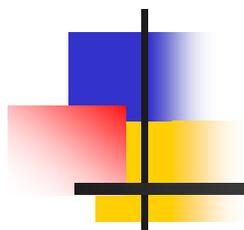


Università degli studi di Torino  
Dipartimento di Scienze Economiche e Finanziarie "G. Prato"

# Struttura produttiva ed evasione fiscale

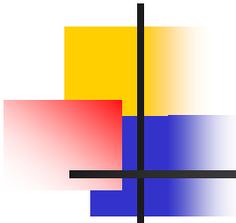


di  
Stefano PISANI  
Dirigente sezione analisi economiche

Torino 17 aprile 2008

I contenuti espressi nel presente lavoro non riflettono necessariamente l'opinione ufficiale dell'Agenzia delle Entrate ed impegnano unicamente l'autore

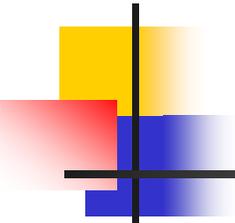
Agenzia delle Entrate  
Ufficio Studi



## L'evasione si manifesta in molteplici modi

---

- ✓ lavoro irregolare;
- ✓ sottofaturazione dei ricavi;
- ✓ sovra-dichiarazione dei costi;
- ✓ frodi carosello internazionali;
- ✓ operazioni patrimoniali fittizie;
- ✓ ecc.

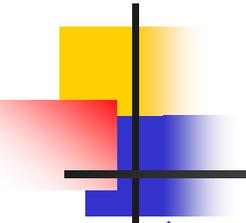


Diverse sono anche le motivazioni ad evadere

---

- ❖ Sopravvivenza/extra-profitti;
- ❖ risultato di una libera scelta/necessità.

Le usuali categorie (sommerso, evasione)  
appaiono troppo generiche e devono  
essere qualificate meglio.



# Evasione da attività di produzione

---

❖ Occultamento di Base Imponibile nella fase della produzione e dello scambio di beni e servizi

## Esclude

- ❖ Frodi connesse alle attività patrimoniali.
- ❖ Evasione di imposta che non ha riflessi sulla base imponibile.

Ci si concentra sul momento della formazione del reddito (evasione maggiormente percepita dai cittadini).



