

*Documenti di lavoro dell'Ufficio Studi*

**2006 / 4**

**Confronto IVA-IRAP  
Imposte e basi imponibili**

*a cura di*

*Roberto Convevole, Stefano Pisani, Cristiano Polito*

*Documenti di lavoro dell'Ufficio Studi*

**2006/4**

**Confronto IVA-IRAP  
Imposte e basi imponibili**

*Roberto Convenevo, Stefano Pisani, Cristiano Polito\**

maggio 2006

\* Ufficio Studi dell'Agenzia delle Entrate

I documenti di lavoro non riflettono necessariamente l'opinione ufficiale dell'Agenzia delle Entrate ed impegnano unicamente gli autori.

Possono essere liberamente utilizzati e riprodotti per finalità di uso personale, studio, ricerca o comunque non commerciali a condizione che sia citata la fonte attraverso la seguente dicitura, impressa in caratteri ben visibili:  
<http://www1.agenziaentrate.it/ufficiostudi/> .

Informazioni e chiarimenti: [ae.ufficiostudi@agenziaentrate.it](mailto:ae.ufficiostudi@agenziaentrate.it)

## AVVERTENZA

### Significato e limiti delle analisi sull'adempimento spontaneo

L'Agenzia delle Entrate ha costruito due indicatori macroeconomici di adempimento spontaneo (*compliance*) basati sulle imposte reali Iva ed Irap.

Il presupposto logico su cui si basano gli indicatori consiste nel disporre di stime esaurienti del Prodotto Interno Lordo (PIL) della contabilità nazionale. Tali stime sono state introdotte nel 1987 dall'ISTAT che pubblicò una revisione di contabilità nazionale basata su un utilizzo innovativo delle informazioni rilevate con i censimenti generali del 1981. La metodologia adottata venti anni fa dall'ISTAT è stata poi trasfusa negli schemi ONU 1993 e SEC 95 ed è dunque stata accolta ufficialmente in sede di Unione Europea. In sostanza da oltre 20 anni l'ISTAT effettua quella che in gergo statistico si chiama stima esauriente del PIL (*exhaustiveness*), vale a dire una stima che comprende al suo interno anche l'economia non osservata (e non osservabile) tramite le indagini statistiche, purché derivante da attività economiche finalizzate alla creazione, trasformazione o distribuzione della ricchezza.

Nel 2001, per la prima volta, l'ISTAT ha reso disponibile la quantificazione della cosiddetta economia sommersa contenuta nelle stime del PIL. Sono pertanto cinque anni che è possibile quantificare per macrosettori di attività economica il valore aggiunto "sommerso" compreso nelle stime ufficiali: queste sono le cifre ufficiali della Repubblica italiana per le attività economiche legali che gli operatori economici nascondono al fine di sottrarsi agli obblighi tributari e contributivi.

L'esercizio che è stato condotto dall'Agenzia delle Entrate è dunque partito dalla cornice generale del PIL ed ha confrontato i flussi di contabilità nazionale con i corrispondenti flussi desunti dalla dichiarazioni fiscali in suo possesso. Questa operazione necessita, ovviamente, di un approfondito lavoro metodologico consistente nel rendere comparabili le informazioni desunte da banche dati diverse: quelle amministrative (dichiarazioni) e quelle statistiche della contabilità nazionale.

Il contenuto informativo aggiuntivo che deriva dall'esercizio svolto consiste nell'aver finalizzato l'analisi delle attività tipiche delle amministrazioni fiscali, passando da un onnicomprensivo concetto di "sommerso" ad uno specifico concetto relativo alla base evasa dei tributi Iva ed Irap: dal primo si ricavano informazioni di lungo periodo per il totale nazionale, mentre il secondo consente confronti mirati a livello territoriale e settoriale.

Per concludere, gli indicatori di *compliance* dell'Agenzia delle Entrate nulla aggiungono a quanto già si sa da alcuni anni sulla dimensione del sommerso compulsando le statistiche dell'ISTAT. Sicuramente consentono di cogliere le tendenze di lungo periodo dei fenomeni evasivi e la loro articolazione territoriale in termini di intensità e dislocazione. I lavori vanno pertanto letti in parallelo sfruttando il potenziale informativo che li caratterizza.

Le analisi più recenti sono ferme al 2002 (le statistiche sulle dichiarazioni fiscali per il 2003 sono state rese disponibili solo di recente) e per l'aggiornamento al 2003 sarà necessario disporre di alcune informazioni aggiuntive particolari da fonte ISTAT dal momento che a fine 2005 è entrato in vigore un nuovo schema di contabilità nazionale, adottato in sede europea, che ha cambiato l'allocazione di alcuni flussi.

# **Confronto IRAP – IVA**

## **Imposte e basi imponibili**

### **Guida alla lettura dei dati**

#### **1. MATERIALI FORNITI**

##### **1.1. Presentazione**

La Sogei spa (società che gestisce l'Anagrafe tributaria) ha preparato una presentazione che illustra le modalità per selezionare le imprese del Panel operando sugli archivi delle dichiarazioni Iva ed Irap.

