

Workshop

Le cifre dell'economia sommersa e il loro utilizzo

Università degli studi di Napoli "Parthenope"
Istituto di Studi Economici

24 marzo 2003

**METODI DI STIMA DELL'EVASIONE BASATI SUL
CONFRONTO TRA DATI STATISTICI E DATI FISCALI**

Stefano Pisani

Agenzia delle Entrate – Ufficio Studi

DEFINIZIONI DI ECONOMIA NON OSSERVATA
OECD 2002
(come complemento dell'economia osservata)

Sommerso **statistico**: informazioni non disponibili per lacune nel processo di raccolta delle informazioni statistiche (aggiornamento degli archivi, mancate risposte parziali o totali, ecc.)



Sommerso **economico**: attività economiche (**quasi**) **legali**, ma **deliberatamente** occultate alle pubbliche autorità (Underground production).

Economia **informale** (trasversale alle altre definizioni): produzione **orientata al proprio uso finale** e svolta in unità produttive caratterizzate da un **basso livello di organizzazione** (in Italia solo in agricoltura e nelle costruzioni).

Economia **Illegale**: tutte le azioni illegali che **rispondono alle caratteristiche tipiche delle transazioni economiche**, in particolare la caratteristica che ci sia un accordo reciproco tra le parti, devono essere incluse nel PIL (**attualmente escluse**)

LA STIMA **ESAURIENTE** DEI CONTI NAZIONALI

SNA 93



Decisione della Commissione Europea n. 94/168 del 1994



SEC 95 (regolamento)

Scomposizione teorica

Fonte CN		Fonte dati fiscali
Economia Osservata(*)	Armonizzazione dell'universo di riferimento, delle definizioni e del trattamento dei dati	Basi imponibili dichiarate al fisco
Sommerso statistico(*)		
Sommerso economico(**)		Basi imponibili non dichiarate

(*)Include anche il settore informale emerso; (**) Include anche il settore informale sommerso.

L'EVASIONE FISCALE È **INCLUSA** IN TUTTI I “**FLUSSI**” DI
CONTABILITÀ NAZIONALE
(sistema coerente al suo interno)

$$PIL + IMP \equiv CFI + INV + ESP \quad [1]$$

Usualmente si fa riferimento al **PIL**, ma è possibile individuare l'evasione anche nelle altre componenti del conto risorse-impieghi (vedi Berthier e altri, 2001)

Dati di contabilità nazionale/Dati fiscali *100
(fonte dichiarazioni IVA) - 1988

Branche	Volume d'affari	Impieghi intermedi	Consumi delle famiglie e investimenti fissi lordi	Esportazioni
Tessile, abbigliamento, legno, mobili in legno e altre manifatturiere	98,89	126,89	59,34	101,85
Servizi privati	67,57	118,71	26,24	86,71

L'EVASIONE FISCALE SI GENERA ANCHE TRAMITE I COSTI INTERMEDI

Al posto della [1] si dovrebbe considerare

$$IIN + PIL + IMP \equiv CIN + CFI + INV + ESP \quad [2]$$

dove $IIN \equiv CIN$ per il totale dell'economia.

AZIONI CHE SI POSSONO PORRE IN ESSERE PER FRODARE IL FISCO (Pascarella, Pisani, 2000):

- occultamento dell'intera filiera di produzione;
- sottodichiarazione del fatturato;
- sovradichiarazione dei costi

Per effettuare un confronto con i dati di CN è necessario concentrare l'attenzione sulla **base imponibile** dichiarata piuttosto che sull'**imposta assolta**.

Tramite il confronto tra i dati fiscali e quelli di CN l'evasione può essere colta in tre momenti logicamente distinti tra loro:

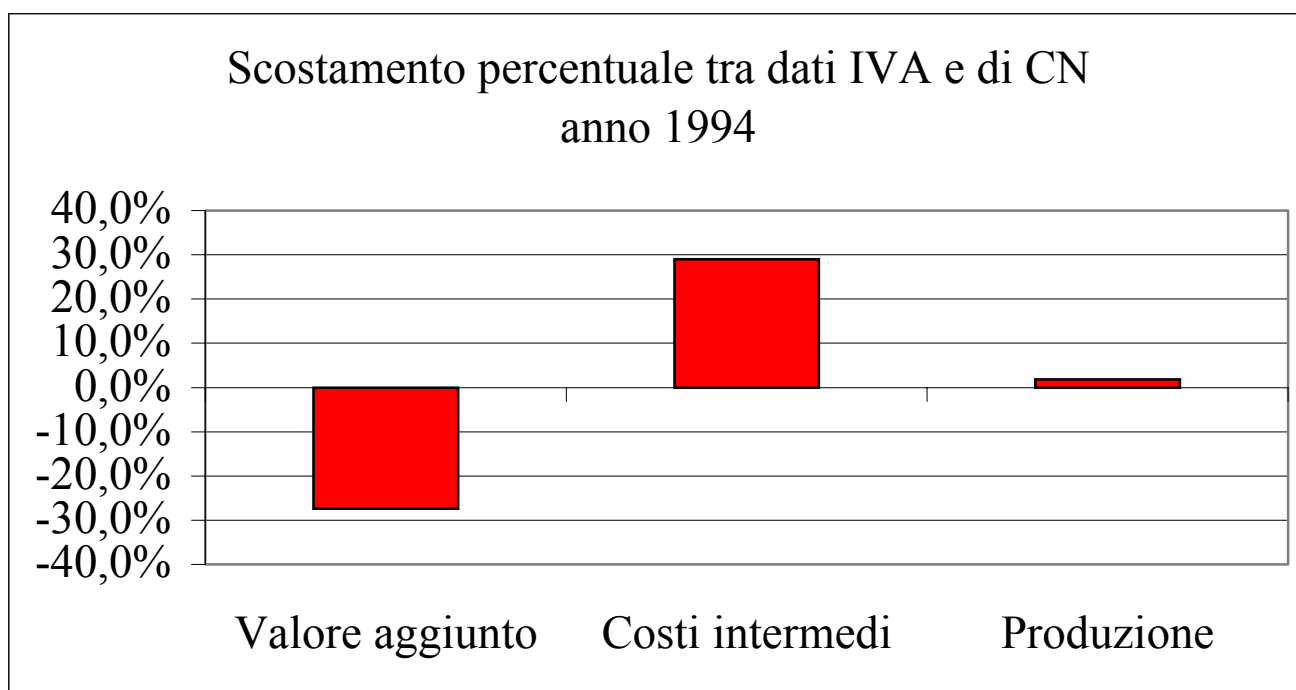
1. l'**offerta**, utilizzando le dichiarazioni fornite dalle imprese (Sogei 99, Cipriani, Polito, 2003);
2. la **domanda**, concentrando l'attenzione sui flussi di beni e servizi scambiati (SECIT 96);
3. la **distribuzione** del reddito, considerando la remunerazione dei fattori della produzione (Liberati e altri, 2002).

METODO DAL LATO DELL'OFFERTA

In SOGEI 99 i dati delle dichiarazioni IVA sono stati riclassificati al fine di ottenere:

- produzione ai prezzi di mercato;
- costi intermedi;
- valore aggiunto ai prezzi di mercato.

omogenei con le definizioni di contabilità nazionale.



VARIANTE PER EFFETTUARE **CONFRONTI**
INTERNAZIONALI
(Cipriani, Polito, 2003)

