

# RELAZIONE SULL'ECONOMIA NON OSSERVATA E SULL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA ANNO 2018

(art. 10-bis.1 c. 3 Legge 31 dicembre 2009, n. 196)

## INDICE

<b>INDICE</b> .....	<b>2</b>
<b>1. MANDATO DELLA COMMISSIONE E RISULTATI CONSEGUITI</b> .....	<b>4</b>
A) IL MANDATO DELLA COMMISSIONE E L'ATTIVITÀ SVOLTA .....	4
B) L'AGENDA DI LAVORO PER IL 2019 .....	5
C) METODI UTILIZZATI PER LA STIMA DEL TAX GAP E PRINCIPALI RISULTATI CONSEGUITI .....	6
D) IL CONTRASTO E LA PREVENZIONE DELL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA; UNA VALUTAZIONE DEI RISULTATI OTTENUTI CON ALCUNI RECENTI INTERVENTI .....	19
E) VALUTAZIONE DELLE PRINCIPALI MISURE NORMATIVE DI CONTRASTO E PREVENZIONE DELL'EVASIONE .....	23
APPENDICE A: GLI EFFETTI SUL TAX GAP DELLA VARIAZIONE DEL TASSO DI ADEMPIMENTO .....	25
<b>2. L'ECONOMIA NON OSSERVATA: CARATTERISTICHE STRUTTURALI ED EVOLUZIONE TEMPORALE</b> .....	<b>30</b>
<b>3. AMPIEZZA E DIFFUSIONE DELL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA</b> .....	<b>41</b>
A) UN QUADRO DI SINTESI DELLE IMPOSTE E DEI CONTRIBUTI ANALIZZATI .....	41
B) LA STIMA DEL "TAX GAP" PER L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (IRPEF) .....	45
C) LA STIMA DEL "TAX GAP" PER L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES) .....	50
D) LA STIMA DEL "TAX GAP" PER L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) .....	54
E) LA STIMA DEL "TAX GAP" PER L'IMPOSTA REGIONALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP) .....	57
F) LA STIMA DEL "TAX GAP" SULLE LOCAZIONI .....	62
G) LA STIMA DEL "TAX GAP" DEL CANONE RAI .....	64
H) LA STIMA DEL "GAP" PER I CONTRIBUTI SOCIALI SUL LAVORO DIPENDENTE .....	67
I) LA STIMA DEL "TAX GAP" SULLE ACCISE SUI PRODOTTI ENERGETICI .....	72
J) LA STIMA DEL "TAX GAP" PER LE IMPOSTE IMMOBILIARI .....	76
K) STIMA E VALUTAZIONE DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE SOTTRATTE AL BILANCIO PUBBLICO .....	89
APPENDICE B: ANALISI DELLE REVISIONI RISPETTO AI DATI PRECEDENTEMENTE DIFFUSI .....	92
<b>4. STRATEGIE E INTERVENTI PER IL CONTRASTO E LA PREVENZIONE DELL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA</b> .....	<b>98</b>
A) L'ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA .....	98
EVASIONE FISCALE .....	98
I) LE PRINCIPALI DIRETTRICI DI INTERVENTO .....	98
II) L'ATTIVITÀ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE .....	101
III) L'ATTIVITÀ DELL'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI .....	113
IV) L'ATTIVITÀ DELLA GUARDIA DI FINANZA .....	146
V) L'ATTIVITÀ DELLE REGIONI E DEGLI ENTI TERRITORIALI .....	176
EVASIONE CONTRIBUTIVA .....	183
VI) L'ATTIVITÀ DELL'ISPettorato NAZIONALE DEL LAVORO .....	183
VII) L'ATTIVITÀ DI VIGILANZA DOCUMENTALE DELL'INPS .....	212
B) LA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN AMBITO FISCALE .....	214
C) LA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN AMBITO CONTRIBUTIVO .....	227
<b>5. NUOVI STRUMENTI DI VALUTAZIONE DELLA PREVENZIONE E DEL CONTRASTO DELL'EVASIONE</b> .....	<b>229</b>
A) DAGLI STUDI DI SETTORE AGLI INDICATORI DI AFFIDABILITÀ' .....	229
B) L'ESTENSIONE DELL'Q SPLIT PAYMENT E IL CONTRASTO ALLE INDEBITE COMPENSAZIONI IVA .....	237
C) L'EFFETTO DELL'INSERIMENTO DEL CANONE RAI NELLA BOLLETTA ELETTRICA .....	242
D) LA FATTURAZIONE ELETTRONICA .....	244
<b>6. RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI</b> .....	<b>247</b>
APPENDICE C: RIFERIMENTI NORMATIVI .....	251

MRE/Min. Econ. Fin.