



**Commissione per la redazione della
Relazione sull'economia non osservata e
sull'evasione fiscale e contributiva**

**RELAZIONE SULL'ECONOMIA NON OSSERVATA E
SULL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA
(art. 10-bis.1 c. 3 legge 31 dicembre 2009, n.196)**

**AGGIORNAMENTI PER GLI ANNI 2010-2014 A SEGUITO
DELLA REVISIONE DEI CONTI NAZIONALI APPORTATA
DALL'ISTAT**

(28 ottobre 2016)

1. AGGIORNAMENTO DELLE STIME DELL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA

Come anticipato in occasione della predisposizione della *Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva*, trasmessa al Governo il 26 settembre u.s., la Commissione ha proceduto ad aggiornare le stime del *tax gap* alla luce dei nuovi dati diffusi dall'Istat il 23 settembre e il 14 ottobre 2016¹. In questa nota si illustrano le principali evidenze derivanti da tale aggiornamento e vengono riproposte (mantenendone la numerazione originale) tutte le tavole già pubblicate nella Relazione influenzate dalla revisione.

L'attuale politica dell'Istat per l'elaborazione dei Conti nazionali prevede un ciclo semestrale, con diffusione delle stime all'inizio di marzo e alla fine di settembre. In quest'ultima versione sono incorporate, tra l'altro, le informazioni relative ai risultati economici delle imprese (tratte dal registro statistico Frame-SBS). A causa di tale inserimento le revisioni apportate alle stime dei Conti Nazionali per l'anno 2014 diffuse a marzo 2016 sono risultate, soprattutto a livello di risultati per settore di attività economica, di dimensioni significative.

In particolare, la revisione ha implicato un aggiustamento verso l'alto di circa 8,5 miliardi di euro correnti della stima del PIL ai prezzi di mercato relativo all'anno 2014; ne è derivata una revisione nella stessa direzione di 0,5 punti percentuali del tasso di crescita misurato per quell'anno. Tale revisione al rialzo ha reso necessario ricalcolare anche le precedenti quantificazioni del *tax gap*, le quali hanno subito una rettifica nella stessa direzione. Inoltre, gli ammontari del *tax gap* sono stati revisionati, per ammontari molto contenuti, anche per gli anni 2010-2013, principalmente a causa di aggiornamenti degli archivi fiscali. Tali modifiche, per il complesso delle imposte considerate, oscillano da un minimo di -35 milioni nel 2010 ad un massimo di +59 milioni nel 2013.

Rispetto ai dati pubblicati nella Relazione già trasmessa al Governo, nel 2014 la stima dell'evasione tributaria è aumentata di circa 941 milioni di euro, a cui devono essere aggiunti circa 5,1 miliardi di euro dovuti alla stima dell'IRPEF evasa per i lavoratori dipendenti irregolari, assente nella versione precedente (cfr. Tabella 1.C.1 aggiornata con la medesima Tabella riportata nella Relazione). In particolare, le stime precedenti relative al 2014 sono state riviste al rialzo nel caso dell'IRES (816 milioni di euro), dell'IVA (360 milioni) e per l'IRAP (308 milioni), mentre per l'IRPEF su lavoratori autonomi e imprese il *tax gap* è stato ridotto di circa 543 milioni di euro.

Nel complesso, quindi, l'evasione fiscale e contributiva è quantificata per il 2014 in 111.655 milioni di euro, con un aumento di 1.851 milioni di euro (+1,7% rispetto al 2013). Tale aumento deriva per 844 milioni dall'evasione fiscale (+0,8% rispetto al 2013) e per 1.007 milioni dall'evasione contributiva (+9,8% rispetto al 2013). Rispetto al 2013, si registra un incremento del *tax gap* per l'IVA di 1,1 miliardi di euro e una riduzione di quello relativo all'IRAP di 245 milioni di euro. La riduzione relativa all'IRES (circa 3,4 miliardi di euro) è compensata dall'incremento dell'IRPEF di circa 3,5 miliardi di euro, di cui 1,2 miliardi per lavoratori dipendenti irregolari e 2,3 miliardi per lavoratori autonomi e le imprese.