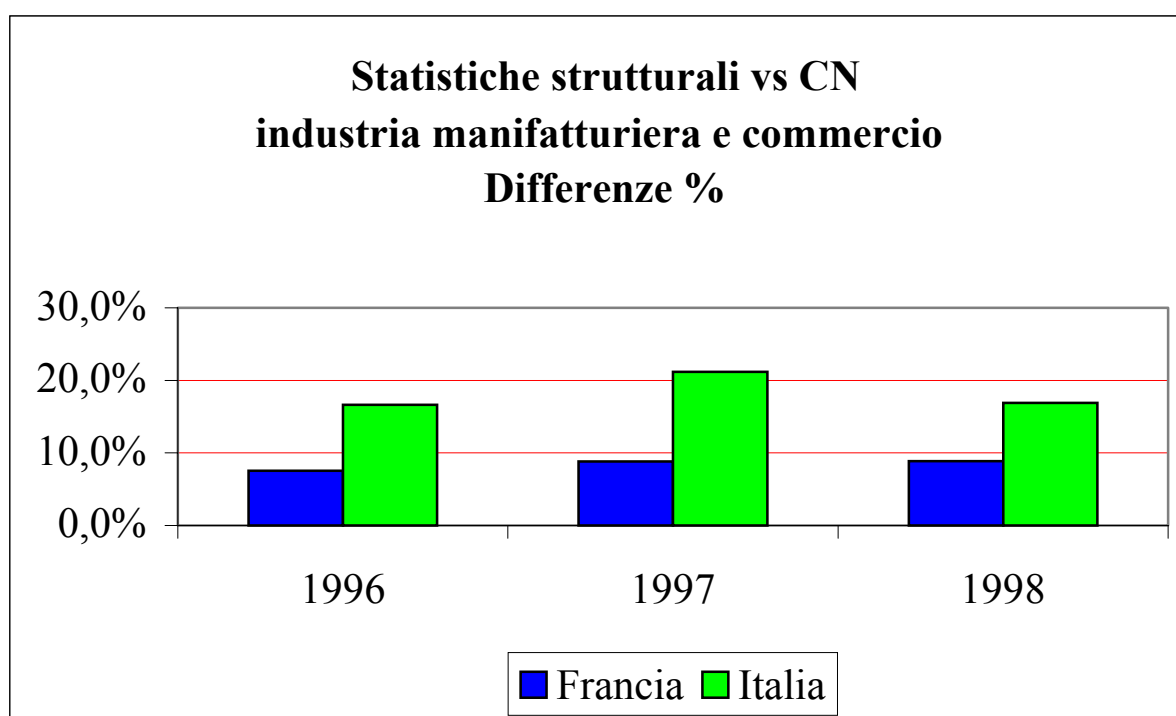
Hip (verificata su dati italiani, Istat, 1998): i dati dichiarati dalle imprese al fisco sono “coerenti” con quelli rilevati tramite le statistiche strutturali sulle imprese;



Regolamento CE, Euratom, n. 58/97 del 20,12,96: che impone a tutti gli Stati membri di fornire le statistiche strutturali delle imprese all’Eurostat.



Si può stimare l’evasione tramite il confronto tra le statistiche strutturali delle imprese e i dati di CN.



METODO DAL LATO DELLA **DOMANDA**

SECIT 96: metodo fondato sull'analisi delle **transazioni** gravate da IVA.

Centralità logica dell'IVA: chi decide di evadere si organizza partendo dalla gestione dell'IVA

