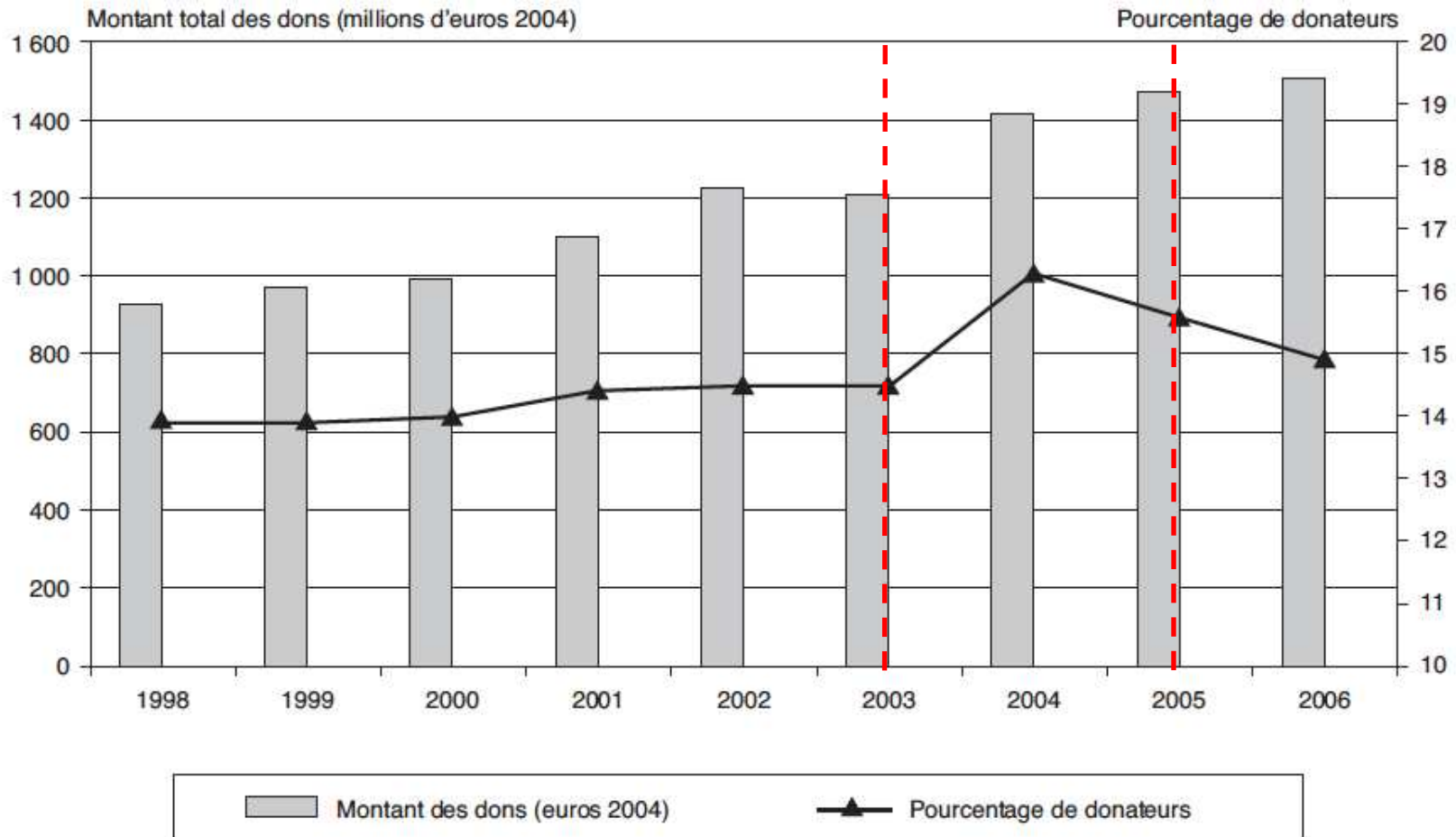
## **Les politiques fiscales d'incitation à donner**

