



**Conseil économique  
et social**

Distr.  
GÉNÉRALE

ECE/CES/GE.20/2006/7/Add.1  
15 février 2006

FRANÇAIS  
Original: ANGLAIS

**COMMISSION ÉCONOMIQUE POUR L'EUROPE  
CONFÉRENCE DES STATISTICIENS EUROPÉENS**

**COMMISSION DE STATISTIQUE**

Groupe d'experts des comptes nationaux

Huitième réunion  
Genève, 25-28 avril 2006  
Point 5 de l'ordre du jour provisoire

**L'ÉCONOMIE NON OBSERVÉE DANS LES COMPTES NATIONAUX**

Document présenté par Eurostat

La réunion est organisée conjointement avec Eurostat et l'Organisation de coopération  
et de développement économiques

1. Le présent document est tiré d'une communication intitulée «Eurostat's Tabular Approach to Exhaustiveness: Guidelines» qu'Eurostat avait établi en mars 2005 et qui expose des lignes directrices sur la classification des différents types de couverture insuffisante (N1 à N7). Il fait référence à l'annexe C de ces lignes directrices, que le secrétariat de la CEE incorpore dans son enquête sur l'économie non observée car l'annexe en question contient une description détaillée des types de couverture statistique insuffisante (non-exhaustivité) et de leur classification.

**INTRODUCTION**

2. L'évaluation complète et systématique de l'exhaustivité passe par la division de toutes les activités productives en fonction des problèmes de couverture statistique insuffisante rencontrés. Pour faciliter l'analyse et l'interprétation, on distingue généralement sept types de non-exhaustivité, allant de N1 à N7.

GE.06-20841 (F) 300306 310306

3. Pour appréhender l'insuffisance de la couverture statistique, on commence par examiner les données compilées selon l'optique de la production, qui sont le plus souvent obtenues à partir d'enquêtes ou de sources administratives sur les entreprises. Dans ce contexte, les entreprises sont appelées producteurs pour s'assurer qu'il est entendu que tous les types possibles d'entreprises sont pris en compte, y compris les entreprises non marchandes appartenant à des ménages.

4. Afin de veiller à ce que ces types s'excluent mutuellement, les activités productives sont logiquement divisées en fonction du risque de couverture statistique insuffisante, en ayant recours à des caractéristiques facilement observables des producteurs, chaque caractéristique étant divisée en un ensemble de catégories exhaustives et mutuellement exclusives. Ces caractéristiques sont les suivantes:

- Le producteur est-il enregistré administrativement ou non?
- Le producteur est-il inscrit au registre statistique des entreprises?
- Quelle est la source fondamentale de données: enquête auprès du producteur/source administrative/autre source?
- Le producteur est-il une personne morale/un entrepreneur/un ménage produisant des biens non marchands?
- Le producteur répond-il aux enquêtes?
- Le producteur fait-il des déclarations exactes ou fausses?
- Toutes les données nécessaires à la comptabilité nationale sont-elles recueillies?

5. C'est la combinaison de ces caractéristiques qui sous-tend les définitions des types N1 à N7 et donne une illustration complète du manque potentiel d'exhaustivité. Les types N1 à N7 qui en sont dérivés et leurs relations sont illustrés dans la figure I ci-après.

6. La figure I examine d'abord si un producteur est couvert par une enquête ou par une source administrative. Un producteur peut ne pas l'être pour l'une des raisons suivantes:

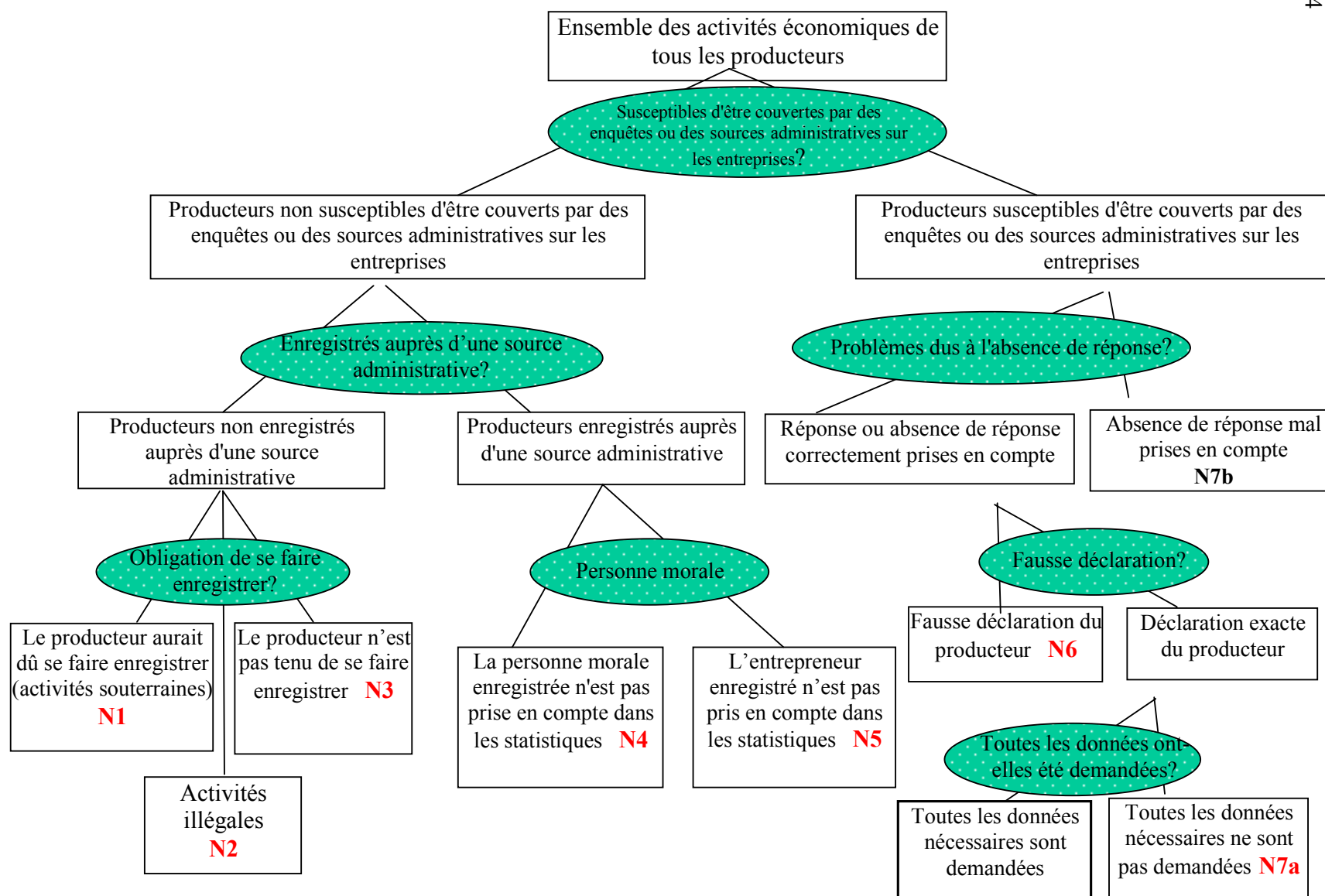
- Il choisit de ne pas se faire enregistrer car il exerce des activités souterraines (N1) ou illégales (N2);
- Il n'a pas besoin de se faire enregistrer (ménages produisant des biens non marchands) (N3);
- Il est une personne morale mais n'est pas couvert par des enquêtes (N4);
- Il est un entrepreneur enregistré mais qui ne fait pas l'objet d'enquêtes (N5).

7. Si le producteur est couvert par des enquêtes, les données obtenues ne sont peut-être pas exhaustives car:

- Le producteur fait délibérément de fausses déclarations (N6); ou
- Les données requises ne sont pas recueillies ou traitées convenablement (lacune statistique) (N7).

8. Les types N1 à N7 décrivent des situations où les données sont obtenues à partir d'enquêtes auprès des producteurs. Ils entrent donc essentiellement dans l'analyse de l'exhaustivité dans le cadre du calcul du PIB selon l'optique de la production. Ils peuvent aussi s'appliquer à l'analyse selon l'optique des revenus et l'optique des dépenses, mais la tâche est plus facile si ces données sont obtenues à partir d'enquêtes auprès des producteurs.

**Figure I**



9. La raison essentielle de la définition d'un ensemble de types de couverture insuffisante est de mettre au point un outil diagnostique qui contribue à garantir que chaque type possible est examiné. En outre, les comparaisons des ajustements et des méthodes d'ajustement entre pays sont ainsi rendues plus faciles. Il est donc utile d'étudier les méthodes d'ajustement pour chaque type, comme dans les sections ci-après. Toutefois, certains ajustements, en particulier ceux découlant de l'application de méthode de la main-d'œuvre utilisée, ne peuvent pas toujours être associés exclusivement à un type unique de couverture insuffisante.

## **TYPES DE COUVERTURE INSUFFISANTE: L'OPTIQUE DE LA PRODUCTION**

### ***N1. Producteurs délibérément non enregistrés – Activités souterraines***

- *Le producteur choisit de ne pas se faire enregistrer en tant que personne morale ou en tant qu'entrepreneur afin d'échapper au paiement de l'impôt et des cotisations de sécurité sociale*

10. Les différents types de couverture insuffisante sont fondés sur la division des producteurs en groupes qui s'excluent mutuellement. Ainsi, le type N1 porte sur la production des producteurs qui ne sont pas enregistrés du fait de leurs activités souterraines. Il ne comprend pas toutes les activités souterraines, certaines entrant dans le type N6.

11. Généralement, le type N1 comprend les petits producteurs dont le chiffre d'affaires est supérieur au seuil au-dessus duquel leurs revenus commerciaux devraient être déclarés au fisc.

12. Le type N1 n'inclut pas les producteurs qui choisissent de ne pas se faire enregistrer en raison du caractère illégal de leurs activités (type N2).

13. Les méthodes d'identification et d'ajustement utilisées pour le type N1 sont les suivantes:

- Méthode de la main-d'œuvre utilisée;
- Autres méthodes fondées sur l'offre, par exemple, le recours aux enquêtes sur le budget des ménages;
- Méthodes fondées sur la demande;
- Méthodes des flux de produits.