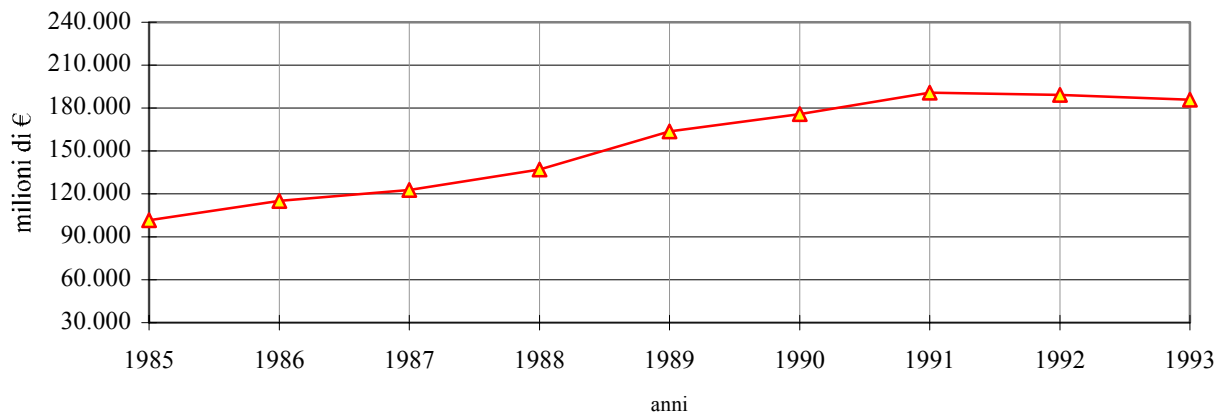


Principio **logico e fattuale** di tutte le evasioni

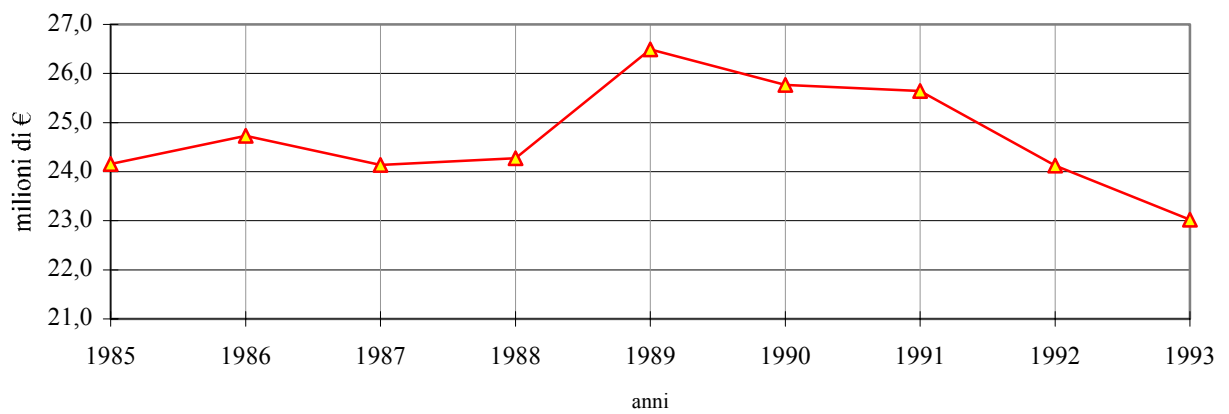
Passi metodologici

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**.

Stima dell'evasione SECIT 96 Livelli



