



Groupe de travail

Mesure du travail dissimulé et ses impacts pour les finances publiques

Point d'étape

08/11/2016

Rappel du mandat

- Préciser le contour du « travail dissimulé »
- En améliorer la mesure
- Traiter la problématique de l'« impact sur les finances publiques » (prélèvements + prestations)
 - Définitions juridiques, concepts socio-économiques
 - Connaissance des politiques de contrôle et de lutte contre de la travail dissimulé
 - Passage en revue des méthodes d'évaluation et identification de leurs limites
 - Recensement des évaluations existantes
 - Zooms sectoriels
 - Recommandations

Composition du groupe

- Président : Alain Gubian (Acoss)
- Rapporteurs : Cyrille Hagneré (Acoss) et Ronan Mahieu (Insee)
- Membres du groupe :
 - DGT - DNLF
 - DSS - DGFIP
 - Dares - Drees
 - Insee - Acoss
 - CCMSA- Cnaf
 - CFDT - CGT
 - Medef - UPA
 - Fédération française du Bâtiment (FFB)
 - Fédération des particuliers employeurs de France (Fepem)
 - Ph. Adair (Université Paris-Est Créteil)

Séances organisées (1/3)

13 novembre 2015 : Définitions juridiques

- Le cadre juridique (DGT)
- Travail dissimulé : des définitions juridiques aux réalités économiques et sociales (DNLF)

→ **Foisonnement de normes juridiques pour caractériser le travail dissimulé et accompagner les services de contrôle. Traduit l'évolution de la fraude (ex : la fraude au détachement).**

5 janvier 2016 : Politiques du contrôle

- Politiques de contrôle en matière de travail dissimulé en Urssaf (Acoss)
- Politiques de contrôle en matière de travail dissimulé à la MSA (CCMSA)

→ **Une politique de contrôle contre le travail dissimulé qui s'est renforcée.**

10 février 2016 : Concepts socio-économiques + méthodes d'évaluation

- La notion d'« emploi informel » dans l'enquête emploi (Dares)
- L'économie non observée selon l'OCDE (Insee)
- Méthodes et travaux d'évaluation statistique de l'économie non-déclarée (DNLF)

→ **L'enquête emploi ne permet pas de mesurer le travail dissimulé.**

Le concept d'économie non observée de l'OCDE est plus large que celui du travail dissimulé.

Il n'existe pas de méthode parfaite. Chaque méthode a ses limites.

6 avril 2016 : Evaluations existantes (1)

Estimation de la fraude sociale (Acoss)

Les redressements effectués par la comptabilité nationale pour prendre en compte la production dissimulée à des fins de fraude (Insee)

→ **Une évaluation de la fraude sociale non biaisée (par contrôles aléatoires) qui présente encore des limites, notamment en termes de champ.**

Une évaluation en comptabilité nationale principalement basée sur les audits fiscaux et sur le dire d'expert.

Séances organisées (2/3)

20 mai 2016 : Evaluations existantes (2) + Travail détaché (1)

- Évaluation de la fraude sur le champ MSA (CCMSA)
- Première synthèse sur les méthodes et les résultats (DNLf)
- Le travail détaché (DGT)

→ Une évaluation sur le champ du régime agricole (CCMSA) du même ordre de grandeur que celle sur le régime général (Acoss).

Le travail détaché est un dispositif légal défini par le droit européen. Sa mise en application peut donner lieu à la violation des règles qui s'imposent.

21 juin 2016 : Fraude aux prestations (1) + Evaluations existantes (3)

- La fraude aux prestations familiales (Cnaf)
- Mesure de la fraude et méthode d'estimation du manque à gagner en matière de TVA (DGFIP)

→ Une évaluation robuste, par contrôles aléatoires, de la fraude aux prestations familiales.

Une évaluation de la fraude à la TVA en cours, basée sur une méthode économétrique corrigeant le biais de sélection.

1^{er} juillet 2016 : Travail détaché (2)

- Le détachement : point de vue de l'Acoss/Urssaf (Acoss)
- La fraude aux prestations de services internationales (DSS)
- Le détachement dans le secteur du bâtiment (FFB/Medef)

→ S'agissant du suivi du nombre de salariés en détachement, on dispose de 2 sources : le dénombrement des formulaires A1 (cf. Commission européenne) et le dénombrement des déclarations préalables de détachement (source DGT). La fraude au détachement, notamment dans le BTP, se traduit souvent par le non respect de la durée du travail.

Séances organisées (3/3)

6 septembre 2016 : Fraude aux prestations (2) + Particuliers employeurs

- La fraude aux prestations chômage (Pôle Emploi)
- Particuliers employeurs et travail dissimulé (Fepem, DG Trésor, Dares, DNLF, Insee, AcoSS)
- **Une évaluation (fragile) du travail dissimulé dans les services à la personne basée sur les enquêtes Revenus fiscaux et Budget des Familles. Une estimation récente à partir de l'enquête DNLF.**

29 septembre 2016 : Formes particulières d'emploi (1)

- Mesure de la prostitution (Ph. Adair, UPEC)
- Economie collaborative et travail dissimulé (Dares)
- **Le caractère informel lié à l'économie collaborative peut favoriser le travail dissimulé.**

4 octobre 2016 : Formes particulières d'emploi (2)

- Les plateformes collaboratives et la fraude (IGAS)
- Protection sociale des non-salariés et son financement (HCFiPS)
- **Des facteurs de risque de fraude spécifiques à l'économie collaborative (activités internationalisées, pluri-activité, revenus subsidiaires...)**
- **Recommandation : développer les contrôles sur les TI pour mieux mesurer la fraude sur ce champ.**

A venir

Enquête auprès des ménages sur la fraude et la perception des risques (DNLF)
Baromètre européen (Commission européenne), Travaux BIT
Travail détaché (D. Libault, Cleiss)
Offre de travail et travail dissimulé
Simulations Cnaf

Projet de plan

I – Définitions et contexte

Définition juridique, contour économique, facteurs d'influence du travail dissimulé, caractéristiques et évolution de la fraude (détectée), données mobilisables

II – Mesure de l'économie non observée : des méthodes aux résultats

Méthodes indirectes (approche monétaire, approche comptable...),
Méthodes directes (audits/contrôles aléatoires, enquêtes)

III – Les travaux récents en France

Travaux Cour des Comptes, Acoss, CCMSA, DGFIP, CNAF, Pôle Emploi, Insee, enquête DNLF

IV – Les champs pour lesquels l'information est insuffisante

Notamment : Travail non salarié, économie collaborative, travail détaché, emploi à domicile