In sostanza sono state selezionate quelle imprese che nell'anno d'imposta 1999 avevano dichiarato una "Iva dovuta" positiva: vale a dire un'Iva sulle vendite maggiore dell'Iva sugli acquisti deducibili. In questo modo si è interpretata la richiesta dell'Avvocato generale della Corte di Giustizia Europea che invitava ad effettuare una verifica empirica su un campione di imprese che "pagava" l'Iva. Si è assunto cioè, che pagare l'Iva equivalesse ad avere in dichiarazione un'Iva dovuta positiva. La condizione è stata imposta solo per l'anno iniziale, le stesse imprese sono state incluse nel Panel anche negli anni successivi (2000-2002) prescindendo dal fatto che esse presentassero sempre un'Iva dovuta maggiore di zero.

##### **1.2. Tabelle statistiche Panel**

I dati del Panel sono esposti per settore di attività economica in base alla classificazione europea NACE REV. 1 (31 settori di attività economica), secondo lo schema riportato nel Regolamento UE SEC 95 (Eurostat 1996). Le tabelle di sintesi riportano la seguenti informazioni: l'Iva dovuta; l'Irap dovuta; il rapporto tra le due imposte (Irap/Iva moltiplicato 100); la base imponibile Iva; la base imponibile Irap; il rapporto tra le due basi (Irap/Iva moltiplicato 100).

### **1.3. Tabelle statistiche Universo**

In aggiunta, sempre per il periodo 1999-2002, sono forniti i dati relativi alla totalità dell'universo delle imprese (fonte pubblicazioni dell'Anagrafe tributaria italiana).

Come in precedenza le tabelle espongono i valori delle basi imponibili di Iva ed Irap, il gettito delle due imposte ed il loro rapporto.

Nei grafici, presenti a fianco delle singole tabelle, sono infine riportate le composizioni della base imponibile finale Iva che si ottiene tenendo conto dell'Iva gravante sulle importazioni, sugli acquisti intra-comunitari, sugli acquisti ad Iva indetraibile e sui Monopoli (tabacchi). La base finale Iva dei grafici è calcolata in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento n. 2892/77 del Consiglio dell'Unione Europea (dicembre 1977) che illustra come si attua in concreto la VI Direttiva IVA (maggio 1977).

### **1.4. Tabelle di confronto Panel - Universo**

In questa sezione si operano alcuni confronti tra i dati statistici contenuti nel Panel con quelli contenuti nelle elaborazioni "Universo". Il senso di queste tabelle è di mostrare come si distribuisce il peso delle due imposte nel Panel e nelle "altre imprese", ove queste ultime sono ricavate per differenza tra Universo e Panel.

## 2. LETTURA DEI DATI

### 2.1. Il Panel

Le tabelle del Panel mostrano il valore dei rapporti “Irap/Iva” (per le imposte e per le basi) sia in senso *statico* (nel singolo anno i valori per 31 settori di attività economica) sia in senso *dinamico* (un singolo settore di attività economica è osservato in quattro anni.).

Dal punto di vista statico, ad esempio nell’anno 1999, si osserva come il rapporto tra le imposte Irap/Iva sia nella media complessiva pari a 26,35 ma che possa variare tra il 3,96 nelle raffinerie di petrolio (riga DF) al 203,15 dell’intermediazione monetaria (banche ed assicurazioni, riga J). Nell’industria manifatturiera il valore medio è pari a 29,30 mentre il valore massimo è pari a 114,20 nei prodotti chimici e fibre sintetiche e artificiali (riga DG). Negli alberghi e pubblici esercizi il valore è più del doppio di quello del commercio in senso stretto: 56,53 rispetto a 23,23.

Dal punto di vista *dinamico* nel quadriennio 1999-2002 il rapporto Irap/Iva sembra variare poco da un anno all’altro, ma ciò deriva essenzialmente da un effetto di composizione: perché il Panel è molto grande e le diverse tendenze dei singoli settori tendono a compensarsi a livello generale.

Vediamo alcuni casi. Le raffinerie di petrolio passano dal 3,96 nel 1999, al 5,56 nel 2000, al 5,53 nel 2001 ed al 4,83 nel 2002 (la variabilità è spesso accentuata).

Nell’intermediazione monetaria e finanziaria i valori sono: 203,15; 294,97; 260,56; 227,73.

Nei prodotti chimici osserviamo questi valori: 114,20; 110,69; 114,69; 165,04.

Vi sono poi altri esempi significativi.

### 2.2. Universo

In questo set di tabelle si prende in esame la totalità delle imprese e si considera anche la composizione della base finale imponibile Iva. Si vede con chiarezza che circa la metà dell’Iva generata dal sistema si forma all’importazione (importazioni extra-UE, importazioni intra-comunitarie). Ciò vale anche per la base finale imponibile.