- **Evaluer empiriquement l'élasticité des incitations fiscales à donner en France**
  - **Exploitation des réformes de 2003 et 2005 qui ont augmenté la réduction d'impôt pour les dons (Fack & Landais 2009)**
  - **Loi de 2003 relative au mécénat, aux associations et fondation: relève le taux de réduction de 50% à 60%**
  - **En 2005, le taux de réduction d'impôts passe de 60% à 66%**
- **Est-ce que la baisse du coût du don pour les ménages imposables a entraîné une forte augmentation de leurs dons**
  - **Entre 2002 et 2006, baisse de 32% du coût du don**
  - **Pour que cette augmentation des incitations fiscales soit efficace, il faut que les ménages augmentent leurs dons aux associations de 32 % ou plus**

# Les politiques fiscales d'incitation à donner

- Evaluer empiriquement l'élasticité des incitations fiscales à donner en France

## Evolution des dons et des donateurs entre 1998 et 2006



## Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **Est-ce que la baisse du coût du don pour les ménages imposables a entraîné une forte augmentation de leurs dons ?**
  - **Une simple comparaison avant/après n'est pas suffisante pour estimer l'impact de la réforme, car d'autres événements ont affecté les dons à la même période (ex: Tsunami Déc 2004).**
  - **La méthode des doubles différences : comparer l'évolution des dons des ménages imposables et non imposables avant et après la réforme**
- **Résultats des estimations des effets des réformes (Fack & Landais, 2009)**
  - **L'élasticité prix du don est inférieure à 1**
  - **Les plus gros donateurs sont plus réactifs aux incitations fiscales que les autres**
  - **A court terme, l'augmentation des dons suites aux augmentations des incitations fiscales a été plus faible que la perte de recette fiscale pour l'Etat.**



# Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **Comment interpréter ces résultats ?**
  - **Estimation à court terme : l'effet à long terme peut être plus important**
  - **Le niveau des réductions d'impôts était déjà relativement élevé en 2003**
  - **Les effets à la hausse et à la baisse peuvent être différents**
  
- **Importance de la présentation et de l'information**
  - **Présenter les incitations fiscales comme un « match » peut être plus efficace :**  
« Si je donne 1 euro, l'Etat donne 2 euros » (Eckel & Grossman 2003; Smith & Scharf, 2010)
  - **Importance de de l'information des ménages**
  
- **Autres paramètres à prendre en compte: l'efficacité des associations par rapport à la dépense publique**

## **Les politiques fiscales d'incitation à donner**

- **Débat sur l'équité des dispositifs d'incitations fiscales aux dons aux USA: Participation versus Elitisme (Clotfelter 2012)**
  - **Aux Etats-Unis, le don du top 1% des foyers fiscaux representent 24% du don total**
  - **Les incitations fiscales aux dons permettent aux citoyens de participer directement aux décisions publiques, en orientant la dépense publique vers les causes qui leur tiennent le plus à cœur**
  - **Mais cette politique conduit à donner une influence prééminente aux donateurs les plus riches, dans les choix publics**
- **Le don comme moyen de faire accepter l'impôt aux ménages les plus aisés ?**

## Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **En France aussi, les incitations fiscales augmentent avec le revenu**
  - Les ménages non imposables n'en bénéficient pas
  - Le plafond de déduction varie en fonction du revenu
  
