

**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 2016-2021 A SEGUITO DELLA REVISIONE DEI
CONTI NAZIONALI APPORTATA DALL'ISTAT**

AGGIORNAMENTO DELLA STIMA DELL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA

Come anticipato in occasione della predisposizione della Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva per l'anno 2023 (di seguito Relazione 2023), trasmessa al Governo il 28 settembre u.s., la Commissione ha aggiornato le stime del *tax gap* alla luce dei nuovi dati diffusi dall'Istat lo scorso 21 settembre¹.

La politica delle revisioni correnti 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 l'insieme delle informazioni relative ai risultati economici delle imprese (tratte dal registro statistico Frame-SBS) in versione definitiva per il 2021. Poiché le informazioni relative al periodo *t-2* non sono disponibili al momento dell'elaborazione del primo rilascio, le revisioni effettuate a seguito del rilascio di settembre generalmente risultano, soprattutto a livello di risultati per settore di attività economica, non trascurabili.

In particolare, la diffusione dei dati di Contabilità nazionale aggiornati a settembre 2023, avvenuta a ridosso dell'approvazione della Relazione, è stata caratterizzata da un aggiustamento di portata straordinaria (con un incremento del PIL per il 2021 di circa 40 miliardi di euro). Di conseguenza, la Commissione ha ritenuto di rinviare al presente aggiornamento la pubblicazione delle stime del *gap* 2021, in modo da consentire l'integrazione di tali dati aggiornati nel calcolo.

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.

Sulla base dei Conti nazionali pubblicati a settembre del 2023, il valore aggiunto generato dal sommerso economico nel 2021 mostra una ripresa, attestandosi a 173,9 miliardi di euro, in aumento di 16,5 miliardi rispetto al 2020 (cfr. Tabella II.2.1). La sua incidenza sul Pil si è mantenuta costante al 9,5%, 0,7 punti percentuali al di sotto di quanto osservato nel 2019 (10,2%) (cfr. Tabella II.2.2). L'analisi disaggregata viene fornita con riferimento all'incidenza dell'economia sommersa sul valore aggiunto che differisce dal PIL perché non considera le imposte indirette (e, in particolare, l'IVA).

Le componenti più rilevanti dell'economia sommersa sono quelle legate alla correzione della sotto-dichiarazione del valore aggiunto e all'impiego di lavoro irregolare. Nel 2021 esse generano, rispettivamente, il 52,6% e il 39,2% del valore aggiunto complessivo attribuito all'economia sommersa. Meno rilevante, ma comunque significativo (8,3%), è il contributo delle altre componenti (mance, fitti "in nero" e integrazione domanda-offerta) (cfr. Figura II.2.1). A livello settoriale, si registra una riduzione importante di 1,2 punti percentuali del peso del sommerso in Agricoltura, Costruzioni e Commercio, trasporti, alloggio e ristorazione; mentre, si osserva un significativo incremento nei Servizi professionali, scientifici, tecnici e di supporto alle imprese (+1,2 punti percentuali), negli Altri servizi alle persone (+0,6 punti percentuali) e nei Servizi di informazione e comunicazione e Attività finanziarie e assicurative (+0,5 punti percentuali, in entrambi i settori) (cfr. Figura II.2.2).

Nel complesso, sulla base del suddetto aggiornamento, l'evasione fiscale e contributiva nel 2021 risulta pari a 83,6 miliardi di euro, di cui circa 73,2 miliardi di mancate entrate tributarie e 10,4 miliardi di mancate entrate contributive, con una diminuzione di 2,7 miliardi (-3,1%) rispetto al 2020, di cui 2,2 miliardi sono relativi all'evasione fiscale (-2,9% rispetto al 2020) e 0,5 miliardi all'evasione contributiva (-4,3% rispetto al 2020). L'aumento del *gap* IRPEF di circa 2,1 miliardi di euro, di cui 0,1 miliardi per i lavoratori dipendenti irregolari e quasi 2 miliardi per lavoratori

¹ Le stime dettagliate degli aggregati relativi all'economia non osservata sono state successivamente diffuse dall'Istat con la nota "[Economia non osservata nei conti nazionali](#)" del 13 ottobre 2023.

autonomi e le imprese, si contrappone alla riduzione del *gap* IVA (-3,9 miliardi), del *gap* da locazioni (-336 milioni) e del *gap* IMU (-135 milioni); parallelamente, si registra una sostanziale stabilità del *gap* in livelli per l'IRES (+33 milioni), l'IRAP (+86 milioni) e le accise (+31 milioni).

Nel triennio 2019-2021, la propensione al *gap* diminuisce dal 18,4% del 2019 al 15,3% del 2021 (cfr Tabella I.2), con una riduzione di 1,9 punti percentuali. Rispetto al 2020, l'andamento riflette una riduzione della propensione per tutte le principali imposte; più precisamente, si registra una rilevante diminuzione per il *gap* IVA e da locazioni (4,8 punti percentuali), per il *gap* IRES (4,3 punti percentuali) e per il *gap* IRPEF (2,2 punti percentuali).

Questo dato si presenta in apparente controtendenza rispetto a quanto osservato tra il 2016 e il 2020 e va spiegato alla luce dell'aumento del valore *assoluto* del *gap* IRPEF, per circa 2,1 miliardi di euro citato in precedenza. La riduzione della propensione al *gap* IRPEF, è spiegabile con il fatto che, nel 2021 è cresciuta in forte misura l'IRPEF potenziale e tale crescita ha più che compensato l'aumento in valore assoluto del *gap* IRPEF².

Una minore ma altrettanto importante riduzione si registra anche per il *gap* IRAP e accise (1,4 punti percentuali), canone RAI (un punto percentuale) e IMU (0,8 punti percentuali).