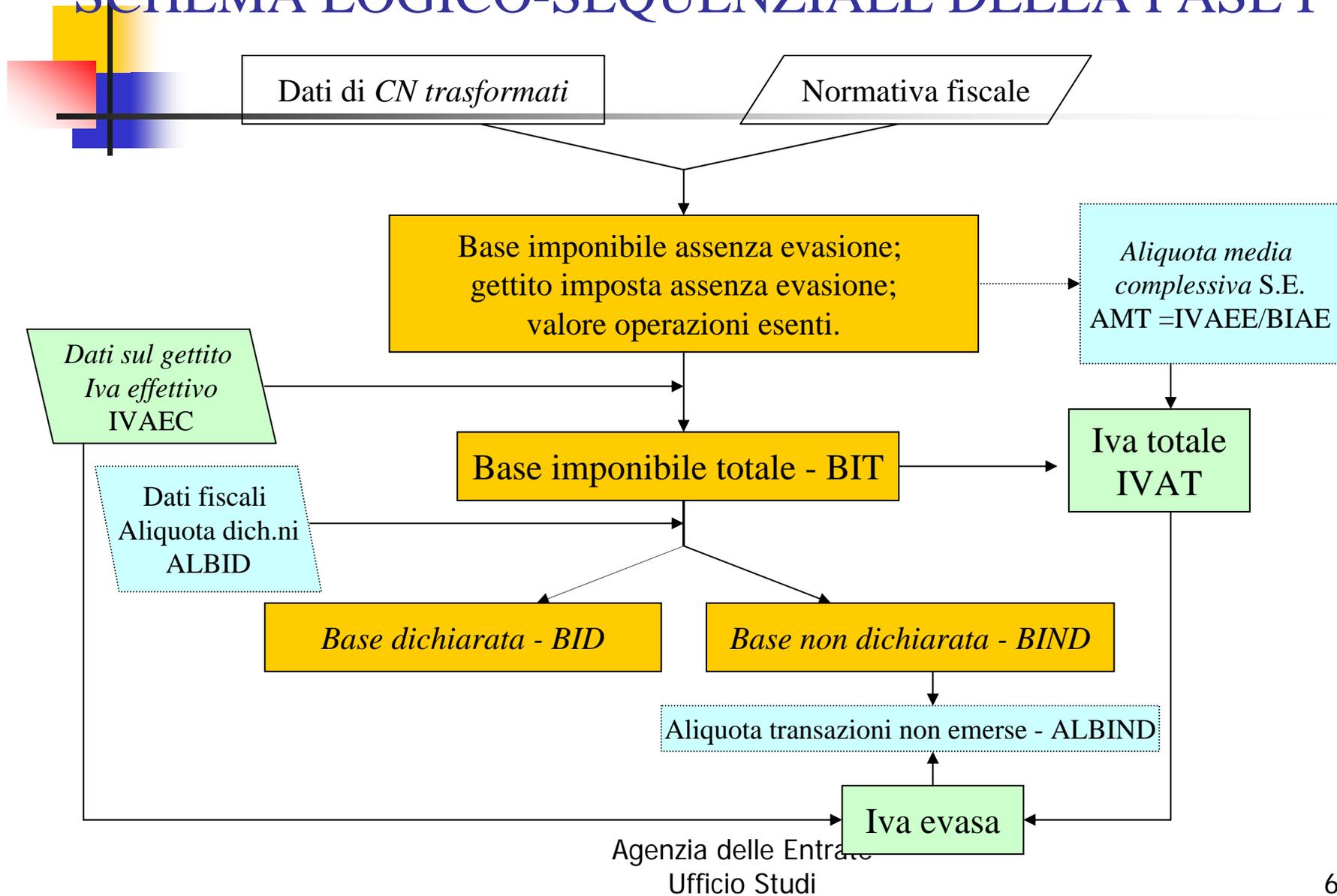
## Passi metodologici per calcolare l'evasione IVA

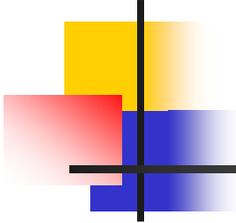
---

1. Si identificano i flussi gravati da IVA all'interno della CN (consumi finali, consumi intermedi, investimenti).
2. Si rendono omogenei i flussi del punto 1 con le definizioni fiscali (eliminazioni operazioni esenti, ecc.), ottenendo una base imponibile comprendente le transazioni non dichiarate.
3. Tramite le aliquote legali e l'IVA effettiva di competenza si ricostruisce la base imponibile dichiarata.
4.  $2-1 =$  stima della base imponibile evasa.