¹ Si veda la nota "Economia non osservata nei conti nazionali" del 14 ottobre 2016 <http://www.istat.it/it/archivio/191377>.

Nel triennio 2012-2014, la propensione all'evasione aumenta dal 23,6% al 24,8% (cfr Tabella 1.C.2 aggiornata). Rispetto al 2013, si registra un significativo incremento della propensione al *gap* IRPEF, pari a 1,8 punti percentuali per i lavoratori autonomi e le imprese e a 0,8 punti percentuali per i lavoratori dipendenti irregolari, e dell'IRAP, anch'essa pari a 0,8 punti percentuali. La propensione al *gap* IRES, invece, diminuisce di 1,5 punti percentuali. Variazioni contenute si osservano per la propensione al *gap* delle altre imposte.

Di seguito si illustrano sinteticamente gli impatti delle revisioni per le principali imposte e contributi.

1) IVA (cfr. Tabella 3.B.2)

La revisione delle stime per il 2014 ha comportato un incremento del *gap* dell'IVA di 360 milioni. La modifica non è ascrivibile ai consumi finali delle famiglie, ma dipende dagli altri aggregati che compongono la base imponibile potenziale, quali i costi intermedi e gli investimenti per i quali non si può portare in detrazione l'IVA. I nuovi dati producono un aumento della propensione all'evasione di 0,2 punti percentuali, pari al 29,9%, nel 2014, un valore sostanzialmente stazionario rispetto a quello indicato per il 2013 (29,8%).

2) IRAP (cfr. Tabella 3.C.1)

La revisione al rialzo del valore aggiunto al costo dei fattori dell'Istat, pari a 8 miliardi di euro, si riflette in un incremento del *gap* IRAP di 308 milioni. La propensione al *gap* è aumentata di 0,8 punti percentuali passando da un valore di 23,3% nel 2013 al 24,1% nel 2014.

3) IRES (cfr. Tabella 3.D.2) e IRPEF da lavoro autonomo e impresa (cfr. Tabella 3.E.2)

Complessivamente il *gap* dei due tributi per il 2014 è aumentato di 273 milioni, per effetto di un aumento del *gap* IRES (+816 milioni) e di una diminuzione di quello IRPEF (-543 milioni). L'andamento riflette la revisione dei dati di Contabilità nazionale che ha prodotto un impatto differenziato sulle società (IRES) e sulle persone fisiche (IRPEF).

La propensione all'evasione dell'IRES è stata rivista al rialzo rispetto alla precedente quantificazione, attestandosi a 36,7%. Si conferma, comunque, la riduzione rispetto al 2013 (38,2%). Nel confronto con le precedenti stime, la propensione al *gap* dell'IRPEF si è ridotta di mezzo punto percentuale, facendo registrare un valore pari al 59% nel 2014 a fronte del 57,2% nel 2013.

4) IRPEF da lavoro dipendente irregolare (cfr. Tabella 3.E.3)

Nel 2014 si è registrato un incremento significativo delle posizioni lavorative irregolari (circa 192 mila unità in più rispetto al 2013) con effetti nella stessa direzione della stima dell'IRPEF evasa. Di conseguenza, la dinamica dell'evasione fiscale IRPEF da lavoro dipendente irregolare registra una certa stabilità nei primi tre anni presi in considerazione, mostrando però un incremento rilevante nel 2014, pari a 1 miliardo e 174 milioni di euro. Anche la propensione al *gap* aumenta al 3,8% nel 2014 rispetto al 3% nel 2013.

5) CONTRIBUTI relativi ai lavoratori dipendenti irregolari

A causa della marcata crescita del lavoro irregolare nel 2014 rispetto all'anno precedente, il valore dei contributi evasi segna un notevole aumento. Secondo l'ipotesi massima (contributi commisurati alla retribuzione dei regolari) la stima dell'evasione contributiva risulta pari a circa 11,3 miliardi nel 2014, superiore di un miliardo rispetto al 2013. Sulla base dell'ipotesi minima, che considera come imponibile la retribuzione effettiva stimata per gli irregolari, si misura un'evasione contributiva di circa 8,4 miliardi nel 2014, a fronte di un valore di 7,7 miliardi per l'anno precedente.