Dall’osservazione precedente consegue che il valore aggiunto ai fini Irap del settore privato dell’economia sia in genere doppio di quello ai fini Iva. Questo deriva dal fatto che gli investimenti sono esenti ai fini Iva; mentre le importazioni sono escluse dal campo di applicazione dell’Irap.

I grafici finali sintetizzano nel quadriennio 1999-2002 la dinamica dei rapporti Irap/Iva sia per le imposte che per le basi. La notevole variabilità, a seconda dei settori, è ben evidente.

Particolarmente interessanti sono poi i grafici della torta della base imponibile finale Iva, calcolata secondo quanto prescritto dal Regolamento n. 2892/77 del Consiglio dell’Unione Europea

(dicembre 1977). La prima informazione cruciale è rappresentata dal diverso peso delle importazioni (sia extra-UE che intra-UE) sul totale della base finale Iva: 45,93%; 52,53%; 49,89%; 47,99% rappresentano l'Iva pagata sul totale delle importazioni nei diversi anni. La variabilità è notevole ed essa si riflette, ovviamente, sull'Iva interna pagata dalle imprese e quest'ultima spiega le differenze rispetto alla dinamica dell'Irap pagata negli stessi periodi.

### **2.3. Confronto tra il Panel e l'Universo delle imprese**

E' questo l'ultimo set di tabelle che viene fornito (intestazione Tabella Confronti) e per ciascun anno vi sono due tabelle la prima per l'Iva e la seconda per l'Irap. Se consideriamo le tabelle dell'Iva si constata che le imprese presenti nel Panel hanno pagato l'89% di tutta l'Iva interna nel 1999; nel 2000 tale quota sale al 106%; mentre negli ultimi due anni la percentuale risulta del 92% (2001) e 82% (2002). Tutte le altre imprese presenti nell'Universo (colonna Altri), che di numero sono in genere il doppio di quelle del Panel, pagano solo una parte residuale dell'Iva: nel 1999 il 10,42%; nulla nel 2000 dal momento che vanno a rimborso; l'8% nel 2001; il 17% nel 2002.

Se passiamo alle tabelle "bis", relative all'Irap, il pagamento dell'imposta avviene in maniera completamente diversa rispetto all'Iva. Ora, le imprese del Panel pagano un'Irap che oscilla dal 33% del 1999 al 31% del 2002: la loro quota sull'Universo è quasi costante e cala leggermente solo perché l'Universo delle imprese cresce, e dunque cresce il numero delle imprese "Altri". Queste ultime imprese assolvono più dei 2/3 di tutta l'Irap del sistema economico privato.

Da questi ultimi dati si evince come il comportamento delle imprese nei riguardi dell'Irap sia molto uniforme a prescindere sia dalla loro dimensione sia dalla loro collocazione nelle varie classi di attività economica. Completamente diverso è il loro comportamento nei riguardi dell'Iva: le imprese pagano poca o tanta Iva a seconda che esportino oppure no la loro produzione e facciano oppure no investimenti.



## Estrazione Dati IVA e IRAP

Sogei



## Dati IVA... le fonti ...

DATIVA – FONTE: Banca Dati delle Dichiarazioni  
Distribuzione per Anni di Imposta



ANNO DI IMPOSTA	N. DICHRAR.
1999	4.978.109
2000	5.259.075
2001	5.415.041
2002	5.480.416
2003	5.800.239
<b>TOTALE</b>	<b>26,67 + 980</b>

Sogei



## Dati IVA... gli scarti ...

Distribuzione degli SCARTI per Anni di Imposta



ANNO DI IMPOSTA	N. DICHR. CONTRIB. MINIMI	N. DICHRAR. DUPLICATE
1999	152.188	125
2000	151.446	6
2001	148.007	66
2002	143.806	53
2003	141.435	40

*Si intende con gli scarti:*

- presentarsi il Quadro VE o Quadro VE o Quadro VF, riciclati
- zero Contributo Minimo