### ***N2. Producteurs délibérément non enregistrés – Activités illégales<sup>1</sup>***

- *Le producteur choisit de ne pas se faire enregistrer en tant que personne morale ou en tant qu'entrepreneur en raison de ses activités illégales*

14. Les producteurs exerçant des activités illégales peuvent ne pas se faire enregistrer du tout ou se faire enregistrer en tant que personne morale ou entrepreneur et déclarer leurs activités

---

<sup>1</sup> Des informations complémentaires sur les activités illégales sont données dans la section 5 de la présente annexe.

sous des codes correspondant à des activités (légalles) différentes. Le type N2 porte sur les activités des producteurs qui ne se font pas du tout enregistrer. Il exclut les activités déclarées (y compris celles qui sont sous-déclarées) sous des codes correspondant à des activités légales. Il ne comprend donc pas toute la production illégale. Plus précisément, des activités illégales peuvent être exercées par des:

- a) Producteurs non enregistrés en raison de leurs activités illégales – type N2;
- b) Producteurs qui ne sont pas tenus de se faire enregistrer: ce sont généralement ceux qui produisent des biens et services pour leur propre consommation – type N3;
- c) Producteurs qui sont enregistrés mais qui ne déclarent pas leurs activités – type N6;
- d) Producteurs qui sont enregistrés et qui déclarent leurs activités sous couvert d'activités légales – ces activités ne rentrent dans aucun type de couverture insuffisante car elles sont déclarées et donc comptabilisées dans les estimations du PIB, même si elles ne sont pas toujours classées dans le bon secteur.

15. En bref, la grille tabulaire de l'exhaustivité ne permet pas de classer toutes les activités illégales dans une seule catégorie. Elle les divise en groupes, ce qui pose problème si, comme cela est généralement le cas, les estimations des activités illégales sont établies non pas à partir d'enquêtes ou de sources administratives sur les entreprises, mais plutôt grâce à des estimations de la production totale et/ou de la consommation totale d'un produit particulier, de drogue, de services de prostitution, etc. La principale difficulté consiste alors à veiller à ce que les estimations qui en résultent soient incorporées dans le total du PIB en évitant de comptabiliser une deuxième fois des activités qui ont déjà été enregistrées dans les données de base qui servent à calculer le PIB (voir alinéa *d* ci-dessus) ou dans l'un des deux autres types d'estimations (voir alinéas *b* et *c* ci-dessus). La méthode générale proposée pour chaque type d'activité illégale traitée séparément est la suivante:

- Établir une estimation de toutes les activités illégales d'un type particulier;
- Établir une estimation des activités illégales de ce type qui risquent d'avoir été déclarées comme activités légales;
- Soustraire la seconde estimation à la première et enregistrer le résultat dans le type N2.

16. Cette méthode n'est peut-être pas pure du point de vue conceptuel, mais elle peut être utilisée pour tous les pays et donne des estimations complètes du PIB sans double comptage.

17. Cette méthode est mieux illustrée par un exemple:

Exemple: la prostitution

Obtenir une estimation de l'activité productive totale liée à la prostitution à partir de données provenant des autorités de police/sanitaires concernant le nombre de prostituées et de clients et sur les tarifs moyens des services.

Obtenir une estimation des activités de prostitution qui sont déclarées par des entreprises enregistrées comme des activités légales, par exemple comme des massages, et donc déjà comptabilisées dans le PIB.

Déduire la seconde estimation de la première et enregistrer le résultat dans le type N2.

*Méthodes d'identification et d'ajustement (N2)*

18. Comme il est déjà dit plus haut, le fait que le type N2 n'inclut pas toute la production illégale doit être pris en compte lors du calcul des ajustements appropriés. Généralement, l'estimation de la production illégale est obtenue en observant les intrants et/ou les utilisations et en ayant recours à un prix moyen selon la méthode quantitative: par exemple, le nombre de toxicomanes multiplié par la consommation moyenne. Il faut déduire de l'ajustement à appliquer à la production illégale ainsi estimée la production qui est déjà comptabilisée dans l'économie légale car déclarée sous des codes correspondant à d'autres activités.

***N3. Producteurs non tenus de se faire enregistrer***

- *Le producteur n'est pas tenu de se faire enregistrer car il n'a pas de production marchande;*
- *Le producteur a une production marchande qui reste toutefois en dessous du seuil au-delà duquel il doit s'enregistrer comme entreprise.*

19. Les ménages qui produisent des biens non marchands peuvent:

- Produire des biens pour leur propre consommation finale ou pour leur propre formation de capital fixe;
- Construire, agrandir ou rénover des bâtiments à usage résidentiel.

20. Le type N3 comprend aussi les entreprises non constituées en société appartenant à des ménages dont la production marchande est très restreinte.

21. La production liée aux services domestiques rémunérés devrait aussi être comptabilisée dans le type N3 lorsque les données y relatives ne sont pas enregistrées dans les statistiques de base utilisées pour la comptabilité nationale.