- **Les dons sont concentrés parmi les ménages les plus aisés.**

### Répartition du don en fonction du revenu imposable (DGI, 2003):

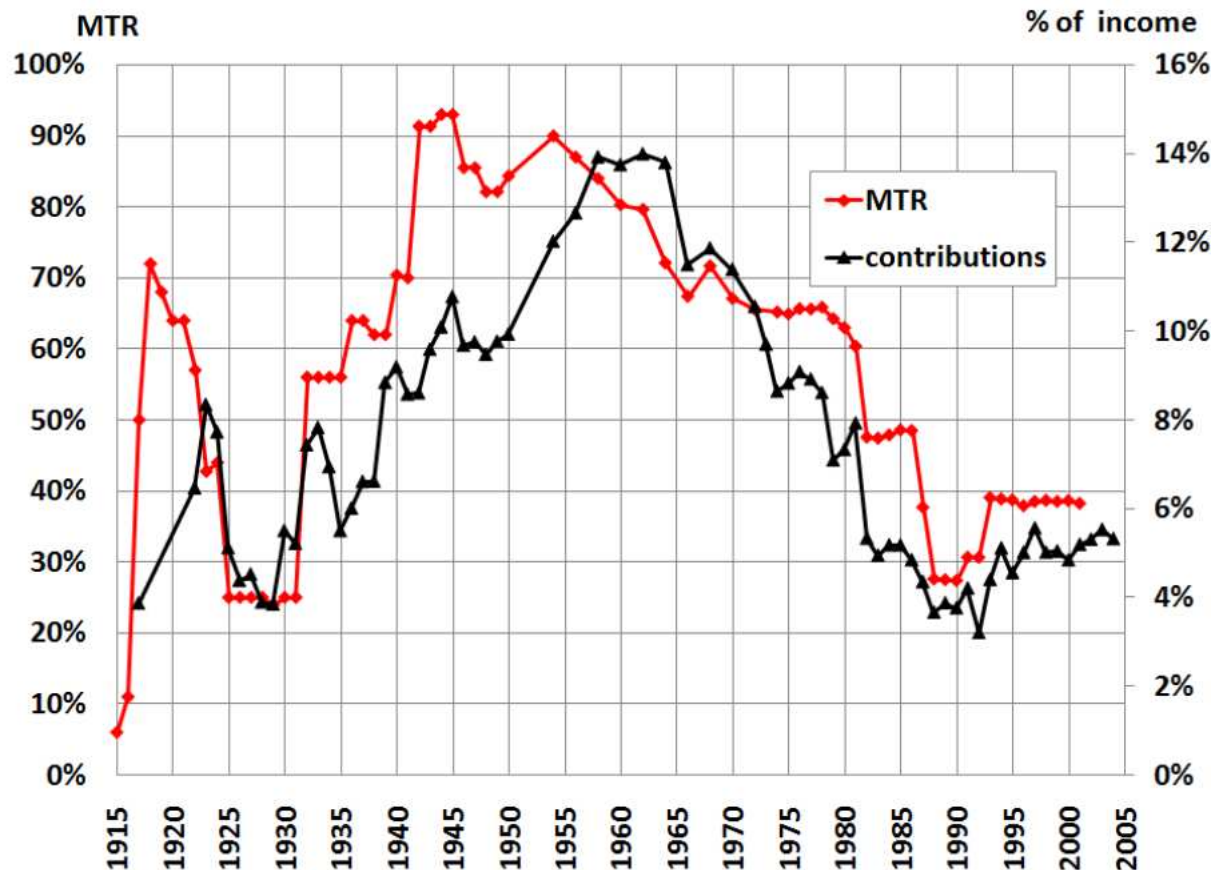
| Tranches de revenu net imposable | Revenu moyen | Dons en pourcentage du revenu | Part des foyers fiscaux | Part du revenu imposable | Part du don | Part des réductions d'impôts |
|----------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------|
| Zéro à 9000                      | 4604         | 0,10%                         | 37%                     | 11%                      | 5%          | 0%                           |
| 9001 à 15000                     | 11613        | 0,15%                         | 26%                     | 19%                      | 12%         | 8%                           |
| 15001 à 23000                    | 18 416       | 0,20%                         | 17%                     | 20%                      | 18%         | 18%                          |
| 23001 à 31000                    | 26090        | 0,24%                         | 9%                      | 14%                      | 15%         | 17%                          |
| 31001 à 39000                    | 33812        | 0,28%                         | 4%                      | 9%                       | 12%         | 13%                          |
| 39001 à 78000                    | 49378        | 0,34%                         | 5%                      | 16%                      | 24%         | 28%                          |
| Plus de 78000                    | 135968       | 0,31%                         | 1%                      | 11%                      | 15%         | 15%                          |

# Les politiques fiscales d'incitation à donner

- **Conclusion / discussion**
- **Importance du contrôle des dons ouvrant droit à déduction**
  - **Contrôle sur les montants déclarés (ex de la France avant 1982)**
  - **Contrôle sur l'utilisation des fonds par la puissance publique : contrôle plus fort en France qu'aux USA**
  - **Définition du type d'organisation pouvant recevoir des dons**
- **Le système d'incitations fiscales au dons pourrait être repensé pour être plus efficace**
- **Question de la justification du don des entreprises**

# Les politiques fiscales d'incitation à donner

- Les incitations fiscales au don comme moyen de faire accepter l'impôt aux ménages les plus aisés ?



Source: Fack & Landais (2010), calculs d'après fichiers fiscaux

→ Aux Etats-Unis, les dons des ménages les plus aisés ont augmenté avec leur taux marginal d'imposition dans les années 60-70