# DIAGRAMMA 3

## SCHEMA LOGICO-SEQUENZIALE DELLA FASE I





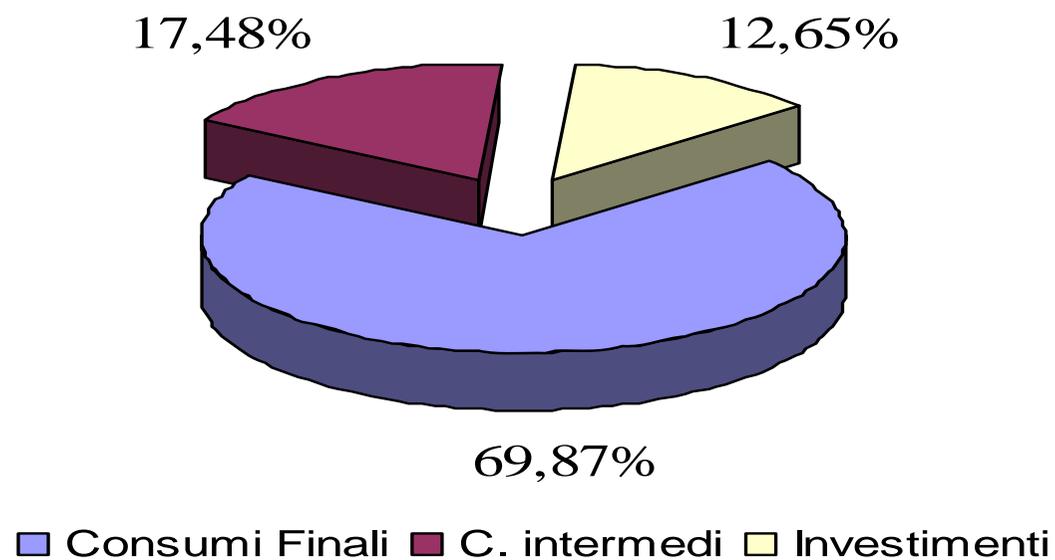
# OPERAZIONI CON IVA APPLICATA IN VIA DEFINITIVA:

---

1. Acquisti delle famiglie per consumi finali;
2. Acquisti correnti delle AAPP;
3. Acquisti delle ISP per consumi intermedi;
4. Acquisti delle imprese ad Iva indetraibile:
  - a) costi intermedi delle imprese con Iva gravante (banche,...);
  - b) investimenti delle imprese con Iva gravante (c.s.);
  - c) investimenti in autovetture nuove;
  - d) acquisti di beni lusso;
5. Acquisti lordi di beni d'investimento nelle AAPP (opere pubbliche);
6. Acquisti lordi di beni d'investimento negli altri settori con Iva indetraibile (fabbricati residenziali).

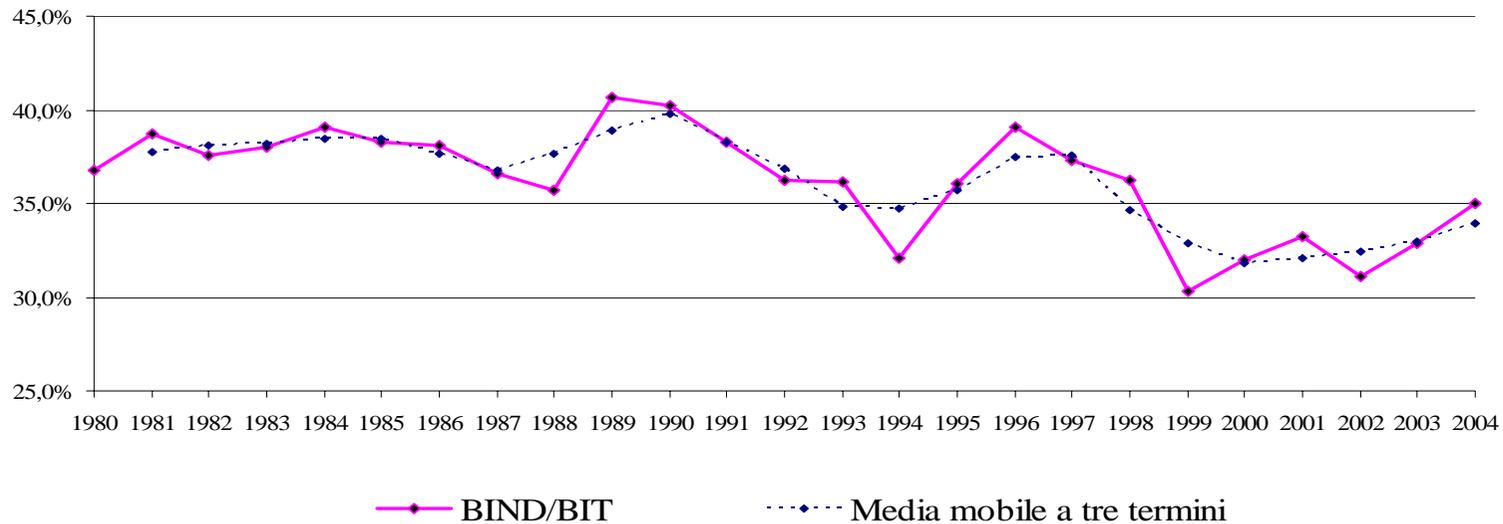
Figura 1.