Se si analizza il fenomeno su un orizzonte temporale maggiore la riduzione del *gap* risulta più marcata. Infatti, nel periodo 2016-2021, la propensione al *gap* diminuisce dal 21,0% al 15,3%, con un calo di 5,7 punti percentuali e di circa 23,6 miliardi in valore assoluto. La propensione al *gap* al netto delle imposte immobiliari e delle accise, che rappresenta l'indicatore rilevante ai fini del raggiungimento degli obiettivi previsti nell'ambito del PNRR, diminuisce nel 2021 al 15,2%, con una riduzione del 18,2% rispetto al 2019 (anno di riferimento negli indicatori di riduzione del *tax gap* nel PNRR).

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

- **IRPEF da lavoro dipendente irregolare**

Nel 2021 sono 2 milioni e 990 mila le unità di lavoro a tempo pieno (ULA) in condizione di non regolarità (+2,5% rispetto al 2020), occupate in prevalenza come dipendenti (2 milioni e 177 mila unità) (cfr. Tabella II.2.7). Il tasso di irregolarità, utilizzato quale indicatore di diffusione del fenomeno e calcolato come incidenza percentuale delle ULA non regolari sul totale, scende al 12,7% dal 13,6% del 2020 (cfr. Tabella II.2.8). La dinamica dell'evasione IRPEF da lavoro dipendente irregolare registra un aumento pari a circa 101 milioni di euro rispetto al 2020 (cfr. Tabella III.1.1.2). La propensione al *gap* registra, invece, un calo pari a 0,1 punti percentuali (cfr. Tabella I.2).

- **Contributi relativi ai lavoratori dipendenti irregolari**

Il valore dei contributi evasi (cfr. Tabella III.1.7.2) segna nel 2021 una diminuzione del 4,2% in base all'ipotesi massima (contributi commisurati alla retribuzione dei regolari), ma un modesto aumento del 2,0% se si adotta l'ipotesi minima (contributi commisurati alla retribuzione dei non regolari). Nella prima ipotesi la stima dell'evasione contributiva ammonta a 10,4 miliardi nel 2021 (-0,5 miliardi rispetto al 2020), nella seconda essa raggiunge 7,5 (+0,1 miliardi rispetto al 2020).

² La propensione al *gap* è data dal rapporto tra, al numeratore, il *gap* assoluto, cioè la differenza tra l'imposta potenziale e l'imposta versata e, al denominatore, l'imposta potenziale. Nel 2021 si è verificata un aumento sia del *gap* assoluto sia dell'imposta potenziale. Poiché il secondo aumento è stato proporzionalmente superiore al primo, la propensione al *gap* dell'IRPEF si è ridotta.

- **IRPEF da lavoro autonomo e impresa (cfr. Tabella III.1.1.1) e IRES (cfr. Tabella III.1.2.1)**

La stima per il 2021 evidenzia un aumento del *gap* complessivo delle due imposte. Più precisamente, nel caso dell'IRES tale aumento è determinato esclusivamente dalla componente dei mancati versamenti (si rammenta, tuttavia, che i dati relativi ai mancati versamenti non sono disponibili per gli ultimi due anni d'imposta e, pertanto, sono frutto di una previsione), mentre nel caso dell'IRPEF è trainato principalmente dalla componente del non dichiarato. In entrambi i casi, però, l'avvio della ripresa dell'attività economica a seguito della pandemia Covid-19, e il conseguente incremento degli importi potenziali rispetto al 2020, comporta una diminuzione della propensione al *gap* per entrambe le imposte. In particolare, per quanto riguarda la componente del non dichiarato, la propensione al *gap* registra un valore più basso rispetto a tutto il quinquennio precedente.

- **IVA (cfr. Tabella III.1.3.2)**

La stima per il 2021 mostra un calo sostanziale del *gap* rispetto al 2020 pari a 3,9 miliardi e corrispondente ad una riduzione del *gap* in termini di propensione pari a 4,8 punti percentuali, trainato, in entrambi i casi, dalla componente del non dichiarato. Tali stime indicano un miglioramento di *compliance* presumibilmente sospinto dalle varie misure adottate per rafforzare la tracciabilità delle operazioni. Inoltre, osservando la composizione settoriale dell'aumento degli importi dichiarati, si può desumere che un ruolo possa essere attribuito a quelli relativi al settore edilizio.

L'andamento decrescente del *gap* IVA nel 2020 rispetto al 2019 conferma, rispettivamente, gli effetti dell'introduzione della fatturazione elettronica nel 2019 e della ricomposizione dei panieri di consumo in risposta alla crisi epidemiologica nel 2020.

- **IRAP (cfr. Tabella III.1.4.1)**

Il dato complessivo del *gap* IRAP 2020 è leggermente inferiore a quello riflesso nell'edizione di settembre per effetto di una revisione marginale dei conti economici e di un aggiornamento dei dati sui mancati versamenti. Nel complesso, il *tax gap* si riduce quindi di circa 10 milioni rispetto alla versione precedente. In virtù di tale dinamica, la propensione al *gap* si conferma in calo rispetto al 2019 con un valore di 17,7% nel 2020. Le stime per il 2021 mostrano una potenziale stabilità nel valore del non dichiarato (solo 43 milioni in meno rispetto all'anno precedente), ma a ridursi è la propensione che scende al 16,2% in virtù dell'aumento del dichiarato. Quest'ultimo fenomeno è, presumibilmente, riconducibile alla generale ripresa dell'attività economica e risulta rafforzato dall'entrata a regime di provvedimenti mirati.

- **Locazioni (cfr. Tabella III.1.5.1)**

La revisione del *gap* da locazioni ha interessato l'intera serie delle stime a seguito di una rettifica intervenuta nel calcolo della quota di abbattimento dei canoni, utilizzata per determinare i corrispondenti redditi imponibili. Si segnala, tuttavia, che al netto della revisione degli importi, l'andamento della serie è del tutto analogo a quello della precedente edizione. Per quanto riguarda l'anno d'imposta 2021, la stima qui presentata si colloca in linea con il precedente *trend* decrescente, con una diminuzione del *gap* sia in livelli (247 milioni di *gap* nel 2021, -336 milioni rispetto al 2020) sia in propensione (3,0% nel 2021, -4,8% rispetto al 2020).