22. Dans le cas de la production agricole, où la production totale est obtenue à partir de méthodes fondées sur les produits et les prix, il n'est pas nécessaire d'ajuster la production agricole des ménages dans le type N3 si cette production est déjà comptabilisée dans le total. La séparation des comptes économiques de l'agriculture du reste de l'économie est relativement courante. En outre, les activités productives non agricoles des ménages devraient être incluses, ainsi que les activités productives des autres ménages, notamment les activités secondaires, dans les types N3 ou N7, selon les cas:

- Dans N3 pour les ménages qui ne sont pas enregistrés comme producteurs;

- Dans N7 pour les ménages qui sont enregistrés comme producteurs et sont couverts par des enquêtes ou des sources administratives, mais pour lesquels des données sur les activités secondaires ne sont pas obtenues. Un exemple pourrait être celui d'un agriculteur enregistré qui, pendant l'hiver, exerce des activités de déneigement pour lesquelles des données n'ont pas été recueillies.

23. *Méthodes d'identification et d'ajustement (N3)*

- Enquêtes sur les revenus et les dépenses des ménages;
- Enquêtes sur l'utilisation du temps;
- Permis de construire;
- Méthodes des flux de produits.

**N4. Personnes morales non couvertes par des enquêtes**

- *La personne morale appartient à une catégorie qui est systématiquement exclue du registre des entreprises;*
- *La personne morale devrait en principe être inscrite au registre des entreprises, mais ne l'est pas dans les faits;*
- *La personne morale est inscrite au registre des entreprises, mais ne fait pas l'objet d'enquêtes car les données de classification (codes relatifs à l'activité, à la taille ou à la situation géographique) sont inexactes;*
- *Une partie de la personne morale n'est pas couverte par des enquêtes car les données sur le profil des unités de production qui constituent cette personne (par exemple, les unités locales) sont inexactes;*
- *La personne morale est inscrite au registre des entreprises et les données relatives à sa classification et à son profil sont exactes mais elle est exclue du plan de l'enquête.*

24. Un producteur peut être une personne morale et être enregistré auprès d'une source administrative à laquelle peut accéder l'office statistique, mais, pour une raison ou une autre, il peut ne pas être inscrit au registre des entreprises tenu par l'office statistique. Tous ces producteurs devraient faire l'objet d'enquêtes ou de collectes administratives menées sans avoir recours au registre. Dans le cas contraire, des ajustements devraient être faits.

25. Un producteur qui est une personne morale susceptible de figurer sur le registre des entreprises peut ne pas l'être pour l'une des raisons suivantes:

- Il a été trop récemment enregistré pour y être incorporé;
- Le registre n'a pas été bien mis à jour.



26. Les données relatives à la classification du producteur peuvent être inexactes pour les raisons suivantes:

- Les données ont été mal enregistrées;
- Les modifications apportées aux données n'ont pas été enregistrées ou détectées;
- Les modifications apportées aux données sont trop récentes pour avoir été incorporées;
- Il existe un autre problème d'enregistrement des données ou de mise à jour du registre.

27. Une personne morale peut être exclue du plan de l'enquête car sa taille est inférieure au seuil retenu pour l'enquête ou en raison d'une erreur dans l'élaboration de ce plan. Les codes relatifs à l'activité ou à la taille des producteurs qui sont incorrects donnent systématiquement lieu à une couverture insuffisante lorsque l'office statistique collecte des données provenant d'une série d'enquêtes, dont chacune porte sur un ensemble particulier d'activités et/ou de tailles d'entreprise, et que les données sur les producteurs qui ont été mal classées dans une enquête ne sont pas transmises à l'enquête correspondante.

*Méthodes d'identification et d'ajustement (N4)*

28. Enquêtes et recherches sur la qualité des données du registre, à savoir:

- Calcul des taux d'apparition de nouveaux producteurs et estimations du laps de temps qui s'écoule avant l'inscription de ces producteurs sur le registre;
- Calcul des taux de classification incorrecte des codes relatifs à l'activité et à la taille;
- Comparaison des entreprises inscrites au registre avec d'autres sources statistiques et administratives.

29. Ajustements fondés sur d'autres sources ou estimations d'experts concernant les producteurs exclus des enquêtes en raison du seuil retenu pour la taille.

***N5. Entrepreneurs enregistrés mais non couverts par des enquêtes***

- *L'office statistique ne procède à aucune enquête auprès des entrepreneurs enregistrés;*
- *L'entrepreneur enregistré ne figure pas sur la liste des entrepreneurs enregistrés dont dispose l'office statistique;*
- *L'entrepreneur enregistré figure sur la liste des entrepreneurs enregistrés mais est systématiquement exclu des enquêtes;*

- *L'entrepreneur est en principe susceptible d'être couvert par une enquête mais est exclu du plan de l'enquête car les données de classification (codes relatifs à l'activité, à la taille ou à la situation géographique) sont inexactes;*

30. Un entrepreneur peut être enregistré auprès d'une source administrative à laquelle l'office statistique n'a pas accès, ou auquel ce dernier a accès, mais qui ne figure pas dans le registre statistique des entreprises ou sur toute autre liste de producteurs tenue par l'office statistique.