Stima dell'evasione SECIT 96 incidenza sul PIL



METODO DAL LATO DELLA DISTRIBUZIONE DEL REDDITO

Liberati e altri (2002), Convevole (2002): fonte **IRAP**

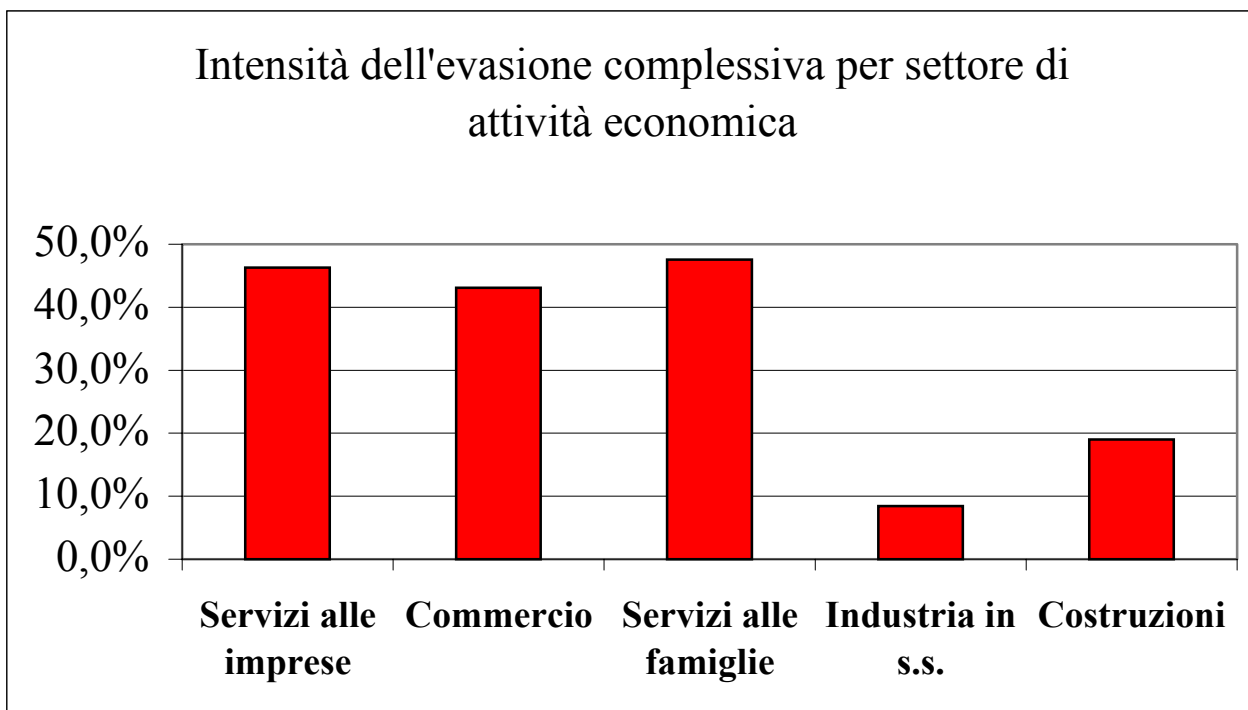
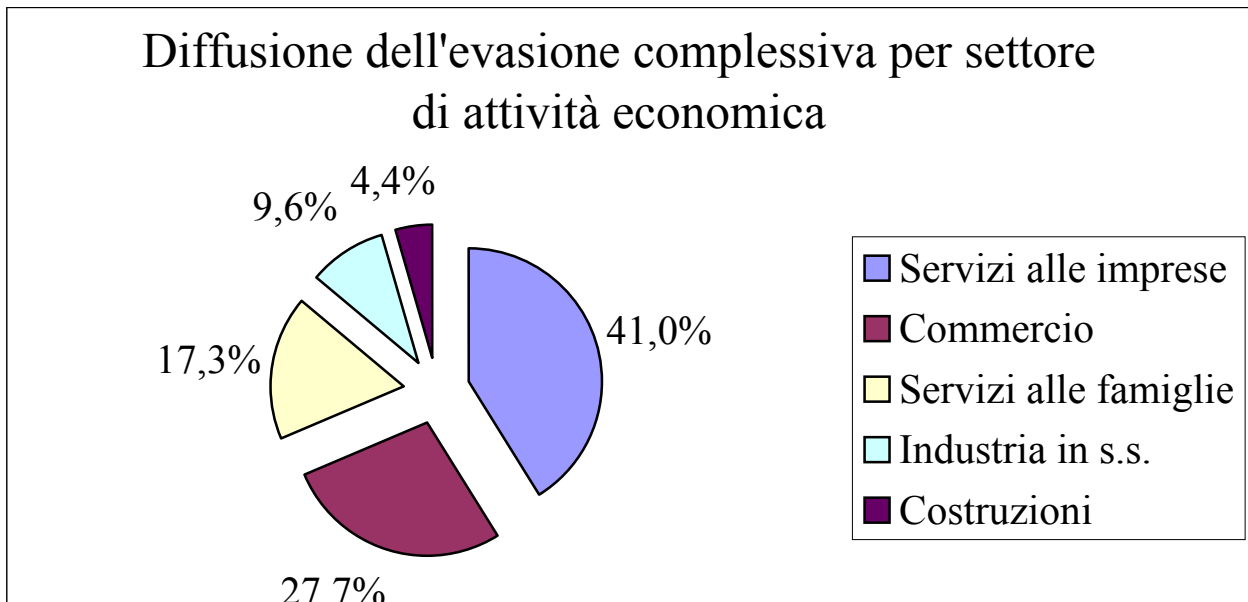
Punti di forza