TABELLA 1.C.1: GAP DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E CONTRIBUTIVE –DATI IN MILIONI DI EURO-

Tipologia di imposta	2010	2011	2012	2013	2014	Media 2012-14*
IRPEF lavoro dipendente (irregolare)	N.D.	3.949	3.887	3.975	5.149	4.337
IRPEF lavoro autonomo e impresa	20.149	25.548	26.276	27.882	30.187	28.115
IRES	14.670	17.280	13.891	14.302	10.856	13.016
IVA	37.372	40.123	40.466	39.450	40.528	40.148
IRAP	8.091	8.936	8.538	8.623	8.378	8.513
IMU	N.D.	N.D.	4.000	5.290	5.268	4.853
Totale entrate tributarie	80.282	95.837	97.058	99.522	100.366	98.982
Entrate contributive carico lavoratore dipendente	N.D.	2.438	2.478	2.376	2.602	2.485
Entrate contributive carico datore di lavoro	N.D.	8.016	8.077	7.906	8.688	8.224
Totale entrate contributive	N.D.	10.454	10.555	10.282	11.289	10.709
Totale entrate tributarie e contributive	N.D.	N.D.	107.613	109.804	111.655	109.691

* La media è calcolata solo per gli anni in cui le stime sono complete per tutte le imposte e contributi considerati.

TABELLA 1.C.2: PROPENSIONE AL GAP NELL'IMPOSTA

Propensione al gap nell'imposta	2010	2011	2012	2013	2014*	Media 2012-14**
IRPEF lavoro dipendente (irregolare)***	N.D.	3,0%	2,9%	3,0%	3,8%	3,2%
IRPEF lavoro autonomo e impresa	52,7%	54,5%	54,8%	57,2%	59,0%	57,0%
IRES	34,7%	37,7%	36,1%	38,2%	36,7%	37,0%
IVA	28,4%	29,7%	29,9%	29,8%	29,9%	29,9%
IRAP	20,7%	22,2%	22,1%	23,3%	24,1%	23,2%
IMU	N.D.	N.D.	21,1%	27,3%	27,2%	25,2%
Totale	N.D.	N.D.	23,6%	24,4%	24,8%	24,3%

* Le stime relative al 2014 sono aggiornate alla versione più recente dei dati sull'economia non osservata pubblicata da parte dell'Istat.

** La media è calcolata solo per gli anni in cui le stime sono complete per tutte le imposte e contributi considerati.

*** Per il lavoro dipendente la propensione è calcolata come il rapporto tra la stima dell'evasione fiscale per i lavoratori dipendenti irregolari e l'ammontare delle ritenute IRPEF sui lavoratori dipendenti pubblici e privati (al lordo della stima dell'evasione sui lavoratori irregolari)

**3.B.1 FLUSSI CHE CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL GETTITO IVA DI COMPETENZA.
ANNI 2010-2014 (MILIONI DI EURO).**

Anni	IVA lorda (1)	IVA competenza economica (2)	Stock crediti (3)	Variazione stock crediti (4)	IVA effettiva Competenza (IVAEC) (5)
2010	115.506	95.184	38.884	906	94.278
2011 ¹	117.460	95.837	39.782	898	94.939
2012	115.234	92.981	38.083	-1.699	94.680
2013 ²	112.273	90.533	35.571	-2.512	93.045
2014	114.778	93.612	34.237	-1.334	94.946

Fonte: elaborazioni Agenzia delle entrate.

¹ L'aliquota standard passa dal 20% al 21% (17 settembre 2011).

² L'aliquota standard passa dal 21% al 22% (1 Ottobre 2013).

TABELLA 3.B.2. GAP IVA (IPOTESI SENZA CONSENSO, IN MLN DI EURO) E RAPPORTI RISPETTO AL POTENZIALE (PROPENSIONE IN %) E AL PIL. ANNI 2010-2014.