Elenco delle tavole e delle figure aggiornate

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

Tipologia di imposta	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Differenza 2021-2016	Media 2019-2021
IRPEF lavoro dipendente (irregolare)	4.103	4.338	4.431	4.589	3.855	3.956	-147	4.133
IRPEF lavoro autonomo e impresa	33.360	33.324	32.922	32.463	28.070	30.030	-3.330	30.187
Addizionali locali IRPEF (lavoro dipendente)	768	799	797	803	696	683	-85	727
IRES	10.288	8.627	7.892	8.717	8.499	8.532	-1.756	8.583
IVA	34.677	35.579	31.523	27.536	22.009	18.089	-16.588	22.545
IRAP	4.954	5.107	5.195	4.957	4.602	4.689	-265	4.749
LOCAZIONI	1.157	1.178	1.176	1.051	583	247	-909	627
CANONE RAI	240	225	239	241	248	225	-15	238
ACCISE sui prodotti energetici	1.611	2.077	1.498	1.914	1.722	1.753	142	1.796
IMU/TASI*	5.721	5.514	5.455	5.462	5.191	5.055	-666	5.236
Totale entrate tributarie	96.878	96.769	91.127	87.733	75.475	73.259	-23.619	78.822
Totale entrate tributarie al netto delle accise e dell'IMU	89.546	89.178	84.174	80.357	68.562	66.450	-23.096	71.790
Entrate contributive carico lavoratore dipendente	2.764	2.928	2.940	2.965	2.547	2.475	-289	2.663
Entrate contributive carico datore di lavoro	8.119	8.804	9.317	9.719	8.311	7.915	-204	8.648
Totale entrate contributive	10.883	11.731	12.257	12.684	10.858	10.390	-493	11.311
Totale entrate tributarie e contributive	107.761	108.501	103.384	100.417	86.333	83.649	-24.112	90.133

La stima del *tax gap* dell'IRPEF da lavoro dipendente irregolare e delle relative addizionali si basa sull'ipotesi in cui i lavoratori dipendenti irregolari abbiano percepito la stessa retribuzione di quelli regolari (ipotesi 2, scheda tecnica Istat). Eventuali imprecisioni derivano dagli arrotondamenti.

TABELLA I.2: PROPENSIONE AL GAP NELL'IMPOSTA

Propensione al gap nell'imposta	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Differenza 2021-2016	Media 2019-2021
IRPEF lavoro dipendente (irregolare)**	2,8%	2,9%	2,8%	2,8%	2,4%	2,3%	-0,4%	2,5%
IRPEF lavoro autonomo e impresa	66,4%	68,0%	67,5%	69,1%	69,3%	67,2%	0,7%	68,5%
Addizionali locali IRPEF (lavoro dipendente)	7,1%	7,3%	7,1%	7,0%	6,3%	5,8%	-1,3%	6,4%
IRES	26,6%	23,6%	21,4%	23,1%	24,9%	20,6%	-6,0%	22,7%
IVA	26,2%	26,6%	23,1%	20,2%	18,6%	13,8%	-12,3%	17,5%
IRAP	18,8%	18,8%	18,5%	17,9%	17,7%	16,2%	-2,6%	17,3%
LOCAZIONI	13,5%	13,5%	13,6%	12,8%	7,8%	3,0%	-10,5%	7,8%
CANONE RAI	9,9%	10,3%	10,8%	10,9%	11,2%	10,2%	0,3%	10,8%
ACCISE sui prodotti energetici	8,4%	10,7%	7,8%	9,7%	10,8%	9,5%	1,1%	10,0%
IMU	23,7%	23,0%	22,7%	22,8%	22,1%	21,4%	-2,3%	22,1%
Totale entrate tributarie	21,0%	20,9%	19,3%	18,4%	17,2%	15,3%	-5,7%	17,0%
Totale entrate tributarie al netto delle accise e dell'IMU	21,4%	21,3%	19,6%	18,6%	17,1%	15,2%	-6,2%	17,1%

TABELLA II.2.1: ECONOMIA SOMMERSA. ANNI 2018-2021, MILIONI DI EURO

Anni	2018	2019	2020	2021
Economia sommersa	188,931	183,893	157,346	173,886
da Sotto-dichiarazione	93,953	90,397	79,713	91,378
da Lavoro irregolare	78,034	77,033	62,407	68,124
Altro	16,944	16,463	15,226	14,384
Totale valore aggiunto	1,589,576	1,611,368	1,502,861	1,637,288
Pil	1,771,391	1,796,649	1,661,240	1,822,345

TABELLA II.2.2: INCIDENZA DELLE COMPONENTI DELL'ECONOMIA SOMMERSA SUL VALORE AGGIUNTO E SUL PIL. ANNI 2018-2021, VALORI PERCENTUALI

Anni	2018	2019	2020	2021
Incidenza economia sommersa su valore aggiunto	11.9	11.4	10.5	10.6
da Sotto-dichiarazione	5.9	5.6	5.3	5.6
da Lavoro irregolare	4.9	4.8	4.2	4.2
Altro	1.1	1.0	1.0	0.9
Incidenza economia sommersa su Pil	10.7	10.2	9.5	9.5