Sogei



## I Dati IVA... dopo i filtri ... PANEL 5 ANNI

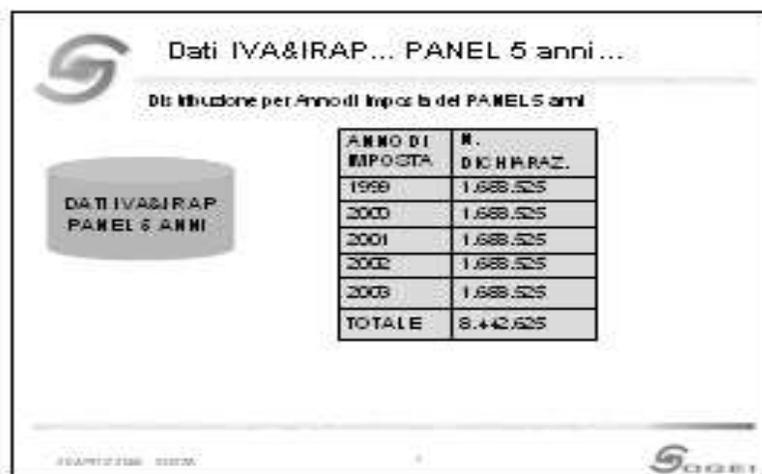
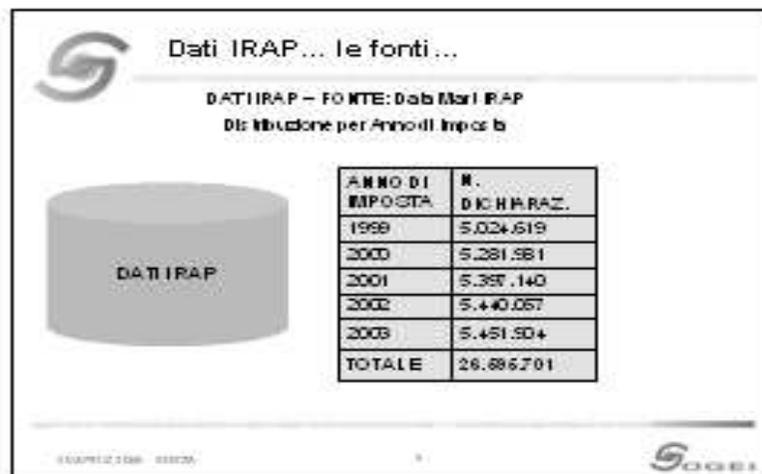
Distribuzione per Anni di Imposta PANEL 5 ANNI



ANNO DI IMPOSTA	N. DICHRAR.
1999	1.737.053
2000	1.737.146
2001	1.737.069
2002	1.737.049
2003	1.735.944
<b>TOTALE</b>	<b>8.685.281</b>

*Si sono selezionati le dichiarazioni che hanno l'imposta dovuta maggiore dell'imposta a credito per i 5 anni di imposta considerati*

Sogei



**Tabella Panel 1: IL GETTITO E LA BASE IMPONIBILE IRAP E IVA – Anno 1999 (mln. di euro)**

Branche (NACE Rev. 1 - A31)	IVA DOVUTA	IRAP DOVUTA	(IRAP / IVA) x 100	BASE IVA	BASE IRAP	(IRAP / IVA) x 100
<b>A Agricoltura, silvicoltura e pesca</b>	<b>287</b>	<b>93</b>	<b>32,35</b>	<b>2.588</b>	<b>4.313</b>	<b>166,65</b>
<b>B Pesca, piscicoltura e servizi connessi</b>	<b>21</b>	<b>5</b>	<b>24,36</b>	<b>226</b>	<b>149</b>	<b>66,01</b>
<b>C Estrazione di minerali</b>	<b>144</b>	<b>28</b>	<b>19,35</b>	<b>711</b>	<b>661</b>	<b>92,97</b>
CA Estrazione di minerali energetici	10	2	18,79	49	44	90,36
CB Estrazione di minerali non energetici	134	26	19,39	662	617	93,16
<b>D Industria manifatturiera</b>	<b>5.913</b>	<b>1.733</b>	<b>29,30</b>	<b>32.368</b>	<b>41.232</b>	<b>127,39</b>
DA Industrie alimentari, delle bevande e del tabacco	283	90	31,95	2.343	2.175	92,85
DB Industrie tessili e dell'abbigliamento	601	181	30,13	2.912	4.297	147,57
DC Industrie conciarie, prodotti in cuoio, pelle e simili	94	33	34,77	457	776	169,89
DD Industria del legno e dei prodotti in legno	193	59	30,81	1.076	1.406	130,58
DE Fabbricazione della carta e dei prodotti di carta; stampa ed editoria	474	134	28,21	2.617	3.172	121,21
DF Fabbricazione di coke, raffinerie di petrolio, trattamento dei combustibili nucleari	491	19	3,96	2.649	468	17,66
DG Fabbricazione di prodotti chimici e di fibre sintetiche e artificiali	159	182	114,20	2.319	4.326	186,59
DH Fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche	226	104	45,75	1.059	2.458	232,23
DI Fabbricazione di prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi	547	125	22,80	2.612	2.979	114,08
