

RFFP 2026

lextenso

REVUE FRANÇAISE DE

# FINANCES PUBLIQUES

N° 173 – FÉVRIER 2026

**UNE NOUVELLE DOUANE ?**

**DOSSIER SPÉCIAL : LA DÉCISION FISCALE**

**CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE**

**CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE LOCALE**

**CHRONIQUE FISCALE**

**CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE COMPARÉE**

**CHRONIQUE BIBLIOGRAPHIQUE**

Votre revue OFFERTE  
sur tous vos écrans

KIOSQUE  
lextenso

# REVUE FRANÇAISE DE FINANCES PUBLIQUES

REVUE FONDÉE EN 1983  
PAR MICHEL BOUVIER ET MARIE-CHRISTINE ESCLASSAN

## COMITÉ SCIENTIFIQUE

### France

Jean-Luc Albert	Étienne Douat
Paul Amselek	Vincent Dussart
Jean Arthuis	Olivier Fouquet
André Barilari	Marcel Gauchet
Aurélien Baudu	Robert Hertzog
Pierre Beltrame	Philippe Josse
Jean-Baptiste Blanc	Pierre Joxe
Fabien Bottini	Alain Lambert
Pierre Boyer	Didier Migaud
Xavier Cabannes	Gilles Miller
Jean-Pierre Camby	Gilbert Orsoni
Martin Collet	Michel Prat

### Étranger

Evangelia Balta (Grèce)	Noel Hepworth (GB)
Jón R. Blöndal (OCDE)	Estevao Horvath (Brésil)
Dominique Bouley (FMI)	Georgiy N. Kutsuri (Russie)
Hongying Cai (Chine)	André Lareau (Canada)
Diego Marin Barnuevo-Fabo (Espagne)	Jun Ma (Chine)
José Mauricio Conti (Brésil)	Nicaise Médé (Afrique de l'Ouest)
Misabel Abreu Machado Derzi (Brésil)	Taha Oudghiri (Maroc)
Adriano Di Pietro (Italie)	Benoît Bayenet (Belgique)
Ahmed Essoussi (Tunisie)	Pascal Saint Amans (OCDE)
John Gilmore (USA)	José Tavares (Portugal)
Hugo Gonzalez Cano (Argentine)	Ngo The Chi (Viêtnam)

## COMITÉ DE RÉDACTION

Laurent Alaphilippe	Bastien Lignereux
Nourredine Bensouda	Christian Millebe Vaz
Michel Bouvier	Jean-Marie Monnier
Marie-Christine Esclassan	Jérôme Mourroux
Jérôme Germain	Christophe Pierucci
Alexandre Guigue	Sylvie Schmitt
Céline Husson-Rochcongar	Philippe Thiria
Sébastien Kott	Franck Waserman

## DIRECTION

Michel Bouvier Marie-Christine Esclassan

La Revue française de finances publiques peut désormais être citée de la façon suivante : RFFP mars 2026, n° RFP100a1.  
Le numéro de type RFP100a1 est un numéro d'identifiant unique permettant de retrouver directement l'article via un moteur de recherche ou sur [www.labase-lextenso.fr](http://www.labase-lextenso.fr)

Revue éditée par Lextenso  
1, Parvis de La Défense  
92044 Paris – La Défense (CEDEX)

Directrice générale, Directrice de la publication : Emmanuelle Filiberti  
Secrétaire de rédaction : Marie Berteloot

Rédaction :  
[redaction-rffp@lextenso.fr](mailto:redaction-rffp@lextenso.fr)

Abonnements :  
Relation clients : Tél. : 01 40 93 40 40  
e-mail : [relationclients@lextenso.fr](mailto:relationclients@lextenso.fr)



### TARIFS 2026 (TTC)

	FRANCE	EXPORT
--	--------	--------

Prix au N° :	64,00 €	72,00 €
--------------	---------	---------

### Abonnement :

Journal (4 n°) + version numérique feuilletable	202,00 €	228,00 €
---	----------	----------

(chèques et virements à l'ordre de Lextenso)

Commission paritaire 1128 T 83692

ISSN 0294 - 0833

ISBN 978-2-275-16361-1

Dépôt légal : Février 2026

Imprimé par Dupliprint Mayenne - 733, rue Saint Léonard,

53101 Mayenne CEDEX sur des papiers produits au Portugal

(couverture, 0% de fibres recyclées) et en Allemagne (intérieur, 100% de fibres recyclées), issus de forêts gérées durablement ; impact gaz à effet de serre pour un exemplaire : 441 g éq. CO<sub>2</sub>

Reproduction, même partielle, interdite, sauf exceptions prévues par la loi.