FIGURA II.2.1: COMPOSIZIONE DELL'ECONOMIA SOMMERSA. ANNO 2021, VALORI PERCENTUALI

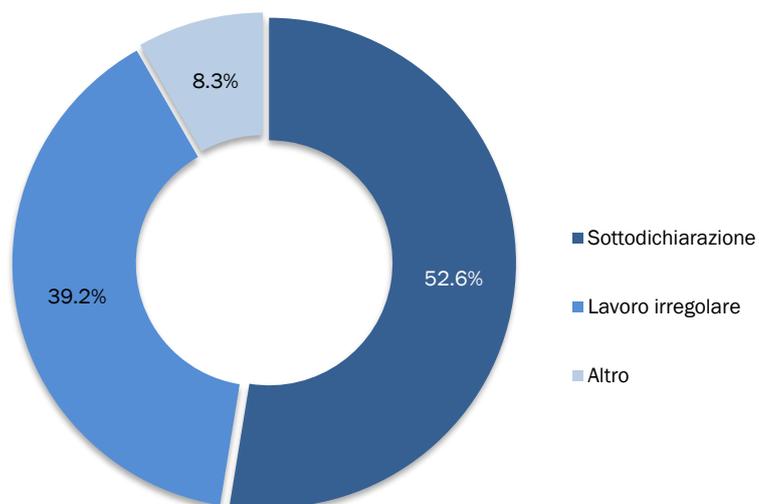


FIGURA II.2.2: INCIDENZA DELL'ECONOMIA SOMMERSA SUL VALORE AGGIUNTO. ANNI 2018-2021, VALORI PERCENTUALI

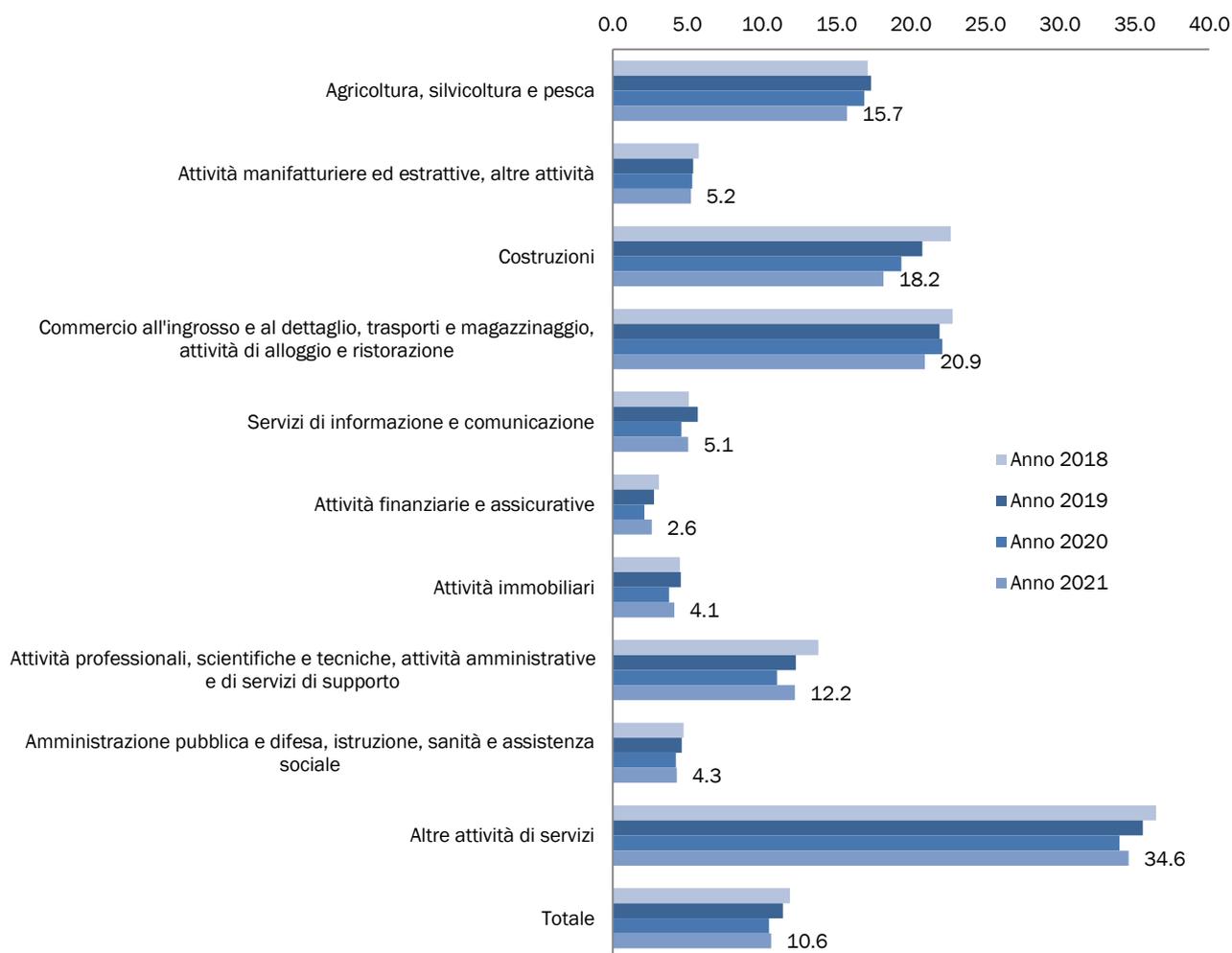


TABELLA II.2.3: INCIDENZA DELLE COMPONENTI DELL'ECONOMIA SOMMERSA SUL VALORE AGGIUNTO TOTALE PER ATTIVITÀ ECONOMICA. ANNO 2018, VALORI PERCENTUALI

Macrosettore	Economia sommersa			Totale Economia sommersa
	da Sotto dichiarazione	da Lavoro irregolare	Altro	
Agricoltura, silvicoltura e pesca	-	17,1	-	17,1
Produzione beni alimentari e di consumo	8,8	2,9	-	11,8
Produzione beni di investimento	2,2	1,4	-	3,7
Produzione beni intermedi, energia e rifiuti	0,6	1,1	-	1,6
Costruzioni	11,8	10,9	-	22,7
Commercio all'ingrosso e al dettaglio, trasporti e magazzinaggio, attività di alloggio e ristorazione	12,4	7,4	3,0	22,8
Servizi professionali	11,4	4,6	-	16,0
Altri servizi alle imprese*	2,4	1,6	1,5	5,6
Servizi generali delle A.A.P.P.	-	-	-	-
Istruzione, sanità e assistenza sociale	2,5	5,4	-	7,8
Altri servizi alle persone	12,7	23,0	0,7	36,4
TOTALE	5,9	4,9	1,1	11,9