DJ Metallurgia, fabbricazione di prodotti in metallo	1.212	341	28,10	6.091	8.115	133,23
DK Fabbricazione di macchine ed apparecchi meccanici	536	172	32,08	2.709	4.084	150,75
DL Fabbricazione di macchine elettriche e di apparecchiature elettriche ed ottiche	555	147	26,48	2.834	3.485	122,97
DM Fabbricazione di mezzi di trasporto	128	46	35,94	620	1.104	178,17
DN Altre industrie manifatturiere	414	100	24,25	2.071	2.386	115,18
<b>E Produzione e distribuzione di energia elettrica, gas e acqua</b>	<b>653</b>	<b>47</b>	<b>7,26</b>	<b>2.777</b>	<b>1.115</b>	<b>40,16</b>
<b>F Costruzioni</b>	<b>1.744</b>	<b>406</b>	<b>23,27</b>	<b>11.339</b>	<b>9.594</b>	<b>84,61</b>
<b>G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli motocicli e di beni personali e per la casa</b>	<b>5.726</b>	<b>1.330</b>	<b>23,23</b>	<b>32.563</b>	<b>31.117</b>	<b>95,56</b>
<b>H Alberghi e pubblici esercizi</b>	<b>253</b>	<b>143</b>	<b>56,53</b>	<b>4.215</b>	<b>3.387</b>	<b>80,36</b>
<b>I Trasporti, magazzinaggio e comunicazioni</b>	<b>1.298</b>	<b>294</b>	<b>22,62</b>	<b>7.064</b>	<b>6.934</b>	<b>98,16</b>
<b>J Intermediazione monetaria e finanziaria</b>	<b>311</b>	<b>631</b>	<b>203,15</b>	<b>1.681</b>	<b>11.919</b>	<b>709,12</b>
<b>K Attività immobiliari, noleggio, attività professionali ed imprenditoriali</b>	<b>6.777</b>	<b>1.285</b>	<b>18,96</b>	<b>34.184</b>	<b>30.090</b>	<b>88,02</b>
<b>L Pubblica amministrazione</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>44,25</b>	<b>92</b>	<b>125</b>	<b>136,50</b>
<b>M Istruzione</b>	<b>42</b>	<b>23</b>	<b>53,37</b>	<b>219</b>	<b>535</b>	<b>243,75</b>
<b>N Sanità e altri servizi sociali</b>	<b>282</b>	<b>218</b>	<b>77,33</b>	<b>2.358</b>	<b>5.158</b>	<b>218,73</b>
<b>O Altri servizi pubblici, sociali e personali</b>	<b>864</b>	<b>170</b>	<b>19,66</b>	<b>4.704</b>	<b>4.005</b>	<b>85,14</b>
<b>P Servizi domestici presso famiglie e convivenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>24.328</b>	<b>6.410</b>	<b>26,35</b>	<b>137.088</b>	<b>150.334</b>	<b>109,66</b>