31. La liste des entrepreneurs enregistrés peut être tenue à jour par l'office statistique au sein de son registre des entreprises ou en tant que liste distincte. Les règlements de l'UE exigent que tous ces producteurs soient inscrits au registre des entreprises. Il reste que certains pays risquent de ne pas pouvoir enregistrer toutes ces unités dans leur registre des entreprises en raison de la grande rapidité avec laquelle ces producteurs créent des activités, les abandonnent ou en changent, ce qui fait que les listes administratives où ils figurent ne sont pas forcément à jour.

32. Les entrepreneurs enregistrés peuvent être couverts par une enquête auprès des producteurs ou par une collecte administrative menés en ayant recours ou non au registre. S'ils ne sont pas couverts, il faut procéder à des ajustements.

33. Un entrepreneur enregistré peut ne pas être inscrit au registre des entreprises pour les raisons suivantes:

- Les entrepreneurs de cette catégorie sont systématiquement exclus;
- L'entrepreneur est enregistré depuis trop peu de temps pour être inscrit;
- La procédure de mise à jour du registre a été déficiente.

34. Les données de classification de l'entrepreneur peuvent être inexactes pour les raisons suivantes:

- Les données ont été mal enregistrées;
- Les modifications des données n'ont pas été enregistrées ou n'ont pas été détectées;
- Les données ont été modifiées trop récemment pour être incorporées;
- Un autre problème a surgi dans les procédures d'enregistrement ou de mise à jour des données au sein du registre.

#### *Méthodes d'identification et d'ajustement (N5)*

35. Enquêtes et recherches sur la qualité des données relatives aux entrepreneurs enregistrés, à savoir:

- Indication du taux d'apparition de nouveaux entrepreneurs et estimation du laps de temps qui s'écoule avant que les entrepreneurs soient placés sur la liste;

- Indication du taux de classification incorrecte des codes relatifs à l'activité et à la taille;
- Comparaison des entrepreneurs enregistrés avec d'autres sources statistiques et administratives.

36. Ajustements fondés sur d'autres sources ou sur des estimations d'experts concernant les entrepreneurs exclus des enquêtes.

***N6. Producteurs qui font délibérément une fausse déclaration***

- *La production brute est sous-déclarée et/ou les consommations intermédiaires sont surdéclarées, afin d'échapper au paiement de l'impôt sur le revenu, de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) ou d'autres impôts, ou des cotisations de sécurité sociale.*

37. C'est dans les pays qui ont précédemment utilisé la grille tabulaire de l'exhaustivité que les ajustements pour fausse déclaration ont été de loin les plus importants. Par exemple, parmi les neuf pays<sup>2</sup> qui ont procédé à des calculs pour 2000, les ajustements pour fausse déclaration étaient les plus importants dans huit d'entre eux – et représentaient en moyenne près de 50 % de tous les ajustements au titre de l'exhaustivité. Sur les neuf pays, les ajustements pour fausse déclaration ont ajouté quelque 6 % au PIB.

38. Pourquoi les fausses déclarations sont-elles si importantes? Les fausses déclarations ont pour objectif de sous-estimer la production brute, mais de surestimer les dépenses intermédiaires. Si les ajustements de la production brute sont positifs, ceux de la consommation intermédiaire sont négatifs de sorte que l'impact relatif sur la valeur ajoutée brute est beaucoup plus grand que celui des ajustements au titre des autres types N<sup>3</sup>.

39. Les mécanismes liés à ces fausses déclarations sont les suivants:

- Double comptabilité;
- Remise de salaires sous forme d'enveloppes, lesquels sont enregistrés comme consommation intermédiaire;
- Exploitation superficielle;
- Règlements sans factures;
- Non-paiement de la TVA.

---

<sup>2</sup> Estonie, Hongrie, Lettonie, Lituanie, Malte, Pologne, République slovaque, République tchèque et Slovénie.

<sup>3</sup> Pour les autres types N, la production brute et la consommation intermédiaire étant normalement sous-estimées toutes les deux, les ajustements au titre de l'exhaustivité sont positifs. Les ajustements de la consommation intermédiaire compensent donc partiellement les ajustements de la production brute.

*Méthodes d'identification et d'ajustement (N6)*

- Comparaison des traitements et salaires par habitant selon des normes fixées par secteur, public et privé, par branche d'activité et par groupes d'entreprises de la même taille;
- Comparaison des ratios consommation intermédiaire/production brute selon des normes fixées par secteur, public et privé, par branche d'activité et par groupes d'entreprises de la même taille;
- Comparaison de la TVA théorique et de la TVA réelle pour les groupes pertinents de producteurs;
- Comparaison de l'impôt théorique sur le revenu et de l'impôt réel pour les groupes pertinents de producteurs;
- Utilisation de données sur les audits fiscaux – provenant des autorités fiscales;
- Réalisation d'enquêtes spéciales et utilisation des résultats ainsi obtenus – servant de base aux normes;
- Jugement d'expert/méthode Delphi, sur la base des avis des comptables, des commissaires aux comptes; etc.

***N7. Autres lacunes statistiques***

*On devrait au moins rechercher les risques de couverture insuffisante des sources de données et des méthodes de compilation dans les domaines suivants:*

- *Ajustement au titre de l'absence de réponse;*
- *Production des producteurs marchands pour usage final propre;*
- *Pourboires;*
- *Traitements et salaires en nature;*
- *Activités secondaires.*

40. La manière dont ces points sont traités dans les données de base devrait être expliquée. S'ils sont bien traités dans les données de base, aucun ajustement n'est nécessaire; dans le cas contraire, des ajustements s'imposent.