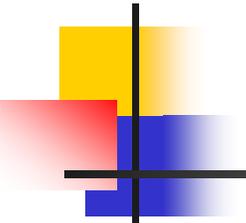
**Composizione percentuale della base totale (BIT) per tipologia impiego di CN. Anno 2002.**



# Una visione di lungo periodo – Evasione IVA

**Incidenza percentuale della base IVA non dichiarata (BIND)  
sulla base IVA totale (BIT)**





# Riduzione nel lungo periodo con forti oscillazioni

---

Determinanti delle oscillazioni nel breve periodo:

1. (+) pressione fiscale reale (netto condoni);
2. (-) capacità di accertamento percepita;
3. (+) ciclo economico;

Dal 1999 si osserva un break strutturale

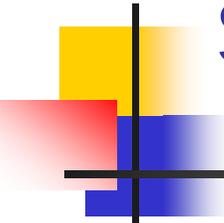
4. (+) incidenza dei congrui naturali sul totale della platea degli studi di settore;
5. (-) variabile dummy nel 1999.

# Struttura produttiva così come appare al fisco - 2002

Classi Dimensionali	Sotto 5,16 mln		Sopra 5,16 mln	Totale
	Non attive	Attive		
1-9	395.980	3.983.127		4.379.107
10-19		120.627	7.216	127.843
20-49		33.152	18.521	51.673
Oltre 50			22.924	22.924
Totale	395.980	4.136.907	48.660	4.581.547
N. IRAP	4.532.887		48.658	4.581.545

# Valori caratteristici del sistema produttivo (dati dichiarati)

- Sistema caratterizzato da una elevata polverizzazione dell'offerta.
- Le piccole imprese italiane sono le più piccole tra quelle dei principali partner europei (dimensione inferiore a 4 addetti, incluso il titolare)
- La media è condizionata dalle imprese mono addetto (16% del totale), escludendo queste ultime la dimensione media si cifra su un valore compreso tra i 7 e gli 8 addetti.
- In Italia la quota degli addetti indipendenti è del 33,2%, in Spagna 17,4%, per Germania e Regno Unito è, rispettivamente 8,3% e 7,6%, fino ad arrivare in Francia a 5,1% (fonte Eurostat – anno 2004).



## Scollamento tra realtà economica e fiscale

---

Negli archivi fiscali il numero delle piccole imprese è gonfiato da una componente di imprese solo fiscalmente attive.

Due differenti universi di riferimento quando si parla di politica industriale (es. distretti industriali) e di politica fiscale (es. studi di settore).

Necessità di approfondire il legame evasione-dimensione d'impresa

# METODO DAL LATO DELLA DISTRIBUZIONE DEL REDDITO- Fonte IRAP.

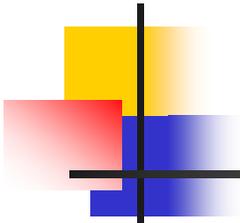
Liberati e altri (2002); Convevevole (2003); Polito, Pisani (2006)

## Punti di forza

- Base imponibile molto ampia (buona *proxy* del PIL)
- Concetti e definizioni molto simili alla CN (si tassano i fattori della produzione);
- Consente di allocare correttamente il valore aggiunto a livello territoriale (quadro IRAP regionale di UNICO).