**Tabella Panel 2: IL GETTITO E LA BASE IMPONIBILE IRAP E IVA – Anno 2000 (mln. di euro)**

<b>Branche (NACE Rev. 1 - A31)</b>	<b>IVA DOVUTA</b>	<b>IRAP DOVUTA</b>	<b>(IRAP / IVA) x 100</b>	<b>BASE IVA</b>	<b>BASE IRAP</b>	<b>(IRAP / IVA) x 100</b>
<b>A Agricoltura, silvicoltura e pesca</b>	<b>351</b>	<b>84</b>	<b>23,98</b>	<b>3.083</b>	<b>3.810</b>	<b>123,56</b>
<b>B Pesca, piscicoltura e servizi connessi</b>	<b>23</b>	<b>5</b>	<b>20,54</b>	<b>257</b>	<b>141</b>	<b>55,00</b>
<b>C Estrazione di minerali</b>	<b>144</b>	<b>28</b>	<b>19,33</b>	<b>711</b>	<b>658</b>	<b>92,54</b>
CA Estrazione di minerali energetici	8	2	30,82	37	55	148,09
CB Estrazione di minerali non energetici	137	26	18,69	673	603	89,47
<b>D Industria manifatturiera</b>	<b>6.374</b>	<b>1.847</b>	<b>28,97</b>	<b>35.019</b>	<b>43.609</b>	<b>124,53</b>
DA Industrie alimentari, delle bevande e del tabacco	308	91	29,64	2.548	2.178	85,46
DB Industrie tessili e dell'abbigliamento	709	188	26,50	3.430	4.430	129,15
DC Industrie conciarie, prodotti in cuoio, pelle e similari	102	35	34,52	507	839	165,43
DD Industria del legno e dei prodotti in legno	212	61	28,76	1.191	1.438	120,80
DE Fabbricazione della carta e dei prodotti di carta; stampa ed editoria	503	139	27,57	2.725	3.265	119,80
DF Fabbricazione di coke, raffinerie di petrolio, trattamento dei combustibili nucleari	398	22	5,56	2.226	521	23,42
DG Fabbricazione di prodotti chimici e di fibre sintetiche e artificiali	180	200	110,69	2.623	4.703	179,28
DH Fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche	233	104	44,72	1.089	2.452	225,26
DI Fabbricazione di prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi	604	134	22,12	2.851	3.153	110,58
DJ Metallurgia, fabbricazione di prodotti in metallo	1.328	361	27,16	6.704	8.528	127,20
DK Fabbricazione di macchine ed apparecchi meccanici	570	180	31,61	2.958	4.247	143,58
DL Fabbricazione di macchine elettriche e di apparecchiature elettriche ed ottiche	628	163	25,90	3.216	3.841	119,43
DM Fabbricazione di mezzi di trasporto	172	63	36,68	836	1.502	179,71
DN Altre industrie manifatturiere	426	106	24,91	2.114	2.512	118,83
<b>E Produzione e distribuzione di energia elettrica, gas e acqua</b>	<b>661</b>	<b>45</b>	<b>6,87</b>	<b>2.579</b>	<b>1.069</b>	<b>41,47</b>
<b>F Costruzioni</b>	<b>1.830</b>	<b>415</b>	<b>22,70</b>	<b>12.341</b>	<b>9.781</b>	<b>79,25</b>
<b>G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli motocicli e di beni personali e per la casa</b>	<b>6.158</b>	<b>1.353</b>	<b>21,98</b>	<b>35.428</b>	<b>31.857</b>	<b>89,92</b>
<b>H Alberghi e pubblici esercizi</b>	<b>277</b>	<b>148</b>	<b>53,25</b>	<b>4.508</b>	<b>3.478</b>	<b>77,15</b>
<b>I Trasporti, magazzinaggio e comunicazioni</b>	<b>1.456</b>	<b>320</b>	<b>21,96</b>	<b>7.709</b>	<b>7.533</b>	<b>97,72</b>
<b>J Intermediazione monetaria e finanziaria</b>	<b>288</b>	<b>850</b>	<b>294,97</b>	<b>1.626</b>	<b>15.953</b>	<b>980,87</b>
<b>K Attività immobiliari, noleggio, attività professionali ed imprenditoriali</b>	<b>7.557</b>	<b>1.344</b>	<b>17,79</b>	<b>38.060</b>	<b>31.492</b>	<b>82,74</b>
<b>L Pubblica amministrazione</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>51,93</b>	<b>76</b>	<b>130</b>	<b>171,23</b>
<b>M Istruzione</b>	<b>46</b>	<b>24</b>	<b>50,98</b>	<b>240</b>	<b>558</b>	<b>232,38</b>
<b>N Sanità e altri servizi sociali</b>	<b>302</b>	<b>236</b>	<b>78,17</b>	<b>2.508</b>	<b>5.551</b>	<b>221,33</b>
<b>O Altri servizi pubblici, sociali e personali</b>	<b>958</b>	<b>167</b>	<b>17,47</b>	<b>5.204</b>	<b>3.942</b>	<b>75,74</b>
<b>P Servizi domestici presso famiglie e convivenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>26.438</b>	<b>6.871</b>	<b>25,99</b>	<b>149.348</b>	<b>159.561</b>	<b>106,84</b>