41. Il existe une grande diversité d'autres types éventuels d'erreurs dans la collecte et la compilation des données (allant de la mauvaise conception du questionnaire aux méthodes de compilation elles-mêmes) qui peuvent donner lieu à une couverture insuffisante, mais qui pourraient aussi déboucher facilement sur une surestimation du PIB.

Des exemples sont:

- L'évaluation des ajustements au titre de l'exhaustivité;
- Les estimations des taxes et des subventions qui s'appliquent aux produits;
- La fiabilité des méthodes quantité-prix et des soldes de produits.

42. Toutefois, les erreurs qui ne débouchent pas automatiquement sur une couverture insuffisante devraient faire l'objet d'un programme général de qualité plutôt que de figurer ici.

*Ajustement au titre de l'absence de réponse*

43. Concernant l'absence de réponse, on suppose que les données ont été obtenues lors d'une ou de plusieurs enquêtes auprès des producteurs ou à partir de sources administratives contenant des données sur ces derniers. Les statisticiens qui mènent des enquêtes procèdent couramment à des ajustements au titre de l'absence de réponse dans les données qu'ils publient et qui servent à établir la comptabilité nationale. Ainsi, s'il est important de vérifier que ces ajustements sont faits, les activités économiques correspondantes ne sont pas «non observées». Elles sont comparables à celles des producteurs qui sont dans le plan de l'enquête et qui font l'objet de procédures de pondération, même si ce n'est pas dans l'échantillon de l'enquête. Ainsi, les ajustements au titre de l'absence de réponse effectués par les statisticiens ne devraient pas être inclus.

44. Les activités qui devraient être couvertes sont celles pour lesquelles des ajustements appropriés au titre de l'absence de réponse n'ont pas été effectués par les statisticiens et doivent donc être appliqués par les comptables nationaux. L'exemple le plus courant est lorsque tous les producteurs qui ne répondent pas à l'enquête se voient attribués la valeur zéro donnée, ce qui débouche sur une production nulle. Cet ajustement doit aussi être fait lorsque les comptes sont établis si l'on a de bonnes raisons de penser que ceux qui ne répondent pas sont très différents de ceux qui répondent et si ce fait n'a pas été pris en compte dans la production des statistiques de base.

45. La méthode la plus correcte est d'imputer les données pour chaque producteur au cas par cas, en fonction de la raison réelle ou la plus probable de leur non-réponse (par exemple, refus, cessation d'activité, localisation impossible, etc.). L'imputation peut reposer sur les données de l'année précédente, sur des données provenant d'unités analogues (branches d'activité, groupes d'entreprises par taille) ou de branches d'activité analogues selon la taille moyenne. Les non-répondants sur lesquels l'on ne dispose d'aucune information peuvent être comptabilisés en pondérant à nouveau l'échantillon afin de tenir compte de l'activité probable d'un pourcentage approprié d'entre eux.

*Production des producteurs marchands pour leur usage final propre*

46. Il conviendrait de tenir compte en particulier:

- De la production de produits agricoles ou autres par les ménages pour leur propre usage final (cela concerne les agriculteurs et les entrepreneurs);

- La construction, l'agrandissement et les gros travaux de rénovation de bâtiments à usage résidentiel par les ménages;
- La construction pour compte propre, y compris les gros travaux de rénovation dans le secteur de l'agriculture;
- La construction pour compte propre, y compris les gros travaux de réparation dans d'autres secteurs;
- Les machines et équipements produits pour la formation propre de capital, les gros travaux de réparation pour compte propre.

47. Les règles relatives aux impôts, à la comptabilité et à l'information devraient être contrôlées par rapport aux règles ESA95 pour chaque type de producteur. Dans certains cas, des estimations d'experts peuvent s'avérer nécessaires.

#### *Pourboires*

48. Les données de base dont on a besoin pour inclure les pourboires ne sont pas souvent disponibles. Ainsi, toutes les activités dans lesquelles des pourboires sont généralement versés devraient être recensées – hôtellerie et restauration, services de réparation, services personnels; hôpitaux et autres services de santé, banques, assurance, etc. Les sources de données et les méthodes d'estimation peuvent être les suivantes:

- Utilisation de données provenant des enquêtes sur le budget des ménages;
- Enquêtes spéciales et estimations d'experts;
- Comparaison des ratios traitements et salaires/revenus mixtes de ces groupes d'activité avec ceux d'autres groupes;
- Règles d'imposition des pourboires.

#### *Traitements et salaires en nature*

49. Il existe deux types distincts de revenus en nature:

- Biens et services produits par l'employeur, par exemple:
  - Production essentielle, par exemple charbon ou billets de train gratuits;
  - Production secondaire, y compris la mise à disposition d'installations de sport, de loisirs ou de vacances pour les salariés et leur famille, crèche gratuite ou bon marché pour les enfants des salariés.
- Biens et services achetés ou financés par l'employeur, comprenant:
  - Repas et boissons, notamment lors des voyages d'affaires;

- Logements ou services d'hébergement;
- Uniformes ou autres formes de vêtements spéciaux que les salariés choisissent de porter fréquemment en dehors du lieu de travail et au travail;
- Usage privé des voitures d'entreprise;
- Mise à disposition d'installations de sport, de loisirs ou de vacances pour les salariés et leur famille;
- Crèche gratuite ou bon marché pour les enfants des salariés.