Aggregato	Tipologia	2010	2011	2012	2013	2014
Gap IVA in mln di euro (IVANV)	Non dichiarato	30.452	32.318	32.007	31.204	32.056
	Dichiarato e non versato ¹	6.920	7.805	8.459	8.246	8.472
	Totale non versato	37.372	40.123	40.466	39.450	40.528
Gap IVA in % dell'imposta potenziale (IVANV/IVAT)	Non dichiarato	23,1%	23,9%	23,7%	23,6%	23,7%
	Dichiarato e non versato ¹	5,3%	5,8%	6,3%	6,2%	6,3%
	Totale non versato	28,4%	29,7%	29,9%	29,8%	29,9%
Gap IVA in % del PIL (IVANV/PIL)	Non dichiarato	1,9%	2,0%	2,0%	1,9%	2,0%
	Dichiarato e non versato ¹	0,4%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
	Totale non versato	2,3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

TABELLA 3.C.1.: AMMONTARE DEL GAP IRAP E RAPPORTI RISPETTO ALL'IMPOSTA POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL – ANNI 2010-2014 –

	Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Gap IRAP in mln di euro (IRAPNV)	Non dichiarato	6.643	7.234	6.912	6.981	6.782
	Non versato	1.448	1.702	1.626	1.642	1.596
	Complessivo	8.091	8.936	8.538	8.623	8.378
Gap IRAP in % dell'imposta potenziale (IRAPNV/IRApp) ¹	Non dichiarato	17,0%	17,9%	17,9%	18,9%	19,5%
	Non versato	3,7%	4,2%	4,2%	4,4%	4,6%
	Complessivo	20,7%	22,2%	22,1%	23,3%	24,1%
Gap IRAP in % del PIL (IRAPNV/PIL)	Non dichiarato	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
	Non versato	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Complessivo	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%

¹ IRApp è calcolata al netto dell'imposta potenziale riconducibile alla Pubblica amministrazione e agli Enti non commerciali.

² Il tax gap non versato 2013-2014 è una stima provvisoria suscettibile di aggiustamenti.

TABELLA 3.D.2 – AMMONTARE DEL GAP IRES E RAPPORTI RISPETTO ALLA BASE POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL – ANNI 2010-2014.

	Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Gap IRES in mln di euro (IRESNV)	Non dichiarato (*)	13.460	15.848	12.532	12.903	9.794
	Non versato (**)	1.211	1.432	1.359	1.399	1.062
	Complessivo	14.670	17.280	13.891	14.302	10.856
Gap IRES in % dell'imposta potenziale (IRESNV/IRESp)	Non dichiarato (*)	31,8%	34,6%	32,6%	34,4%	33,1%
	Non versato (**)	2,9%	3,1%	3,5%	3,7%	3,6%
	Complessivo	34,7%	37,7%	36,1%	38,2%	36,7%
Gap IRES in % del PIL (IRESNV/PIL)	Non dichiarato (*)	0,8%	1,0%	0,8%	0,8%	0,6%
	Non versato (**)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Complessivo	0,9%	1,1%	0,9%	0,9%	0,7%

(*) I dati delle stime del gap relativi all'anno 2014 sono da considerarsi provvisori e quelli relativi al 2013 semi-definitivi.

(**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2013 e 2014.

TABELLA 3.E.2 – AMMONTARE DEL GAP IRPEF PER IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI E RAPPORTI RISPETTO ALLA BASE POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL – ANNI 2010-2014.

	Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Gap IRPEF imprese e lav.aut in mln di euro (IRPEF _{nv})	Non dichiarato (*)	18.873	24.015	24.663	26.170	28.295
	Non versato (**)	1.276	1.533	1.613	1.712	1.892
	Complessivo	20.149	25.548	26.276	27.882	30.187
Gap IRPEF imprese e lav.aut in % dell'imposta potenziale (IRPEF _{nv} / IRPEF _p)	Non dichiarato (*)	49,4%	51,2%	51,5%	53,7%	55,3%
	Non versato (**)	3,3%	3,3%	3,4%	3,5%	3,7%
	Complessivo	52,7%	54,5%	54,8%	57,2%	59,0%
Gap IRPEF imprese e lav.aut in % del PIL (IRPEF _{nv} / PIL)	Non dichiarato (*)	1,2%	1,5%	1,5%	1,6%	1,7%
	Non versato (**)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Complessivo	1,3%	1,6%	1,6%	1,7%	1,9%

(*) I dati delle stime del gap relativi all'anno 2014 sono da considerarsi provvisori e quelli relativi al 2013 semi-definitivi.