**Tabella Panel 3: IL GETTITO E LA BASE IMPONIBILE IRAP E IVA – Anno 2001 (mln. di euro)**

<b>Branche (NACE Rev. 1 - A31)</b>	<b>IVA DOVUTA</b>	<b>IRAP DOVUTA</b>	<b>(IRAP / IVA) x 100</b>	<b>BASE IVA</b>	<b>BASE IRAP</b>	<b>(IRAP / IVA) x 100</b>
<b>A Agricoltura, silvicoltura e pesca</b>	<b>335</b>	<b>93</b>	<b>27,74</b>	<b>3.103</b>	<b>4.032</b>	<b>129,95</b>
<b>B Pesca, piscicoltura e servizi connessi</b>	<b>26</b>	<b>5</b>	<b>19,80</b>	<b>285</b>	<b>150</b>	<b>52,78</b>
<b>C Estrazione di minerali</b>	<b>165</b>	<b>31</b>	<b>18,80</b>	<b>812</b>	<b>729</b>	<b>89,89</b>
CA Estrazione di minerali energetici	13	3	21,36	63	64	101,08
CB Estrazione di minerali non energetici	152	28	18,59	749	666	88,95
<b>D Industria manifatturiera</b>	<b>6.799</b>	<b>1.910</b>	<b>28,09</b>	<b>37.582</b>	<b>45.022</b>	<b>119,80</b>
DA Industrie alimentari, delle bevande e del tabacco	307	98	32,11	2.861	2.339	81,77
DB Industrie tessili e dell'abbigliamento	662	191	28,81	3.231	4.488	138,91
DC Industrie conciarie, prodotti in cuoio, pelle e similari	113	37	32,54	548	863	157,53
DD Industria del legno e dei prodotti in legno	292	62	21,04	1.661	1.450	87,33
DE Fabbricazione della carta e dei prodotti di carta; stampa ed editoria	567	146	25,70	3.120	3.430	109,93
DF Fabbricazione di coke, raffinerie di petrolio, trattamento dei combustibili nucleari	473	26	5,53	2.564	614	23,95
DG Fabbricazione di prodotti chimici e di fibre sintetiche e artificiali	189	217	114,69	2.687	5.101	189,82
DH Fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche	238	106	44,38	1.107	2.488	224,85
DI Fabbricazione di prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi	637	144	22,56	3.003	3.391	112,91
DJ Metallurgia, fabbricazione di prodotti in metallo	1.570	366	23,32	7.883	8.629	109,46
DK Fabbricazione di macchine ed apparecchi meccanici	568	188	33,15	2.954	4.436	150,16
DL Fabbricazione di macchine elettriche e di apparecchiature elettriche ed ottiche	698	174	24,89	3.575	4.089	114,39
DM Fabbricazione di mezzi di trasporto	96	51	52,61	459	1.206	263,07
DN Altre industrie manifatturiere	390	106	27,07	1.931	2.498	129,36
<b>E Produzione e distribuzione di energia elettrica, gas e acqua</b>	<b>657</b>	<b>46</b>	<b>7,01</b>	<b>2.511</b>	<b>1.085</b>	<b>43,22</b>
<b>F Costruzioni</b>	<b>1.942</b>	<b>445</b>	<b>22,90</b>	<b>13.094</b>	<b>10.459</b>	<b>79,88</b>
<b>G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli motocicli e di beni personali e per la casa</b>	<b>6.309</b>	<b>1.406</b>	<b>22,28</b>	<b>36.254</b>	<b>32.998</b>	<b>91,02</b>
<b>H Alberghi e pubblici esercizi</b>	<b>272</b>	<b>150</b>	<b>55,11</b>	<b>4.532</b>	<b>3.534</b>	<b>77,98</b>
<b>I Trasporti, magazzinaggio e comunicazioni</b>	<b>1.552</b>	<b>354</b>	<b>22,81</b>	<b>8.210</b>	<b>8.334</b>	<b>101,50</b>
<b>J Intermediazione monetaria e finanziaria</b>	<b>288</b>	<b>750</b>	<b>260,56</b>	<b>1.617</b>	<b>14.617</b>	<b>903,98</b>
<b>K Attività immobiliari, noleggio, attività professionali ed imprenditoriali</b>	<b>8.295</b>	<b>1.494</b>	<b>18,01</b>	<b>41.671</b>	<b>34.925</b>	<b>83,81</b>
<b>L Pubblica amministrazione</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>34,44</b>	<b>84</b>	<b>92</b>	<b>109,59</b>
<b>M Istruzione</b>	<b>53</b>	<b>25</b>	<b>47,85</b>	<b>276</b>	<b>594</b>	<b>215,66</b>
<b>N Sanità e altri servizi sociali</b>	<b>309</b>	<b>252</b>	<b>81,43</b>	<b>2.671</b>	<b>5.939</b>	<b>222,35</b>
<b>O Altri servizi pubblici, sociali e personali</b>	<b>994</b>	<b>179</b>	<b>17,96</b>	<b>5.403</b>	<b>4.207</b>	<b>77,87</b>
<b>P Servizi domestici presso famiglie e convivenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>28.010</b>	<b>7.143</b>	<b>25,50</b>	<b>158.105</b>	<b>166.718</b>	<b>105,45</b>