50. Plusieurs sources de données sont utilisées pour calculer les revenus en nature, notamment:

- Les données fiscales (le fisc publie parfois des données sur les revenus en nature);
- Les enquêtes communautaires sur le coût de la main-d'œuvre;
- Les enquêtes sur les revenus et les dépenses des ménages;
- Les états financiers;
- Les enquêtes spéciales et estimations d'experts.

51. Dans la pratique, les sources de données les plus utilisées sont les données fiscales et les enquêtes sur le coût de la main-d'œuvre. Pour ce qui est des données provenant du fisc, les règles d'imposition et de traitement doivent être étudiées car certains types de revenus en nature sont exonérés d'impôt (ou sont exonérés au-dessous d'un certain seuil). Des règles particulières de valorisation sont appliquées pour imposer l'utilisation de voitures d'entreprise à des fins privées.

52. Les enquêtes sur le coût de la main-d'œuvre sont une source importante car une question distincte porte sur les revenus en nature et les employeurs donnent des estimations annuelles pour tous leurs salariés dans l'échantillon. Chaque pays a la possibilité d'incorporer des questions détaillées sur les revenus en nature dans ses propres enquêtes sur le coût de la main-d'œuvre.

#### *Activités secondaires*

53. Tous les types d'activités secondaires (vente de produits secondaires et de biens pour la revente, production pour sa propre formation brute de capital fixe et sa propre consommation finale) devraient être pris en compte.

#### *Évaluation des ajustements au titre de l'exhaustivité*

54. Concernant la fraude à la TVA sans accord de l'acheteur, on suppose que le prix marchand comprend la TVA (voir la décision de la Commission concernant la fraude à la TVA), tandis que pour d'autres types de couverture insuffisante, les prix peuvent être différents de ceux des transactions observées. Néanmoins, on peut s'attendre à ce que les prix comprennent un élément qui peut être, du moins partiellement, rattaché à l'ampleur de la TVA et à d'autres taxes sur les

produits. Cela veut dire, par exemple, que des ajustements calculés en fonction des prix de base déboucheraient sur une sous-estimation du PIB. Il est donc essentiel d'examiner et de bien connaître les principes de valorisation sur lesquels reposent les ajustements du PIB.

#### *Taxes et subventions relatives aux produits*

55. Un autre problème de valorisation susceptible d'avoir un impact sur le PIB peut apparaître lorsque l'on utilise des données sur la production brute des producteurs reposant sur les prix de base ainsi que des données sur les taxes et les subventions d'origine budgétaire s'appliquant aux produits. Une description des sources utilisées et de la manière dont les règles ESA95 sont respectées devrait être ainsi fournie.

#### *Fiabilité des méthodes quantité-prix et solde des produits*

56. Les secteurs pour lesquels les statistiques doivent être complétées et manquent de fiabilité devraient être examinés à la lumière des soldes de produits. Lorsque sont appliquées des méthodes quantité-prix (par exemple, dans l'agriculture et la construction, et parfois dans la fourniture d'électricité, de gaz et d'eau), la couverture des quantités et des prix devrait être vérifiée.

### **RÉSUMÉ: BRÈVE DESCRIPTION DES TYPES DE COUVERTURE INSUFFISANTE (N1 À N7)**

57. En guise d'aide-mémoire, la figure II ci-après décrit brièvement chacun des sept types.

#### **TYPES DE COUVERTURE INSUFFISANTE: L'OPTIQUE DES REVENUS**

58. Comme la compilation des données selon l'optique des revenus dépend essentiellement des mêmes sources de données que pour l'optique de la production, les mêmes types N1 à N7 s'appliquent. Toutefois, comme très peu de pays compilent des estimations indépendantes du PIB selon l'optique des revenus, l'évaluation du manque d'exhaustivité dans ce cas ne fournit pas beaucoup d'informations complémentaires et n'a pas été demandée par Eurostat dans son projet de grille tabulaire de l'exhaustivité mené en 2003. Néanmoins, les pays ont eu recours à cette dernière pour calculer le PIB selon l'optique des revenus. Un exemple des résultats obtenus par la République tchèque pour l'année 2002 est donné au chapitre 4 des présentes lignes directrices.

#### **TYPES DE COUVERTURE INSUFFISANTE: L'OPTIQUE DES DÉPENSES**

59. Les types N1 à N7 peuvent être appliqués à l'analyse selon l'optique des dépenses, mais seulement dans la mesure où les données de base sont obtenues à partir des enquêtes auprès des producteurs. Pour les autres données, on ne sait pas très bien celles qui doivent être considérées comme des données de base et ce qui doit être considéré comme des ajustements.

