

# Table des matières

Sommaire .....	V
Abréviations .....	VII
Préface .....	XI
Chapitre 1. Introduction générale .....	1
Chapitre 2. Développement de l'IA et des robots.....	5
I. Évolutions historiques.....	5
II. Différentes utilisations de l'IA et des robots.....	8
III. Impact de l'utilisation de l'IA et des robots sur l'économie.....	9
Chapitre 3. Définition de l'IA et des robots.....	15
I. Généralités.....	15
II. Définition des robots aux fins de la fiscalité .....	17
Chapitre 4. Robots comme nouvelles personnes juridiques.....	21
I. Conditions de la personnalité juridique.....	21
II. Conditions d'une capacité fiscale des robots.....	26
A. Introduction.....	26
B. Différentes définitions des robots aux fins de la fiscalité .....	26
C. Robot comme entité imposable.....	27
D. Principes de justice et d'équité dans la taxation des robots....	28
Chapitre 5. Arguments en faveur d'une taxe sur les robots .....	31
I. Introduction.....	31
II. Arguments contre une taxe sur les robots .....	32
A. Introduction.....	32
B. Difficultés de définition des robots.....	32
C. Distorsions ou risques de double imposition .....	33
D. Effets néfastes sur l'innovation et l'investissement .....	35

E. Problèmes pratiques et de mise en œuvre .....	36
F. Problèmes liés à la concurrence et à l'évasion fiscale.....	38
III. Justification d'une taxe sur les robots.....	39
A. Introduction.....	39
B. Justification économique .....	40
1. Perspective de l'acquisition des revenus.....	40
2. Perspective de consommation.....	41
3. Perspective du bénéfice (principe d'équivalence) .....	42
C. Justification juridique.....	42
1. Introduction.....	42
2. Principe de la capacité contributive .....	43
a. De manière générale.....	43
b. Capacité contributive et utilisation de robots.....	46
c. Capacité contributive des robots en tant que tels .....	48
3. Principe de l'égalité de traitement .....	50
4. Principe de la légalité.....	51
5. Principe du bénéfice.....	52
Chapitre 6. Imposition des revenus courants (profits) des robots.....	53
I. Introduction.....	53
II. Règles nationales.....	54
A. Introduction.....	54
B. Robots utilisés dans une société.....	54
C. Robots utilisés en entreprise (y compris par des travailleurs indépendants).....	57
D. Robots utilisés par des particuliers .....	58
III. Aspects internationaux .....	58
A. Généralités .....	58
B. Définition traditionnelle de l'établissement stable .....	59
1. Installation fixe d'affaires .....	59
2. Agents comme établissements stables .....	61
3. Application du concept d'établissement stable à l'IA et aux robots .....	62
a. Installation d'affaires fixe .....	62
b. Robots en tant qu'agents .....	64
C. Évolution du concept d'établissement stable selon l'initiative BEPS de l'OCDE/G20 .....	64
1. Introduction.....	64
2. Modifications de l'exception pour activités préparatoires et auxiliaires .....	66
3. Relever le défi de la scission de contrats (article 5, paragraphe 3, du Modèle de l'OCDE) .....	68

4. Nouvelle définition de l'agent dépendant .....	68
5. Modifications de l'exception relative aux agents indépendants .....	69
6. Impact de l'instrument multilatéral pour la mise en œuvre des mesures des conventions BEPS (IM) .....	69
7. Impact de l'automatisation.....	70
 Chapitre 7. Évolution de la fiscalité de l'économie numérique et impact sur la taxation des robots.....	 73
I. Introduction .....	73
II. Travaux actuels au niveau de l'OCDE et de l'ONU .....	74
III. Propositions de l'UE.....	77
A. Introduction.....	77
B. Impôt des sociétés ayant une présence numérique significative.....	78
C. Taxe sur les services numériques (TSN).....	81
IV. Mesures unilatérales .....	83
A. Généralités .....	83
B. Applications alternatives du seuil d'établissement stable.....	85
C. Utilisation des retenues à la source.....	85
D. Utilisation de taxes sur le chiffre d'affaires (prélèvements de péréquation).....	86
E. Régimes spécifiques ciblant les grandes EMN.....	87
F. <i>Excursus</i> : modification de la taxation de l'e-commerce entre États aux États-Unis.....	88
V. Analyse dans une perspective de politique fiscale .....	89
A. Introduction.....	89
B. Établissement stable numérique.....	90
1. Définir le lien approprié.....	90
2. Attribution des bénéfices à un établissement stable numérique .....	91
C. Retenues à la source .....	93
D. Instauration de taxes spécifiques sur les transactions numériques.....	94
VI. Impact sur la fiscalité de l'IA et des robots.....	95
A. Généralités .....	95
1. Imposition de la collecte ou du traitement de données par l'IA et les robots.....	95
2. Établissement numérique stable.....	96