## Punti di debolezza

- È disponibile solo a partire dal 1998;



# LE VARIABILI OGGETTO DEL CONFRONTO

---

## **CONTABILITA' NAZIONALE**

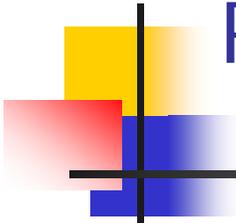
IL VALORE AGGIUNTO AL COSTO DEI FATTORI:

$$\text{VACF} = \text{PRODUZIONE AL COSTO DEI FATTORI} - \text{CONSUMI INTERMEDI}$$

## **IRAP**

✓ VALORE DELLA PRODUZIONE (LORDO DEDUZIONI):

$$\text{VAPL} = \text{COMPONENTI POSITIVE} - \text{COMPONENTI NEGATIVE}$$



## Relazione tra evasione e lavoro sommerso

---

Stima US Evasione per settore di attività economica (ISTAT-IRAP)= EVATO;

Stima ISTAT del valore aggiunto prodotto utilizzando lavoro in nero = EVALN;

EVALN si scompone in (stime US):

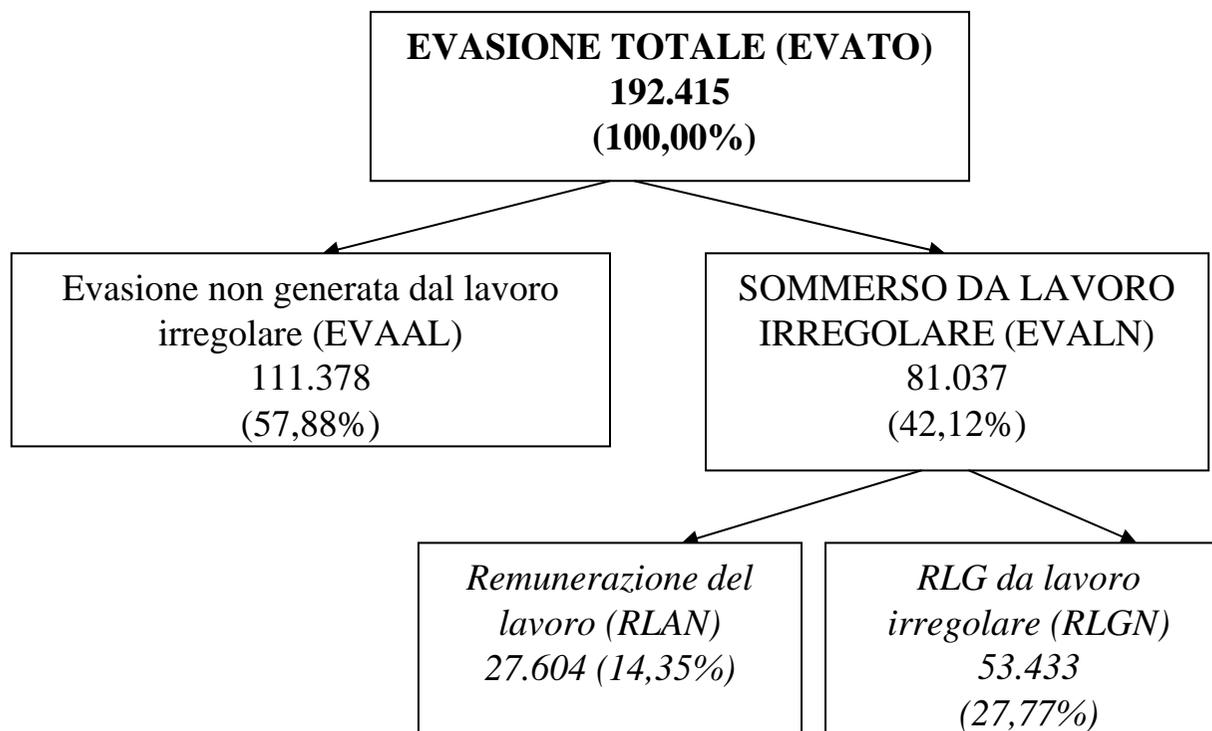
1. quota che remunera il lavoro = RLAN;
2. quota che costituisce il RLG delle imprese sia emerse che sommerse = RLGN;

