

Table des matières

Introduction générale	1
Chapitre 1 Economie souterraine et offre individuelle de travail au noir	9
1.1 Introduction	9
1.2 Définitions et méthodes d'évaluation	11
1.2.1 Différentes conceptions	11
1.2.2 Méthodes d'évaluation	26
1.2.3 Comparaisons internationales	36
1.3 L'apparition d'une l'économie souterraine	42
1.3.1 Facteurs explicatifs	43
1.3.2 Effets de l'économie souterraine	55
1.3.3 Coûts de l'économie souterraine	60
1.4 Les systèmes de prélèvement	63
1.4.1 Les taux implicites de taxation	65
1.4.2 La répression de la fraude	72
1.5 Analyse statistique des comportements individuels	80
1.5.1 Méthode d'échantillonnage	80
1.5.2 Caractéristiques des participants	82
1.5.3 Principaux secteurs de l'activité souterraine	86
1.5.4 Opinions et attitudes face à l'économie souterraine	88
1.6 Conclusion	94
Chapitre 2 Coûts fixes et offre individuelle de travail au noir	95
2.1 Introduction	95
2.2 Littérature relative aux coûts de participation	98
2.2.1 Coûts fixes et intensité de participation	99
2.2.2 Stigmate et décision de participation	103
2.2.3 Coûts fixes et structure fiscale	111
2.3 Un modèle d'offre de travail au noir en présence de coûts fixes	126
2.4 Estimation du modèle	133
2.4.1 Spécification économétrique	134
2.4.2 Procédure d'estimation	137
2.4.3 Identification des paramètres du modèle	139
2.5 Résultats économétriques	141
2.5.1 La probabilité de travailler au noir	141
2.5.2 L'équation de salaire au noir	144
2.5.3 Le volume horaire de l'activité souterraine	146
2.6 Conclusion	153

Chapitre 3	Fiscalité et offre individuelle de travail au noir	156
3.1	Introduction	156
3.2	Littérature relative au lien entre fiscalité et travail au noir	158
	3.2.1 Modèles de fraude fiscale avec revenus exogènes	159
	3.2.2 Modèles de fraude fiscale avec revenus endogènes	162
3.3	Un modèle d'offre de travail sur les marchés officiel et souterrain	165
	3.3.1 Le modèle théorique	165
	3.3.2 Spécification économétrique	169
3.4	Estimation du modèle	174
	3.4.1 La fonction de vraisemblance	174
	3.4.2 La procédure d'estimation	179
	3.4.3 Construction des variables	182
3.5	Résultats économétriques	186
	3.5.1 La fonction d'utilité	186
	3.5.2 Les élasticités	192
	3.5.3 Tests sur les préférences	201
3.6	Conclusion	203
Chapitre 4	Morale fiscale et offre individuelle de travail au noir	206
4.1	Introduction	206
4.2	Littérature relative à l'impact de la morale fiscale sur la fraude	210
	4.2.1 Perception des politiques de lutte contre la fraude	212
	4.2.2 Morale Fiscale	215
4.3	Un modèle d'offre de travail sur les marchés officiel et souterrain	231
	4.3.1 Le modèle théorique	231
	4.3.2 Spécification économétrique	234
4.4	Estimation du modèle	238
	4.4.1 La fonction de vraisemblance	238
	4.4.2 La procédure d'estimation	243
	4.4.3 Construction des variables	245
4.5	Résultats économétriques	246
	4.5.1 La fonction d'utilité	246
	4.5.2 Les élasticités	250
	4.5.3 Tests sur les préférences	256
4.6	Conclusion	258
	Conclusion générale	260
	Annexes	266
	Bibliographie	321

Liste des tableaux

Tableau 1-1 :	Classification du revenu économique total	12
Tableau 1-2 :	Taxinomie des activités souterraines	14
Tableau 1-3 :	Biais potentiels des méthodes d'enquête	33
Tableau 1-4 :	Estimation de la taille de l'économie souterraine (<i>en % du PIB</i>)	41
Tableau 1-5 :	Taux marginaux implicites de taxation	67
Tableau 1-6 :	Exemple de calcul du taux marginal implicite	68
Tableau 1-7 :	Seuils d'imposition selon la catégorie du ménage	71
Tableau 1-8 :	Bilan de la récupération fiscale	77
Tableau 1-9 :	Bilan par catégories	77
Tableau 1-10 :	Répartition des pertes annuelles par secteur économique en 1997	78
Tableau 1-11 :	Bilan par domaine économique (<i>en millions de dollars canadiens</i>)	79
Tableau 1-12 :	Participation à l'économie souterraine, par région	83
Tableau 1-13 :	Statistiques de l'échantillon	84
Tableau 1-14 :	Caractéristiques moyennes selon la participation au marché du travail	85
Tableau 1-15 :	Composition sectorielle des activités souterraines	87
Tableau 1-16 :	Principales activités souterraines	88
Tableau 1-17 :	Perception du fardeau fiscal	89
Tableau 1-18 :	Principales raisons de travailler au noir	89
Tableau 1-19 :	Probabilité de détection	91
Tableau 1-20 :	Montant des amendes	91
Tableau 1-21 :	Caractère moral ou immoral du travail au noir	92
Tableau 1-22 :	Proportion de travailleurs au noir dans l'économie	93
Tableau 1-23 :	Proportion de travailleurs au noir dans l'entourage	94
Tableau 2-1 :	Tableau de contingence	142
Tableau 2-2 :	Décision d'entrer sur le marché noir	142
Tableau 2-3 :	Salaire au noir	144
Tableau 2-4 :	Heures de travail et heures de réserve au noir	147
Tableau 2-5 :	Coûts fixes annuels	150
Tableau 2-6 :	Estimations tobit	151
Tableau 3-1 :	Valeurs moyennes	185
Tableau 3-2 :	Estimation de la fonction d'utilité quadratique	187
Tableau 3-3 :	Matrice de corrélation des termes d'erreur	191