(**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2013 e 2014.

TABELLA 3.E.3: AMMONTARE DEL GAP IRPEF PER LAVORATORI DIPENDENTI IRREGOLARI- ANNI 2011-2014

VARIABILE	2011		2012		2013		2014	
	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)
Base imponibile evasa totale	33.042	26.606	32.642	24.801	32.050	25.469	35.022	27.647
di cui:								
Agric. Allev. Silvic. e Pesca	2.273	1.551	2.183	1.416	2.208	1.440	2.287	1.530
Personale Domestico Famiglie	8.748	8.721	8.399	8.439	8.469	8.779	9.169	9.495
Base imponibile IRPEF evasa	30.817	24.968	30.422	23.302	29.891	23.940	32.653	25.984
di cui:								
Agric. Allev. Silvic. e Pesca	2.072	1.414	1.990	1.291	2.013	1.313	2.084	1.395
Personale Domestico Famiglie	8.748	8.721	8.399	8.439	8.469	8.779	9.169	9.495
Gap IRPEF lavoratori dipendenti irregolari	3.949	3.150	3.887	2.932	3.975	3.137	5.149	4.091
di cui:								
Agric. Allev. Silvic. e Pesca	127	87	126	82	146	95	161	107
Personale Domestico Famiglie	1.073	1.070	1.028	1.023	1.077	1.116	1.073	1.111
n. posizioni lavorative irregolari*		2.897		2.867		2.864		3.056

Note: importi espressi in milioni di euro. * importi espressi in migliaia di unità. I dati relativi alle branche di attività 'Agric. Allev. Silvic. e Pesca' sono ottenuti come somma dei codici di attività economica 1-4; 'Personale domestico famiglie' rappresenta il codice di attività 97. (1) e (2) si riferiscono alle ipotesi 1 e 2 così come definite nella scheda tecnica Istat.

TABELLA 3.H.1: GAP NELL'IMPOSTA (IN MILIONI DI €) DISTINTO TRA MANCATI VERSAMENTI ED ERRORI (MV) E OMESSA DICHIARAZIONE DI IMPOSTA (*) – DATI IN MILIONI DI EURO

Tipologia di imposta	2010	2011	2012	2013	2014(*)	Media
IRPEF totale lavoro autonomo e impresa	20.149	25.548	26.276	27.882	30.187	26.008
di cui IRPEF netto MV	18.873	24.015	24.663	26.170	28.295	24.403
IRPEF MV (**)	1.276	1.533	1.613	1.712	1.892	1.605
IRES totale	14.670	17.280	13.891	14.302	10.856	14.200
di cui IRES netto MV	13.460	15.848	12.532	12.903	9.794	12.907
IRES MV (**)	1.211	1.432	1.359	1.399	1.062	1.293
IVAsc totale	37.372	40.123	40.466	39.450	40.528	39.588
di cui IVAsc netto MV	30.452	32.318	32.007	31.204	32.056	31.607
IVAsc MV (**)	6.920	7.805	8.459	8.246	8.472	7.980
IRAP totale	8.091	8.936	8.538	8.623	8.378	8.513
di cui IRAP netto MV	6.643	7.234	6.912	6.981	6.782	6.910
IRAP MV (**)	1.448	1.702	1.626	1.642	1.596	1.603
Totale IRPEF lav. aut. e imp., IRES IVA, IRAP	80.282	91.888	89.171	90.257	89.949	88.309
di cui netto MV	69.427	79.415	76.114	77.258	76.927	75.828
MV (**)	10.855	12.473	13.057	12.999	13.022	12.481

Note: (*) I dati delle stime del gap relativi all'anno 2014 sono da considerarsi provvisori e quelli relativi al 2013 semi-definitivi; (**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2013 e 2014; IVAsc = IVA senza consenso.