60. En particulier, dans le cas de la consommation privée des ménages, différentes sources peuvent être utilisées pour différents produits de base et il est difficile de définir précisément ce qui constitue un manque d'exhaustivité. Une solution est de recenser la source principale et de déterminer si une autre source peut servir d'ajustement au titre de l'exhaustivité. Un autre moyen



est de trouver la meilleure source pour chaque produit et d'indiquer que le recours à toute autre source suppose que l'on procède à un ajustement au titre de l'exhaustivité.

61. Un exemple des résultats obtenus par la République tchèque pour l'année 2002 est donné au chapitre 4 des présentes lignes directrices.

**Figure II – Brève description de chacun des types de couverture insuffisante (N1 à N7)**

<b>N1</b>	<b>Le producteur aurait dû se faire enregistrer (producteur souterrain)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Le producteur ne se fait pas enregistrer afin d'échapper au paiement de l'impôt et des cotisations de sécurité sociale. Il s'agit souvent d'un petit producteur dont le chiffre d'affaires dépasse le seuil au-dessus duquel il doit déclarer ses revenus.</li> <li>➤ Les producteurs qui ne se font pas enregistrer parce que leurs activités sont illégales relèvent plutôt du type N2 que du type N1.</li> <li>➤ Le type N1 ne comprend pas toutes les activités souterraines, certaines d'entre elles relevant du type N6.</li> </ul>
<b>N2</b>	<b>Le producteur exerçant des activités illégales ne se fait pas enregistrer</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Le type N2 porte sur les activités des producteurs qui ne se font pas du tout enregistrer.</li> <li>➤ Le type N2 exclut les activités illégales exercées par des personnes morales ou des entrepreneurs dûment enregistrés qui déclarent leurs activités comme des activités légales (ou font de fausses déclarations à cet effet).</li> </ul>
<b>N3</b>	<b>Le producteur n'est pas tenu de se faire enregistrer</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Le producteur n'est pas tenu de se faire enregistrer car il n'a pas de production marchande. Généralement, il s'agit de ménages qui: a) produisent des biens pour leur propre consommation ou pour leur propre formation de capital fixe et b) construisent et/ou rénovent des bâtiments à usage résidentiel.</li> <li>➤ Le producteur a une petite production marchande, mais celle-ci est inférieure au seuil au-dessus duquel il doit se faire enregistrer comme entrepreneur.</li> </ul>
<b>N4</b>	<b>La personne morale enregistrée n'est pas prise en compte dans les statistiques</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La personne morale peut ne pas être prise en compte dans les statistiques pour diverses raisons. Par exemple, le registre des entreprises n'est pas à jour ou n'a pas été bien actualisé; les données de classification (codes relatifs à l'activité, à la taille ou à la situation géographique) sont inexactes; la personne morale est exclue du plan de l'enquête car sa taille est inférieure à un certain seuil; etc.</li> </ul>
<b>N5</b>	<b>L'entrepreneur enregistré n'est pas pris en compte dans les statistiques</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Un entrepreneur enregistré peut ne pas figurer dans les statistiques pour de nombreuses raisons, par exemple, lorsque la source administrative ne transmet pas toujours des listes complètes ou à jour des entrepreneurs enregistrés à l'office statistique.</li> <li>➤ Même si la source administrative communique périodiquement des informations précises et complètes à l'office statistique, l'entrepreneur enregistré peut ne pas figurer dans le registre des entreprises pour plusieurs raisons (voir celles données dans le type N4).</li> </ul>

<b>N6</b>	<b>Fausse déclaration du producteur</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Par fausse déclaration, on entend généralement la sous-déclaration de la production brute et la surdéclaration des consommations intermédiaires afin d'éviter de payer l'impôt sur le revenu, la taxe sur la valeur ajoutée ou des cotisations sociales (ou d'en payer moins).</li> <li>➤ Ce cas de figure est souvent caractérisé par: une double comptabilité; la remise de salaires sous forme d'enveloppes qui sont comptabilisés comme de la consommation intermédiaire; les règlements en espèces sans reçu; et la fraude à la TVA.</li> </ul>
<b>N7</b>	<b>Lacunes statistiques dans les données</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Dans la figure I ci-dessus, le type N7 est subdivisé en <b>N7a</b> – les données sont incomplètes, ne sont pas collectées ou ne peuvent être recueillies directement – et <b>N7b</b> – les données sont mal enregistrées, traitées ou compilées par les statisticiens. Cette distinction est utile car elle aide à mieux comprendre la très grande diversité des lacunes statistiques. Toutefois, dans la pratique, il n'est pas facile de distinguer entre N7a et N7b.</li> <li>➤ Lacunes statistiques: La liste suivante n'est pas complète mais ces différents points devraient faire l'objet de recherches en matière de non-exhaustivité: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ajustement au titre de l'absence de réponse;</li> <li>• Production des producteurs marchands pour usage final propre;</li> <li>• Pourboires;</li> <li>• Traitements et salaires en nature;</li> <li>• Activités secondaires.</li> </ul> </li> <li>➤ Il est clair que toutes les lacunes statistiques n'entraînent pas une sous-estimation du PIB. Il s'agit d'illustrer les domaines qui peuvent donner lieu à une couverture insuffisante dans les comptes nationaux.</li> </ul>

-----