# SOMMAIRE

## ÉDITORIAL

- RFP100a6 • **La régulation des finances locales : une question cruciale pour la soutenabilité des finances publiques** 1  
Michel BOUVIER

## THÈME

- RFP100a0 • **UNE NOUVELLE DOUANE ?** 12
- RFP100d2 • **Avant-Propos** 12  
Jean-Luc ALBERT, Manuel CHASTAGNARET et Emmanuel JOANNARD-LARDANT
- RFP100a8 • **Douane, Douanes** 13  
Jean-Luc ALBERT
- RFP100a9 • **L'évolution sécuritaire des douanes : le retour de la frontière** 18  
Laure BELTRANDO
- RFP100b0 • **Un équilibre impossible entre protectionnisme et multilatéralisme ?** 24  
Manuel CHASTAGNARET
- RFP100b1 • **« Europe, Monde, Douane : les nouveaux enjeux »** 28  
Marc DAGORN
- RFP100b2 • **La formation initiale des cadres douaniers au service de la diversité des métiers, entre permanence et transformation** 33  
Emmanuelle GIDOIN
- RFP100b3 • **L'administration des douanes, une administration fiscale ?** 39  
Emmanuel JOANNARD-LARDANT
- RFP100b4 • **La délimitation de la frontière entre les interdictions des taxes d'effet équivalent et les impositions intérieures en droit de l'Union européenne** 43  
Fabrice PICOD
- RFP100b5 • **Risque douanier et gouvernance** 51  
Marc TERTRAIS, Géraldine JARLEGANT, Frédéric JACQUOT et Clément BASCOUL
- RFP100b6 • **Hommage au professeur Claude J. Berr** 57

## DOSSIER

- RFP100a1 • **DOSSIER SPÉCIAL : LA DÉCISION FISCALE** 58
- RFP100b7 • **Allocution d'ouverture** 58  
Hervé MARSEILLE

RFP100b8 • <b>La décision fiscale : un processus complexe</b>	60
Michel BOUVIER	
RFP100b9 • <b>La prise en compte des impératifs d'applicabilité dans la décision fiscale</b>	62
André BARILARI	
RFP100c0 • <b>La direction de la législation fiscale</b>	66
Laurent MARTEL	
RFP100c1 • <b>Faut-il constitutionnaliser un plafond de pression fiscale ?</b>	69
Victor FOUQUET	
RFP100c2 • <b>L'impôt et les nouveaux biens immatériels</b>	73
Philippe THIRIA	
RFP100c3 • <b>L'(in)adaptation du Code général des impôts à la fiscalité 2.0</b>	75
Frédéric DOUET	

## CHRONIQUES

RFP100a2 • <b>CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE</b>	81
RFP100c4 • <b>Emploi des assistants parlementaires européens et règle du service fait</b>	81
Paul HERNU	
RFP100c5 • <b>L'IA appliquée au contrôle hiérarchisé de la dépense de l'État</b>	84
Messaoud SAOUDI	
RFP100a3 • <b>CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE LOCALE</b>	88
RFP100c6 • <b>Fiscalité locale et fiction juridique : genèse et dévoilement d'une ambiguïté originelle</b>	88
Thibault DE GRAMONT	
RFP100a4 • <b>CHRONIQUE FISCALE</b>	93
RFP100c7 • <b>Fiscalité comportementale et égalité devant l'impôt à l'aune de la jurisprudence constitutionnelle</b>	93
Olivier BOYER	
RFP100c8 • <b>La rémanence de la notion de taxe à l'ère des impositions de toutes natures</b>	99
François BARVIAUX	
RFP100a5 • <b>CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE COMPARÉE</b>	105
RFP100c9 • <b>L'exécution de la dépense publique à l'épreuve du Covid-19 au Cameroun</b>	105
Yvette OBEKANDON	