TABELLA 3.H.2: PROPENSIONE AL GAP NELL'IMPOSTA DISTINTA TRA MANCATI VERSAMENTI ED ERRORI (MV) E OMESSA DICHIARAZIONE DI IMPOSTA (*)

Propensione al gap nell'imposta	2010	2011	2012	2013	2014(*)	Media
IRPEF totale lavoro autonomo e impresa	52,7%	54,5%	54,8%	57,2%	59,0%	55,6%
<i>di cui IRPEF netto MV</i>	49,4%	51,2%	51,5%	53,7%	55,3%	52,2%
<i>IRPEF MV (**)</i>	3,3%	3,3%	3,4%	3,5%	3,7%	3,4%
IRES totale	34,7%	37,7%	36,1%	38,2%	36,7%	36,7%
<i>di cui IRES netto MV</i>	31,8%	34,6%	32,6%	34,4%	33,1%	33,3%
<i>IRES MV (**)</i>	2,9%	3,1%	3,5%	3,7%	3,6%	3,4%
IVAsc totale	28,4%	29,7%	29,9%	29,8%	29,9%	29,5%
<i>di cui IVAsc netto MV</i>	23,1%	23,9%	23,7%	23,6%	23,7%	23,6%
<i>IVAsc MV (**)</i>	5,3%	5,8%	6,3%	6,2%	6,3%	6,0%
IRAP totale	20,7%	22,2%	22,1%	23,3%	24,1%	22,5%
<i>di cui IRAP netto MV</i>	17,0%	17,9%	17,9%	18,9%	19,5%	18,2%
<i>IRAP MV (**)</i>	3,7%	4,2%	4,2%	4,4%	4,6%	4,2%
Totale IRPEF lav. aut. e imp., IRES IVA, IRAP	31,9%	34,3%	34,3%	35,3%	35,8%	34,3%
<i>di cui netto MV</i>	27,6%	29,6%	29,3%	30,2%	30,6%	29,5%
<i>MV (**)</i>	4,3%	4,7%	5,0%	5,1%	5,2%	4,9%

Note: (*) I dati delle stime del gap relativi all'anno 2014 sono da considerarsi provvisori e quelli relativi al 2013 semi-definitivi; (***) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2013 e 2014; IVAsc = IVA senza consenso.

TABELLA 3.H.3: GAP DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E CONTRIBUTIVE –DATI IN MILIONI DI EURO-

Tipologia di imposta	2010	2011	2012	2013	2014*	Media 2012-14**
IRPEF lavoro dipendente (irregolare)	N.D.	3.949	3.887	3.975	5.149	4.337
IRPEF lavoro autonomo e impresa	20.149	25.548	26.276	27.882	30.187	28.115
IRES	14.670	17.280	13.891	14.302	10.856	13.016
IVA	37.372	40.123	40.466	39.450	40.528	40.148
IRAP	8.091	8.936	8.538	8.623	8.378	8.513
IMU	N.D.	N.D.	4.000	5.290	5.268	4.853
Totale entrate tributarie	80.282	95.837	97.058	99.522	100.366	98.982
Entrate contributive carico lavoratore dipendente***	N.D.	2.438	2.478	2.376	2.602	2.485
Entrate contributive carico datore di lavoro***	N.D.	8.016	8.077	7.906	8.688	8.224
Totale entrate contributive***	N.D.	10.454	10.555	10.282	11.289	10.709
Totale entrate tributarie e contributive	N.D.	N.D.	107.613	109.804	111.655	109.691

* Le stime relative al 2014 sono aggiornate alla versione più recente dei dati sull'economia non osservata pubblicata da parte dell'Istat.

** La media è calcolata solo per gli anni in cui le stime sono complete per tutte le imposte e i contributi considerati.

*** E' riportata l'ipotesi massima di stima