*Inclusi i fitti imputati

TABELLA II.2.4: INCIDENZA DELLE COMPONENTI DELL'ECONOMIA SOMMERSA SUL VALORE AGGIUNTO TOTALE PER ATTIVITÀ ECONOMICA. ANNO 2019, VALORI PERCENTUALI

Macrosettore	Economia sommersa			Totale Economia Sommersa
	da Sotto dichiarazione	da Lavoro irregolare	Altro	
Agricoltura, silvicoltura e pesca	-	17,3	-	17,3
Produzione beni alimentari e di consumo	8,1	2,9	-	11,0
Produzione beni di investimento	2,2	1,3	-	3,5
Produzione beni intermedi, energia e rifiuti	0,6	1,0	-	1,6
Costruzioni	11,0	9,8	-	20,8
Commercio all'ingrosso e al dettaglio, trasporti e magazzinaggio, attività di alloggio e ristorazione	12,0	7,0	2,9	21,9
Servizi professionali	9,2	4,6	-	13,8
Altri servizi alle imprese*	2,4	1,7	1,3	5,5
Servizi generali delle A.A.P.P.	-	-	-	-
Istruzione, sanità e assistenza sociale	2,5	5,1	-	7,6
Altri servizi alle persone	11,5	23,3	0,8	35,6
TOTALE	5,6	4,8	1,0	11,4

*Inclusi i fitti imputati

TABELLA II.2.5: INCIDENZA DELLE COMPONENTI DELL'ECONOMIA SOMMERSA SUL VALORE AGGIUNTO TOTALE PER ATTIVITÀ ECONOMICA. ANNO 2020, VALORI PERCENTUALI

Macrosettore	Economia sommersa			Totale Economia sommersa
	da Sotto dichiarazione	da Lavoro irregolare	Altro	
Agricoltura, silvicoltura e pesca	-	16,9	-	16,9
Produzione beni alimentari e di consumo	8,1	2,6	-	10,8
Produzione beni di investimento	2,5	1,2	-	3,7
Produzione beni intermedi, energia e rifiuti	0,6	1,1	-	1,7
Costruzioni	11,1	8,2	-	19,3
Commercio all'ingrosso e al dettaglio, trasporti e magazzinaggio, attività di alloggio e ristorazione	12,5	6,1	3,5	22,1
Servizi professionali	7,6	3,6	-	11,2
Altri servizi alle imprese*	2,3	1,5	1,1	4,8
Servizi generali delle A.A.P.P.	-	-	-	-
Istruzione, sanità e assistenza sociale	2,1	4,8	-	7,0
Altri servizi alle persone	11,2	21,8	0,9	34,0
TOTALE	5,3	4,2	1,0	10,5

*Inclusi i fitti imputati

TABELLA II. 2.6: INCIDENZA DELLE COMPONENTI DELL'ECONOMIA SOMMERSA SUL VALORE AGGIUNTO TOTALE PER ATTIVITÀ ECONOMICA. ANNO 2021, VALORI PERCENTUALI

Macrosettore	Economia sommersa			Totale Economia sommersa
	da Sotto dichiarazione	da Lavoro irregolare	Altro	
Agricoltura, silvicoltura e pesca	-	15,7	-	15,7
Produzione beni alimentari e di consumo	8,3	2,8	-	11,1
Produzione beni di investimento	2,3	1,2	-	3,4
Produzione beni intermedi, energia e rifiuti	0,5	0,9	-	1,5
Costruzioni	10,5	7,7	-	18,2
Commercio all'ingrosso e al dettaglio, trasporti e magazzinaggio, attività di alloggio e ristorazione	11,7	6,2	3,0	20,9
Servizi professionali	9,7	3,8	-	13,6
Altri servizi alle imprese*	2,7	1,6	0,9	5,2
Servizi generali delle A.A.P.P.	-	-	-	-
Istruzione, sanità e assistenza sociale	2,5	4,4	-	6,9
Altri servizi alle persone	11,8	22,0	0,8	34,6
TOTALE	5,6	4,2	0,9	10,6

*Inclusi i fitti imputati

TABELLA II.2.7: UNITA' DI LAVORO REGOLARI E NON REGOLARI PER POSIZIONE NELLA PROFESSIONE . ANNI 2018- 2021, IN MIGLIAIA

Anni	Regolari	Non regolari	Totale	Tasso di regolarità	Tasso di irregolarità
Totale					
2018	20.482	3.644	24.125	84,9	15,1
2019	20.551	3.586	24.137	85,1	14,9
2020	18.534	2.918	21.451	86,4	13,6
2021	20.521	2.990	23.511	87,3	12,7
Dipendenti					
2018	14.474	2.647	17.121	84,5	15,5
2019	14.574	2.583	17.157	84,9	15,1
2020	13.358	2.144	15.502	86,2	13,8
2021	14.746	2.177	16.923	87,1	12,9
Indipendenti					
2018	6.008	996	7.004	85,8	14,2
2019	5.977	1.004	6.980	85,6	14,4
2020	5.176	774	5.949	87,0	13,0
2021	5.776	813	6.589	87,7	12,3

TABELLA II.2.8: TASSO DI IRREGOLARITÀ DELLE UNITÀ DI LAVORO A TEMPO PIENO PER SETTORE DI ATTIVITÀ ECONOMICA. ANNI 2018-2021