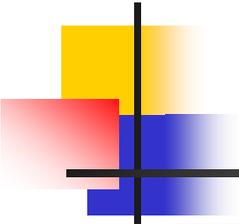
EVATO-EVALN = evasione che non si veicola tramite il lavoro sommerso (EVAAL)

# Scomposizione di EVATO in base all'utilizzo di lavoro sommerso

## Anno 2002 (\*)

(\*) Le stime si riferiscono al solo settore extra-agricolo ed extra-finanziario

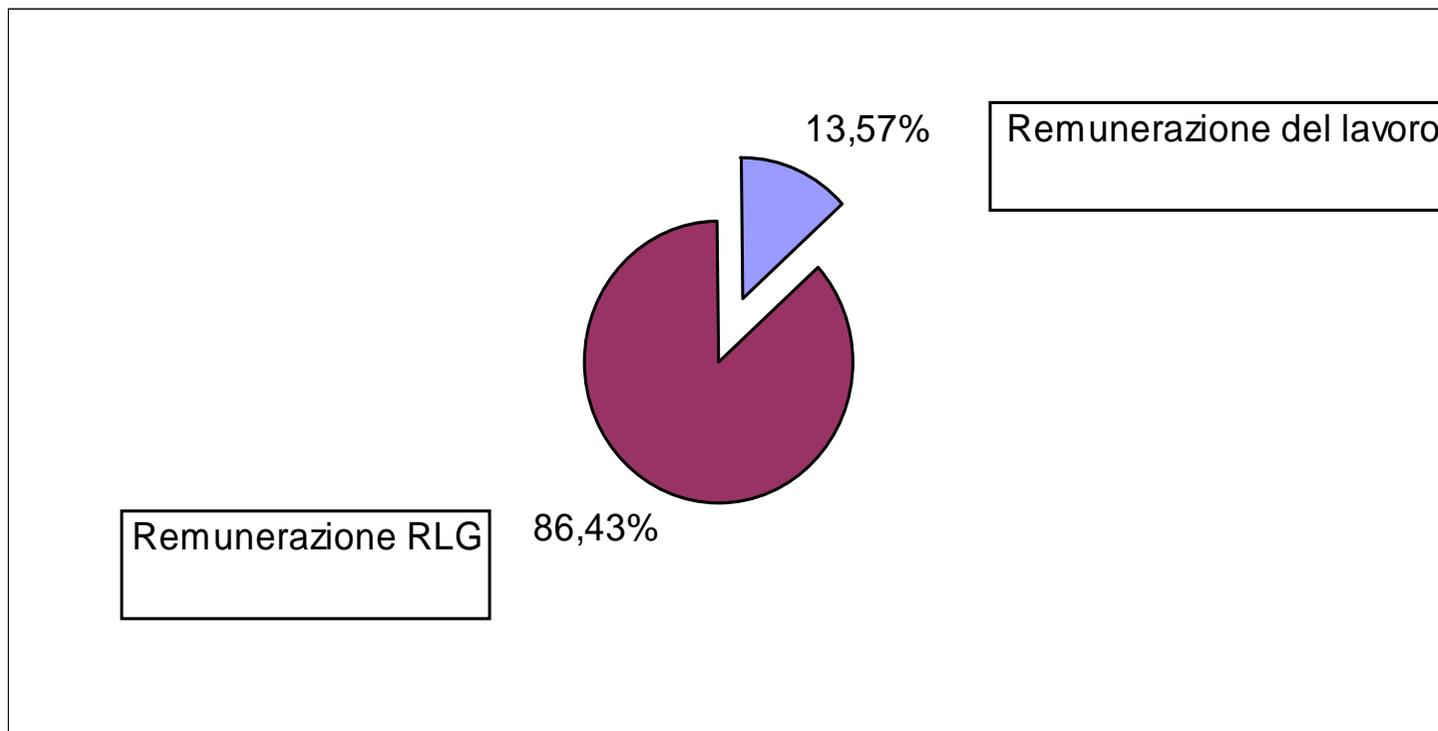


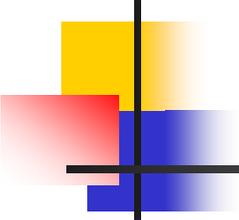


## Andamento delle componenti dell'evasione

Anni	RLAN (1)	RLGN (2)	EVALN (3)=(1)	EVAAL (4)	EVATO (5)=(3)+(4)
1999	14.75%	24.50%	39.24%	60.76%	100,00%
2000	15.59%	27,26%	42,86%	57,14%	100,00%
2001	14.80%	28.06%	42.86%	57.14%	100,00%
2002	14.35%	27,77%	42,12%	57,88%	100.00%
2003	13.57%	25.56%	39.13%	60.28%	100,00%

## Scomposizione dell'evasione in base alla remunerazione dei fattori della produzione - 2003





## Il caso del 2003

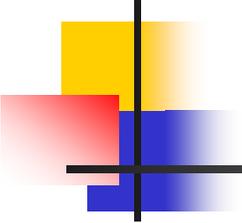
---

**Variazione** dell'evasione totale +7%:

**Riduzione** nell'impiego di lavoro irregolare (da 42,1% a 39,13%);

**Incremento** delle forme di evasione non riconducibili all'impiego di lavoro irregolare (da 57,88% a 60,28%);

L'efficacia della politica di emersione del lavoro ha orientato diversamente i comportamenti evasivi.



# Conclusioni

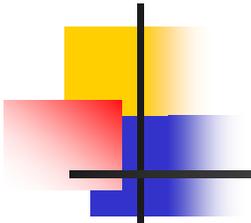
---