RFP100d3 • CHRONIQUE BIBLIOGRAPHIQUE	110
RFP100d0 • Paul Hernu, <i>La comptabilité publique – Théorie et pratique du système de comptabilité publique en France</i>	110
Jean-Bernard MATTRET	
RFP100d1 • Nicolas Groper et Christian Michaut, <i>Responsabilité des gestionnaires publics devant le juge financier 2025/2026</i>	112
Jean-François BOUDET	

# SUMMARY

## EDITORIAL

- RFP100a6 • **Regulating local finances is crucial for the sustainability of public finances** 1  
Michel BOUVIER

## THEME

- RFP100a0 • **A NEW CUSTOMS SYSTEM?** 12
- RFP100d2 • **Foreword** 12  
Jean-Luc ALBERT, Manuel CHASTAGNARET et Emmanuel JOANNARD-LARDANT
- RFP100a8 • **Customs** 13  
Jean-Luc ALBERT
- RFP100a9 • **Customs security developments: the return of borders** 18  
Laure BELTRANDO
- RFP100b0 • **An impossible balance between protectionism and multilateralism?** 24  
Manuel CHASTAGNARET
- RFP100b1 • **“Europe, World, Customs: the new challenges”** 28  
Marc DAGORN
- RFP100b2 • **The initial training of customs officers to improve the diversity of professions, between permanence and transformation** 33  
Emmanuelle GIDOIN
- RFP100b3 • **Is the customs authority a tax authority?** 39  
Emmanuel JOANNARD-LARDANT
- RFP100b4 • **The boundary between prohibitions on taxes with an equivalent effect and domestic taxes under European Union law** 43  
Fabrice PICOD
- RFP100b5 • **Customs risk and governance** 51  
Marc TERTRAIS, Géraldine JARLEGANT, Frédéric JACQUOT et Clément BASCOUL
- RFP100b6 • **Tribute to Professor Claude J. Berr** 57

## FILE

- RFP100a1 • **SPECIAL FILE: TAX DECISIONS** 58
- RFP100b7 • **Opening Address** 58  
Hervé MARSEILLE
- RFP100b8 • **Tax decisions: a complex process** 60  
Michel BOUVIER

RFP100b9 • Taking applicability requirements into account in tax decisions André BARILARI	62
RFP100c0 • Tax Law Department Laurent MARTEL	66
RFP100c1 • Should a cap on the tax burden be added to the constitution? Victor FOUQUET	69
RFP100c2 • Tax and new intangible assets Philippe THIRIA	73
RFP100c3 • (Un)suitability of the French General Tax Code for taxation 2.0 Frédéric DOUET	75

## CHRONICLES

RFP100a2 • CHRONICLE OF PUBLIC FINANCIAL GOVERNANCE	81
RFP100c4 • Employment of European parliamentary assistants and the services rendered rule Paul HERNU	81
RFP100c5 • AI applied to the hierarchical control of State spending Messaoud SAOUDI	84
RFP100a3 • CHRONICLE OF LOCAL FINANCIAL GOVERNANCE	88
RFP100c6 • Local taxation and legal fiction: origin and misappropriation of an original ambiguity Thibault DE GRAMONT	88
RFP100a4 • TAX CHRONICLE	93
RFP100c7 • Behavioural taxation and tax equality in the light of constitutional case law Olivier BOYER	93
RFP100c8 • The endurance of the concept of tax in an era of levies of all natures François BARVIAUX	99
RFP100a5 • CHRONICLE OF COMPARATIVE PUBLIC FINANCIAL GOVERNANCE	105
RFP100c9 • Public expenditure to tackle Covid-19 in Cameroon Yvette OBEKANDON	105

RFP100d3 • <b>BIBLIOGRAPHIC REVIEW</b>	110
RFP100d0 • Paul Hernu, <i>La comptabilité publique – Théorie et pratique du système de comptabilité publique en France</i>	110
Jean-Bernard MATTRET	
RFP100d1 • Nicolas Groper and Christian Michaut, <i>Responsabilité des gestionnaires publics devant le juge financier 2025/2026</i>	112
Jean-François BOUDET	