3. Retenues à la source.....	98
4. Taxes sur les services numériques .....	98
B. Taxation de l'économie numérique comme alternative à une taxe sur l'IA et la robotique ?.....	99
Chapitre 8. TVA sur les activités des robots.....	103
I. Transactions robotisées soumises à la TVA.....	103
II. Principes régissant l'imposition des transactions électroniques ....	105
III. Application des règles de l'UE en matière de TVA.....	105
A. Généralités .....	105
B. Assujettis.....	106
1. En général .....	106
2. Robots .....	106
C. Transaction imposable : fourniture de biens et/ou de services.....	107
1. Généralités .....	107
2. Activités des robots.....	108
D. Lieu de fourniture.....	110
1. Livraison de biens .....	110
2. Prestations de services .....	111
a. Règle générale.....	111
b. Règles particulières pour des services particuliers .....	112
c. Installation d'affaires ou établissement stable .....	116
3. Application aux robots.....	122
E. Exemptions .....	124
F. Droit de déduire la TVA en amont .....	124
IV. TVA en Suisse .....	125
A. Généralités .....	125
B. Application aux robots.....	128
V. Conclusion.....	128
Chapitre 9. Conception d'une taxe sur les robots.....	131
I. Introduction.....	131
II. Taxation de l'utilisation des robots.....	133
A. Taxe d'utilisation des robots .....	133
1. Imposition du salaire imputé.....	133
2. Définition du salaire imputé.....	134
3. Impact des déductions potentielles sur les salaires versés aux travailleurs humains .....	135

B.	Taxes sur l'automatisation.....	141
1.	Introduction.....	141
2.	Taxes générales visant le ratio d'automatisation .....	141
3.	Taxes à l'automatisation sur les facteurs de production : une « boîte à robots » .....	144
4.	Taxes spéciales sur l'automatisation.....	145
C.	Taxe indirecte sur les robots par limitation des déductions....	146
D.	Taxes pigouviennes.....	147
E.	Adaptation de la taxe de sécurité sociale.....	149
F.	Ajustement de la TVA .....	151
G.	Taxe sur les robots en tant qu'objets .....	152
H.	Redevance en rémunération de l'utilisation des robots.....	153
III.	Taxe sur les robots en tant que contribuables.....	154
A.	Introduction.....	154
B.	Taxe sur le bénéficiaire ou les revenus des robots.....	156
C.	Robots propriétaires : une taxe sur le capital des robots.....	157
D.	Robots soumis à la TVA.....	158
1.	Robots en tant qu'assujettis.....	158
2.	Problèmes de qualification et de localisation.....	159
E.	Robots en tant que consommateurs.....	160
F.	Robots soumis à la sécurité sociale.....	161
G.	Résumé.....	161
IV.	Autres stratégies : modifier le régime fiscal.....	163
A.	Augmentation du taux d'imposition des sociétés .....	163
B.	Augmenter l'imposition du revenu du capital.....	164
C.	Taxer l'économie numérique.....	166
Chapitre 10.	Taxes sur les robots d'un point de vue international.....	167
I.	Tendances.....	167
II.	Aspects liés aux traités .....	168
A.	Introduction.....	168
B.	Taxes sur l'utilisation des robots .....	168
1.	Introduction.....	168
2.	Taxes d'utilisation des robots couvertes par une CDI .....	169
a.	Définition du traité de la CDI.....	169
b.	Application aux taxes sur l'utilisation des robots .....	172
3.	Règles de répartition .....	173
C.	Taxe sur les robots.....	174
1.	Introduction.....	174
2.	Robots en tant que « personnes » dans le cadre de la CDI .....	174

3. Résidence des robots aux fins des CDI.....	176
4. Impôts sur les robots visés par la CDI .....	178
5. Règles de répartition .....	179
III. Nécessité d'une coordination internationale des règles.....	181
A. Introduction.....	181
B. Coordination nationale.....	183
C. Coordination internationale .....	184
Chapitre 11. Financement des coûts de disruption et d'automatisation (notamment le revenu de base universel).....	187
I. Introduction.....	187
II. Financement de l'éducation, de la formation et de la reconversion .....	188
III. Revenu de base universel (RBU) .....	189
A. Concept.....	189
B. Évolution historique.....	190
C. Exemples concrets.....	191
D. Arguments pour et contre .....	191
E. Variations.....	194
Chapitre 12. Constatations générales et conclusion .....	195
Bibliographie.....	205
Index .....	215