Macrosettore	2018			2019			2020			2021		
	dipendenti	indipendenti	totale									
Agricoltura, silvicoltura e pesca	38,5	8,1	18,8	37,8	8,7	18,8	36,3	8,6	18,4	33,4	7,8	16,8
Industria	9,7	11,8	10,2	9,2	11,5	9,7	8,9	11,7	9,4	7,9	10,2	8,4
Industria in senso stretto	7,0	9,8	7,4	6,7	10,1	7,1	6,4	10,4	6,9	5,6	10,1	6,2
Produtz. beni alimentari e di consumo	9,0	9,8	9,2	8,6	10,2	9,0	8,4	10,9	8,9	7,6	10,5	8,2
Produtz. beni di investim.	5,3	9,4	5,7	5,2	9,6	5,7	5,1	9,1	5,5	4,3	8,8	4,7
Produtz. beni intermedi, energia e rifiuti	6,2	11,4	6,4	5,5	10,5	5,8	5,3	11,0	5,5	4,5	11,1	4,8
Costruzioni	20,5	13,3	17,3	19,2	12,6	16,3	18,0	12,6	15,7	15,6	10,2	13,3
Servizi	16,5	15,8	16,3	16,2	16,0	16,1	14,6	14,1	14,5	13,8	13,7	13,8
Commercio all'ingrosso e al dettaglio, trasporti e magazzinaggio, attività di alloggio e ristorazione	14,1	17,7	15,4	13,8	17,8	15,3	12,1	15,8	13,5	11,2	15,3	12,7
Servizi professionali	10,0	6,9	7,8	9,0	6,8	7,4	8,0	6,1	6,6	7,1	5,7	6,1
Altri servizi alle imprese	7,4	14,7	9,2	7,8	14,8	9,5	7,2	13,4	8,7	6,1	14,0	7,9
Servizi generali delle A.A.P.P.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Istruzione, sanità e assistenza sociale	7,1	16,9	8,6	7,0	17,9	8,6	7,0	16,1	8,3	5,9	14,5	7,2
Altri servizi alle persone	51,1	27,1	46,9	50,5	27,6	46,4	46,0	26,6	43,0	46,0	25,6	42,6
TOTALE	15,5	14,2	15,1	15,1	14,4	14,9	13,8	13,0	13,6	12,9	12,3	12,7

TABELLA III.1.3: 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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Media
IRPEF totale lavoro autonomo e impresa	33.360	33.324	32.922	32.463	28.070	30.030	31.694
di cui IRPEF netto MV	31.497	31.411	30.657	30.263	26.339	27.984	29.692
IRPEF MV (**)	1.863	1.912	2.264	2.200	1.731	2.046	2.002
IRES totale	10.288	8.627	7.892	8.717	8.499	8.532	8.759
di cui IRES netto MV	8.789	7.156	6.394	7.063	6.790	6.339	7.088
IRES MV (**)	1.499	1.471	1.498	1.654	1.709	2.193	1.671
IVA totale	34.677	35.579	31.523	27.536	22.009	18.089	28.236
di cui IVA netto MV	24.786	25.462	21.315	18.618	14.882	12.231	19.549
IVA MV (**)	9.891	10.117	10.209	8.917	7.128	5.858	8.687
IRAP totale	4.954	5.107	5.195	4.957	4.602	4.689	4.917
di cui IRAP netto MV	3.955	4.118	4.134	3.925	3.625	3.582	3.890
IRAP MV (**)	999	989	1.060	1.032	977	1.106	1.027
LOCAZIONI	1.157	1.178	1.176	1.051	583	247	899
CANONE RAI	240	225	239	241	248	225	236
di cui CANONE netto MV	169	159	163	167	171	155	164
CANONE MV (**)	71	67	75	74	78	70	72
Totale	84.675	84.041	78.946	74.964	64.012	61.812	74.742
di cui netto MV	70.353	69.484	63.840	61.088	52.390	50.539	61.282
MV (**)	14.323	14.556	15.106	13.877	11.622	11.273	13.459

(*) I dati delle stime del *gap* relativi all'anno 2021 sono da considerarsi semi-definitivi;

(**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2020 e 2021.

TABELLA III.1.4: PROPENSIONE AL GAP NELL'IMPOSTA DISTINTA TRA MANCATI VERSAMENTI ED ERRORI (MV) E OMESSA DICHIARAZIONE DI IMPOSTA

Propensione al <i>gap</i> nell'imposta	2016	2017	2018	2019	2020	2021*	Media
IRPEF totale lavoro autonomo e impresa	66,4%	68,0%	67,5%	69,1%	69,3%	67,2%	67,9%
<i>di cui IRPEF netto MV</i>	62,7%	64,1%	62,8%	64,5%	65,1%	62,6%	63,6%
<i>IRPEF MV (**)</i>	3,7%	3,9%	4,6%	4,7%	4,3%	4,6%	4,3%
IRES totale	26,6%	23,6%	21,4%	23,1%	24,9%	20,6%	23,3%
<i>di cui IRES netto MV</i>	22,7%	19,6%	17,3%	18,7%	19,9%	15,3%	18,9%
<i>IRES MV (**)</i>	3,9%	4,0%	4,1%	4,4%	5,0%	5,3%	4,4%
IVAsc totale	26,2%	26,6%	23,1%	20,2%	18,6%	13,8%	21,5%
<i>di cui IVAsc netto MV</i>	18,7%	19,0%	15,6%	13,7%	12,6%	9,3%	14,9%
<i>IVAsc MV (**)</i>	7,5%	7,6%	7,5%	6,6%	6,0%	4,5%	6,6%
IRAP totale	18,8%	18,8%	18,5%	17,9%	17,7%	16,2%	18,0%
<i>di cui IRAP netto MV</i>	15,0%	15,1%	14,7%	14,2%	13,9%	12,4%	14,2%
<i>IRAP MV (**)</i>	3,8%	3,6%	3,8%	3,7%	3,7%	3,8%	3,8%
LOCAZIONI	13,5%	13,5%	13,6%	12,8%	7,8%	3,0%	10,8%
CANONE RAI	9,9%	10,3%	10,8%	10,9%	11,2%	10,2%	10,5%
<i>di cui CANONE netto MV</i>	7,0%	7,2%	7,4%	7,6%	7,7%	7,0%	7,3%
<i>CANONE MV (**)</i>	2,9%	3,0%	3,4%	3,4%	3,5%	3,2%	3,2%
Totale	32,7%	32,6%	30,2%	29,0%	28,0%	24,1%	29,5%
<i>di cui netto MV</i>	27,2%	27,0%	24,4%	23,6%	22,9%	19,7%	24,2%
<i>MV (**)</i>	5,5%	5,7%	5,8%	5,4%	5,1%	4,4%	5,3%

(*) I dati delle stime del *gap* relativi all'anno 2021 sono da considerarsi semi-definitivi;

(**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2020 e 2021.