**Obiettivo:** accelerare la tendenza di lungo periodo di riduzione dell'evasione contenendo le oscillazioni cicliche.

**Evasione** fenomeno complesso che necessita di un approccio integrato (politica del lavoro ed industriale, normativa fiscale, deterrenza, ecc.).

La **deterrenza** non può essere delegata unicamente agli organi specificamente preposti (Ag. Fiscali, GdF) ma deve coinvolgere ampi settori della P.A.

I recuperi di **efficienza** della P.A. sono uno degli strumenti più efficaci della lotta all'evasione.



## Riferimenti bibliografici disponibili sul sito dell'US- Agenzia delle entrate

---

- Convenevo R., Pisani S. (2003) "Le basi imponibili IVA: un'analisi del periodo 1982 – 2001".
- Di Lorenzo P. (2007) "Un confronto dell'adempimento dell'IVA in Italia e Francia".
- Di Lorenzo P. (2007) "L'evasione fiscale in un modello di circuito monetario".
- Liberati C., Pisani S., Serra A., (2002) *"Nota metodologica per effettuare un confronto tra i dati IRAP e di Contabilità Nazionale nel settore privato"*.
- Marigliani M., Pisani S. (2006) "Le basi imponibili IVA. Aspetti generali e principali risultati per il periodo 1982-2002".
- Marigliani M., Pisani S. (2007) "Le basi imponibili IVA. Aspetti generali e principali risultati per il periodo 1980-2004".
- Pisani S., Polito C. (2006) "Analisi dell'evasione fondata sui dati IRAP – anni 1998-2002".
- Pisani S., Polito C. (2006) "Metodologia di integrazione tra i dati IRAP e quelli di Contabilità Nazionale".
- Pisani S., Polito C. (2006) "Asimmetrie territoriali nella compliance fiscale".

**<http://www1.agenziaentrate.it/ufficiostudi/>**