- 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).

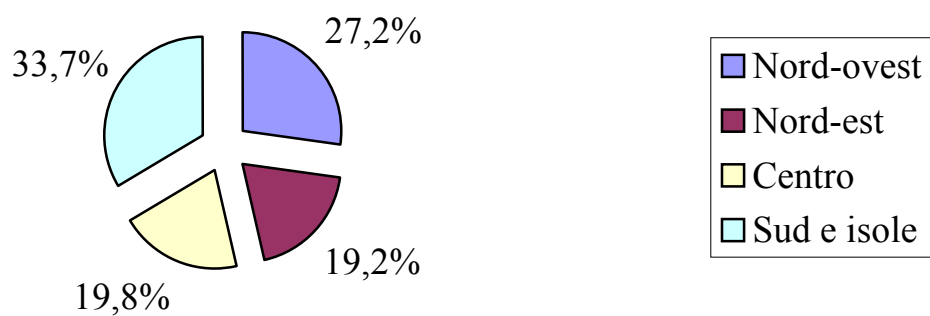
Punti di debolezza

- È disponibile solo a partire dal 1998;
- Ad oggi è stato possibile considerare unicamente il settore privato al netto di: agricoltura, credito, assicurazioni ed istruzione privata, colf.

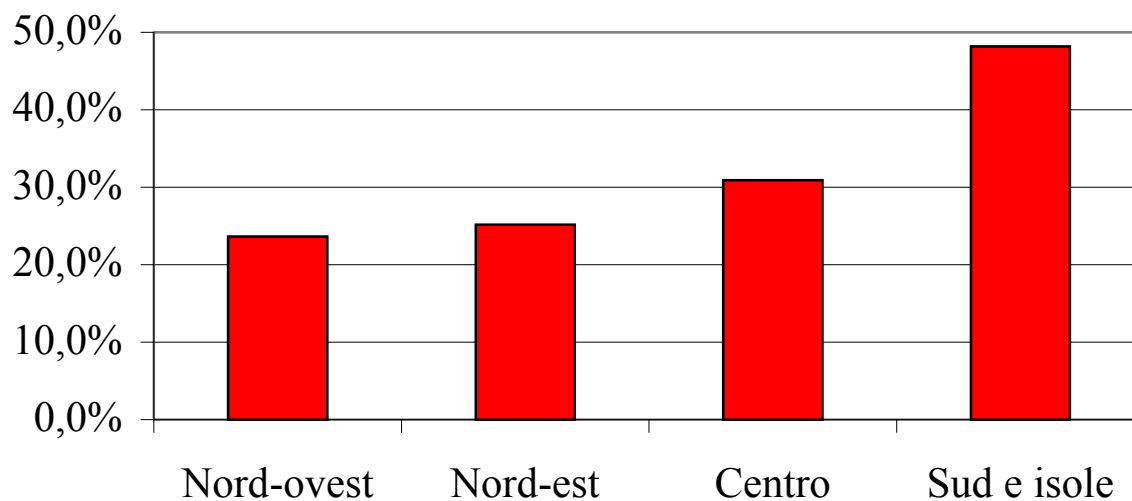
Con riferimento al **1998** si è stimata un'evasione pari 388.861 mld di lire pari al 18,7% del PIL



Diffusione dell'evasione complessiva per ripartizione geografica



Intensità dell'evasione complessiva per ripartizione geografica



CONCLUSIONI

Tutti gli studi concordano nell'affermare che l'evasione è un fenomeno **importante** e che esiste uno **“specifico”** italiano all'interno dei paesi maggiormente sviluppati.

Forte **differenziazione** per:
settore di attività economica  area geografica

Data la rilevanza dell'evasione non è sufficiente considerare la pressione fiscale **media**, bensì come questa **si distribuisce** per platee di contribuenti (piccoli e grandi, evasori non evasori, ecc.), al fine di valutare le eventuali distorsioni che provoca sui mercati (prezzi, concorrenza, ecc.).

Si avverte la necessità di poter disporre di **serie storiche** del fenomeno al fine di investigare le **determinanti** dell'evasione.

Ci sono segnali che portano a pensare che ci sia stato un **mutamento di tendenza** nel corso degli anni '90, dovuto sia alla dinamica del ciclo economico che a provvedimenti dell'Amministrazione Finanziaria.

Bibliografia

- Cipriani G., Polito C. (2003) “Le statistiche di contabilità nazionale: un controllo dei dati è possibile?”, *Working papers n. 195/2003*, Società italiana di economia pubblica, Pavia (disponibile on line).
- Convenevo R. (2002) “Per una politica programmata di rientro dall’evasione”, intervento al seminario *Gli studi di settore come strumento di politica economica*, Università degli studi di Ancona, 8 febbraio, Ancona.
- Eurostat (1996) Sistema Europeo dei Conti Nazionali e Regionali – SEC95, Lussemburgo.
- Istat (1998), Vecchie e nuove fonti: l’integrazione fra dati statistici e dati amministrativi per le contabilità nazionale, *Metodi e Norme*, n.2.
- Liberati C., Pisani S., Serra A. (2002) “Nota metodologica per effettuare un confronto tra i dati IRAP e di Contabilità Nazionale nel settore privato”, *Documenti di lavoro dell’Ufficio Studi*, n. 1, giugno, Agenzia delle Entrate, Roma.
- OECD (2002) *Measuring the non observed economy – a handbook*, Parigi
- Pascarella C., Pisani S. (2000) “Il sommerso nelle stime dell’offerta”, lavoro presentato al seminario Istat *La nuova contabilità nazionale*, 12-13 gennaio, Roma.
- SECIT (1996), “L’evasione dell’IVA in Italia. A quanto ammonta, come si può contrastarla”, in *I controlli sugli scambi intracomunitari e l’evasione dell’IVA in Italia*, Quaderni – Rivista Trimestrale del Ministero delle Finanze, n.1. Il testo è stato pubblicato anche nel Notiziario fiscale, n. 10-11, 1996.
- SOGEI (1999) “Confronto tra dati fiscali e dati di contabilità nazionale”, *documento interno*.
- Un,Eurostat, Imf, Oecd, Word Bank (1993), “*System of National accounts – SNA 93*” Bruxelles/Luxembourg, New York, Paris, Washington D.C.