TABELLA III.1.1.1: AMMONTARE DEL GAP IRPEF PER IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI E RAPPORTI RISPETTO ALLA BASE POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL. ANNI 2016-2021

	Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gap IRPEF imprese e lav.aut in mln di euro (IRPEF _{nv})	Non dichiarato (*)	31.497	31.411	30.657	30.263	26.339	27.984
	Non versato (**)	1.863	1.912	2.264	2.200	1.731	2.046
	Complessivo	33.360	33.324	32.922	32.463	28.070	30.030
Gap IRPEF imprese e lav.aut in % dell'imposta potenziale (IRPEF _{nv} / IRPEF _p)	Non dichiarato (*)	62,7%	64,1%	62,8%	64,5%	65,1%	62,6%
	Non versato (**)	3,7%	3,9%	4,6%	4,7%	4,3%	4,6%
	Complessivo	66,4%	68,0%	67,5%	69,1%	69,3%	67,2%
Gap IRPEF imprese e lav.aut in % del PIL (IRPEF _{nv} / PIL)	Non dichiarato (*)	1,9%	1,8%	1,7%	1,7%	1,6%	1,5%
	Non versato (**)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Complessivo	2,0%	1,9%	1,9%	1,8%	1,7%	1,6%

(*) I dati delle stime del *gap* relativi all'anno 2021 sono da considerarsi semi-definitivi.

(**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2020 e 2021.

TABELLA III.1.1.2: AMMONTARE DEL GAP IRPEF PER LAVORATORI DIPENDENTI IRREGOLARI – ANNI 2016-2021

VARIABILE	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)
Base imponibile evasa totale	37.096	27.947	38.791	28.927	38.806	28.734	39.146	28.349	33.890	24.163	33.050	25.021
<i>di cui:</i>												
<i>Agric. Allev. Silvic. e Pesca</i>	2.669	1.689	2.725	1.778	2.849	1.862	2.914	1.828	2.747	1.821	2.488	1.837
<i>Personale Domestico Famiglie</i>	8.832	8.881	8.806	8.831	8.659	8.712	8.805	8.619	7.756	7.486	7.745	7.693
Base imponibile IRPEF evasa	34.145	25.836	35.683	26.724	35.693	26.546	36.007	26.188	31.179	22.329	30.415	23.119
<i>di cui:</i>												
<i>Agric. Allev. Silvic. e Pesca</i>	2.433	1.540	2.484	1.621	2.597	1.697	2.656	1.666	2.504	1.659	2.268	1.675
<i>Personale Domestico Famiglie</i>	8.470	8.517	8.444	8.469	8.307	8.357	8.444	8.265	7.438	7.179	7.427	7.377
Gap IRPEF lavoratori dipendenti irregolari	4.103	3.045	4.338	3.171	4.431	3.205	4.589	3.271	3.855	2.712	3.956	2.940
<i>di cui:</i>												
<i>Agric. Allev. Silvic. e Pesca</i>	157	100	164	107	191	125	220	139	211	140	197	146
<i>Personale Domestico Famiglie</i>	962	967	969	971	952	958	1.016	994	904	873	912	906
Gap addizionale regionale lavoratori dipendenti irregolari	550	416	571	428	568	422	569	414	491	352	482	366
Gap addizionale comunale lavoratori dipendenti irregolari	219	165	228	171	229	170	234	170	205	147	201	153
Totale Gap IRPEF lavoratori dipendenti irregolari	4.871	3.626	5.137	3.770	5.228	3.798	5.392	3.855	4.551	3.211	4.639	3.459
n. posizioni lavorative irregolari*		3.054		3.096		3.048		2.970		2.745		2.640

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 III.1.2.1: AMMONTARE DEL GAP IRES E RAPPORTI RISPETTO ALLA BASE POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL. ANNI 2016-2021

	Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gap IRES in mln di euro (IRESNV)	Non dichiarato (*)	8.789	7.156	6.394	7.063	6.790	6.339
	Non versato (**)	1.499	1.471	1.498	1.654	1.709	2.193
	Complessivo	10.288	8.627	7.892	8.717	8.499	8.532
Gap IRES in % dell'imposta potenziale (IRESNV/IRESp)	Non dichiarato (*)	22,7%	19,6%	17,3%	18,7%	19,9%	15,3%
	Non versato (**)	3,9%	4,0%	4,1%	4,4%	5,0%	5,3%
	Complessivo	26,6%	23,6%	21,4%	23,1%	24,9%	20,6%
Gap IRES in % del PIL (IRESNV/PIL)	Non dichiarato (*)	0,5%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,3%
	Non versato (**)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Complessivo	0,6%	0,5%	0,4%	0,5%	0,5%	0,5%

(*) I dati delle stime del gap relativi all'anno 2021 sono da considerarsi semi-definitivi.

(**) MV= mancati versamenti, sono estrapolati per gli anni 2020 e 2021.

TABELLA III.1.3.1: FLUSSI CHE CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL GETTITO IVA DI COMPETENZA. ANNI 2016-2021. DATI IN MILIONI DI EURO

Anni	IVA lorda (1)	IVA competenza economica (2)	Stock crediti (3)	Variazione stock crediti (4)	IVA effettiva di competenza (IVAEC) (5)
2016	124.336	98.742	36.161	852	97.889
2017 ¹	129.569	102.760	40.683	4.522	98.238
2018	133.577	104.294	39.940	-743	105.037
2019	136.861	106.311	37.717	-2.223	108.534
2020	126.664	95.794	37.043	-674	96.468
2021	145.694	117.138	41.311	4.268	112.870

Fonte: elaborazioni Agenzia delle entrate.