Tableau 3-4 :	Heures espérées moyennes	195
Tableau 3-5 :	Elasticités non conditionnelles	196
Tableau 3-6 :	Elasticités conditionnelles (régime 1)	199
Tableau 3-7 :	Elasticités conditionnelles (régime 2)	200
Tableau 3-8 :	Elasticités conditionnelles (régime 3)	201
Tableau 4-1 :	Valeurs moyennes	245
Tableau 4-2 :	Estimation de la fonction d'utilité quadratique	247
Tableau 4-3 :	Matrice de corrélation des termes d'erreur	250
Tableau 4-4 :	Elasticités non conditionnelles	254
Tableau 4-5 :	Elasticités conditionnelles (régime 1)	255
Tableau 4-6 :	Elasticités conditionnelles (régime 2)	256
Tableau 4-7 :	Elasticités conditionnelles (régime 3)	256
Tableau 1B-1 :	Taux marginal implicite de taxation (<i>Familles monoparentales</i>)	281
Tableau 1B-2 :	Exemple de calcul du taux d'imposition implicite (1)	282
Tableau 1B-3 :	Exemple de calcul du taux d'imposition implicite (2)	283
Tableau 1B-4 :	Taux marginal implicite de taxation (<i>couples sans enfants</i>)	284
Tableau 1B-5 :	Taux marginal implicite de taxation (<i>couples avec enfants</i>)	285
Tableau 1B-6 :	Taux marginal implicite de taxation (<i>personnes de plus de 65 ans</i>)	286
Tableau 2A-1 :	Estimation du revenu virtuel hors-travail	289
Tableau 2A-2 :	Estimation du revenu d'activité déclarée	290
Tableau 2B-1 :	Estimation du salaire au noir	291
Tableau 2B-2 :	Estimation des heures de travail au noir	292
Tableau 3D-1 :	Estimation des effets de groupes (<i>12 groupes de références</i>)	298
Tableau 3D-2 :	Estimation des effets de groupes (<i>6 groupes de références</i>)	300
Tableau 3D-3 :	Estimation des effets de groupes (<i>4 groupes de références</i>)	301
Tableau 3F-1 :	Estimation de la fonction d'utilité quadratique (<i>salaire en logarithme</i>)	304
Tableau 3F-2 :	Matrice de corrélation des termes d'erreur	305
Tableau 4D-1 :	Estimation de la fonction d'utilité (<i>salaire en logarithme - modèle certain</i>)	311
Tableau 4D-2 :	Matrice de corrélation des termes d'erreur	312

Liste des graphiques

<i>Graphique 1-1 :</i>	Définition de l'économie souterraine	18
<i>Graphique 1-2 :</i>	Evolution du taux marginal implicite	69
<i>Graphique 1-3 :</i>	Transferts nets d'impôts	70
<i>Graphique 2-1 :</i>	Offre de travail au noir en présence de coûts fixes à l'entrée	101
<i>Graphique 2-2 :</i>	Offre de travail au noir en présence de stigmatisme social	106
<i>Graphique 2-3 :</i>	Offre de travail et stigmatisme lié aux programmes sociaux	108
<i>Graphique 2-4 :</i>	Participation aux jeux de loterie en présence de stigmatisme	109
<i>Graphique 2-5 :</i>	Impôt progressif sur les revenus de travail	112
<i>Graphique 2-6 :</i>	Contrainte budgétaire en présence de programmes sociaux	119
<i>Graphique 2-7 :</i>	Coûts fixes et impôt progressif	124
<i>Graphique 2-8 :</i>	Coûts fixes de participation au marché noir	126
<i>Graphique 3-1 :</i>	Impôt progressif sur les revenus de travail	172
<i>Graphique 1A-1 :</i>	Evolution de l'économie souterraine selon le modèle MIMIC	275
<i>Graphique 3E-1 :</i>	Pente des fonctions d'offre de travail (<i>modèle avec incertitude</i>)	303
<i>Graphique 4E-1 :</i>	Pente des fonctions d'offre de travail (<i>modèle sans incertitude</i>)	314