¹ Allargamento dello *split payment* (luglio 2017).

TABELLA III.1.3.2: GAP IVA (IPOTESI SENZA CONSENSO, IN MLN DI EURO) E RAPPORTI RISPETTO AL POTENZIALE (PROPENSIONE IN %) E AL PIL. ANNI 2016-2021

Aggregato	Tipologia	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gap IVA in mln di euro (IVANV)	Non dichiarato	24.786	25.462	21.315	18.618	14.882	12.231
	Dichiarato e non versato ¹	9.891	10.117	10.209	8.917	7.128	5.858
	Totale non versato	34.677	35.579	31.523	27.536	22.009	18.089
Gap IVA in % dell'imposta potenziale (IVANV/IVAT)	Non dichiarato	18,7%	19,0%	15,6%	13,7%	12,6%	9,3%
	Dichiarato e non versato ¹	7,5%	7,6%	7,5%	6,6%	6,0%	4,5%
	Totale non versato	26,2%	26,6%	23,1%	20,2%	18,6%	13,8%
Gap IVA in % del PIL (IVANV/PIL)	Non dichiarato	1,5%	1,5%	1,2%	1,0%	0,9%	0,7%
	Dichiarato e non versato ¹	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%	0,4%	0,3%
	Totale non versato	2,0%	2,0%	1,8%	1,5%	1,3%	1,0%

Fonte: elaborazioni Agenzia delle entrate.

¹ dati desunti dai controlli automatici ai sensi dell'art. 54bis del D.P.R. 633/72.

TABELLA III.1.4.1: AMMONTARE DEL GAP IRAP E RAPPORTI RISPETTO ALL'IMPOSTA POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL. ANNI 2016-2021

	Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gap IRAP in mln di euro (IRAPNV)	Non dichiarato	3.955	4.118	4.134	3.925	3.625	3.582
	Non versato	999	989	1.060	1.032	977	1.106
	Complessivo	4.954	5.107	5.195	4.957	4.602	4.689
Gap IRAP in % dell'imposta potenziale (IRAPNV/IRAPP) ¹	Non dichiarato	15,0%	15,1%	14,7%	14,2%	13,9%	12,4%
	Non versato	3,8%	3,6%	3,8%	3,7%	3,7%	3,8%
	Complessivo	18,8%	18,8%	18,5%	17,9%	17,7%	16,2%
Gap IRAP in % del PIL (IRAPNV/PIL)	Non dichiarato	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
	Non versato	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Complessivo	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%

Il tax gap non versato 2020 e 2021 è una stima provvisoria suscettibile di revisioni.

TABELLA III.1.5.1: AMMONTARE DEL GAP SULLE LOCAZIONI DELLE PERSONE FISICHE E RAPPORTI RISPETTO ALL'IMPOSTA POTENZIALE (PROPENSIONE) E AL PIL. ANNI 2016-2021

	Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gap locazioni in mln di euro	Non dichiarato	1.157	1.178	1.176	1.051	583	247
Gap locazioni in % dell'imposta potenziale	Non dichiarato	13,5%	13,5%	13,6%	12,8%	7,8%	3,0%
Gap locazioni in % del PIL	Non dichiarato	0,07%	0,07%	0,07%	0,06%	0,04%	0,01%
Gettito dichiarato in % del PIL		0,43%	0,43%	0,43%	0,42%	0,46%	0,40%

TABELLA III.1.7.1: STIMA DI CONTABILITÀ NAZIONALE DEI SALARI ORARI MEDI DEI LAVORATORI DIPENDENTI REGOLARI E IRREGOLARI; ANNO 2021 (VALORI IN EURO E DIFFERENZIALI RELATIVI)

	Retribuzione lorda dei regolari (imprese market)	Retribuzione degli irregolari	Differenziali (Retribuzione lorda regolari =1)
Agricoltura	10,9	7,1	0,7
Industria senso stretto	19,6	9,3	0,5
Costruzioni	15,1	9,0	0,6
Servizi	16,5	8,6	0,5
commercio, trasporti, alberghi e pubblici esercizi	16,2	10,3	0,6
servizi alle imprese	19,8	10,2	0,5
altri servizi	11,5	7,7	0,7
Totale economia	17,1	8,6	0,5

TABELLA III.1.7.2: STIMA DELL'EVASIONE CONTRIBUTIVA, ANNI 2019- 2020; IMPORTI IN MILIONI DI EURO

Anno 2020

	Stima ipotesi 1			Stima ipotesi 2		
	Contr. carico datore	Contr. carico lavora- tore	Totale	Contr. carico datore	Contr. carico lavora- tore	Totale
Agricoltura	539	243	782	357	161	518
Industria senso stretto	1.066	315	1.380	650	192	842
Costruzioni	1.259	289	1.549	793	183	976
Servizi	5.447	1.700	7.147	3.782	1.194	4.975
commercio, trasporti, alberghi e pubblici esercizi	2.025	626	2.650	1.274	394	1.668
servizi alle imprese	969	310	1.279	616	197	812
altri servizi	2.453	765	3.218	1.892	603	2.495
Totale economia	8.311	2.547	10.858	5.583	1.729	7.312

Anno 2021

	Stima ipotesi 1			Stima ipotesi 2		
	Contr. carico datore	Contr. carico lavoratore	Totale	Contr. carico datore	Contr. carico lavora- tore	Totale
Agricoltura	488	220	708	361	163	524
Industria senso stretto	969	292	1.261	635	192	827
Costruzioni	1.270	302	1.572	833	198	1.031
Servizi	5.188	1.661	6.849	3.834	1.241	5.076
commercio, trasporti, alberghi e pubblici esercizi	2.018	644	2.662	1.396	446	1.842
servizi alle imprese	894	295	1.189	600	198	798
altri servizi	2.276	721	2.998	1.839	597	2.436
Totale economia	7.915	2.475	10.390	5.664	1.794	7.458