**Tabella Panel 4: IL GETTITO E LA BASE IMPONIBILE IRAP E IVA – Anno 2002 (mln. di euro)**

<b>Branche (NACE Rev. 1 - A31)</b>	<b>IVA DOVUTA</b>	<b>IRAP DOVUTA</b>	<b>(IRAP / IVA) x 100</b>	<b>BASE IVA</b>	<b>BASE IRAP</b>	<b>(IRAP / IVA) x 100</b>
<b>A Agricoltura, silvicoltura e pesca</b>	<b>335</b>	<b>89</b>	<b>26,58</b>	<b>2.926</b>	<b>3.940</b>	<b>134,64</b>
<b>B Pesca, piscicoltura e servizi connessi</b>	<b>25</b>	<b>5</b>	<b>21,65</b>	<b>276</b>	<b>155</b>	<b>56,11</b>
<b>C Estrazione di minerali</b>	<b>176</b>	<b>35</b>	<b>19,98</b>	<b>867</b>	<b>814</b>	<b>93,90</b>
CA Estrazione di minerali energetici	14	3	22,93	69	74	107,88
CB Estrazione di minerali non energetici	162	32	19,72	798	740	92,70
<b>D Industria manifatturiera</b>	<b>6.555</b>	<b>1.941</b>	<b>29,61</b>	<b>35.746</b>	<b>45.367</b>	<b>126,92</b>
DA Industrie alimentari, delle bevande e del tabacco	309	104	33,52	2.586	2.451	94,80
DB Industrie tessili e dell'abbigliamento	646	188	29,10	3.127	4.404	140,83
DC Industrie conciarie, prodotti in cuoio, pelle e similari	114	37	32,10	555	824	148,61
DD Industria del legno e dei prodotti in legno	214	63	29,16	1.217	1.462	120,11
DE Fabbricazione della carta e dei prodotti di carta; stampa ed editoria	503	148	29,40	2.581	3.469	134,43
DF Fabbricazione di coke, raffinerie di petrolio, trattamento dei combustibili nucleari	523	25	4,83	2.824	575	20,36
DG Fabbricazione di prodotti chimici e di fibre sintetiche e artificiali	136	224	165,04	2.248	5.146	228,89
DH Fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche	228	106	46,51	1.069	2.480	231,92
DI Fabbricazione di prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi	697	158	22,63	3.335	3.706	111,14
DJ Metallurgia, fabbricazione di prodotti in metallo	1.368	370	27,04	6.914	8.671	125,42
DK Fabbricazione di macchine ed apparecchi meccanici	604	191	31,70	3.153	4.487	142,31
DL Fabbricazione di macchine elettriche e di apparecchiature elettriche ed ottiche	700	171	24,45	3.603	4.018	111,50
DM Fabbricazione di mezzi di trasporto	110	51	46,21	525	1.201	228,55
DN Altre industrie manifatturiere	404	106	26,37	2.009	2.475	123,15
<b>E Produzione e distribuzione di energia elettrica, gas e acqua</b>	<b>411</b>	<b>42</b>	<b>10,24</b>	<b>1.840</b>	<b>961</b>	<b>52,25</b>
<b>F Costruzioni</b>	<b>2.032</b>	<b>468</b>	<b>23,02</b>	<b>13.612</b>	<b>10.924</b>	<b>80,26</b>
<b>G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli motocicli e di beni personali e per la casa</b>	<b>6.317</b>	<b>1.452</b>	<b>22,99</b>	<b>36.563</b>	<b>33.786</b>	<b>92,40</b>
<b>H Alberghi e pubblici esercizi</b>	<b>296</b>	<b>154</b>	<b>51,92</b>	<b>4.697</b>	<b>3.611</b>	<b>76,87</b>
<b>I Trasporti, magazzinaggio e comunicazioni</b>	<b>1.590</b>	<b>358</b>	<b>22,55</b>	<b>8.442</b>	<b>8.426</b>	<b>99,81</b>
<b>J Intermediazione monetaria e finanziaria</b>	<b>295</b>	<b>671</b>	<b>227,73</b>	<b>1.665</b>	<b>12.966</b>	<b>778,67</b>
<b>K Attività immobiliari, noleggio, attività professionali ed imprenditoriali</b>	<b>8.508</b>	<b>1.567</b>	<b>18,41</b>	<b>42.711</b>	<b>36.431</b>	<b>85,30</b>
<b>L Pubblica amministrazione</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>83,19</b>	<b>56</b>	<b>163</b>	<b>288,13</b>
<b>M Istruzione</b>	<b>48</b>	<b>26</b>	<b>54,52</b>	<b>251</b>	<b>612</b>	<b>243,86</b>
<b>N Sanità e altri servizi sociali</b>	<b>319</b>	<b>249</b>	<b>77,87</b>	<b>2.750</b>	<b>6.064</b>	<b>220,46</b>
<b>O Altri servizi pubblici, sociali e personali</b>	<b>999</b>	<b>180</b>	<b>18,01</b>	<b>5.457</b>	<b>4.275</b>	<b>78,35</b>
<b>P Servizi domestici presso famiglie e convivenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>27.914</b>	<b>7.245</b>	<b>25,95</b>	<b>157.860</b>	<b>168.496</b>	<b>106,74</b>

**Tabella Panel 5: RAPPORTI TRA IL GETTITO E LA BASE IMPONIBILE IRAP E IVA  
Anni 1999 – 2002**

Branche (NACE Rev. 1 - A31)	Gettito IRAP/IVA x 100				Base IRAP/IVA x 100			
	1999	2000	2001	2002	1999	2000	2001	2002
<b>A Agricoltura, silvicoltura e pesca</b>	<b>32,35</b>	<b>23,98</b>	<b>27,74</b>	<b>26,58</b>	<b>166,65</b>	<b>123,56</b>	<b>129,95</b>	<b>134,64</b>
<b>B Pesca, piscicoltura e servizi connessi</b>	<b>24,36</b>	<b>20,54</b>	<b>19,80</b>	<b>21,65</b>	<b>66,01</b>	<b>55,00</b>	<b>52,78</b>	<b>56,11</b>
<b>C Estrazione di minerali</b>	<b>19,35</b>	<b>19,33</b>	<b>18,80</b>	<b>19,98</b>	<b>92,97</b>	<b>92,54</b>	<b>89,89</b>	<b>93,90</b>
CA Estrazione di minerali energetici	18,79	30,82	21,36	22,93	90,36	148,09	101,08	107,88
CB Estrazione di minerali non energetici	19,39	18,69	18,59	19,72	93,16	89,47	88,95	92,70
<b>D Industria manifatturiera</b>	<b>29,30</b>	<b>28,97</b>	<b>28,09</b>	<b>29,61</b>	<b>127,39</b>	<b>124,53</b>	<b>119,80</b>	<b>126,92</b>
DA Industrie alimentari, delle bevande e del tabacco	31,95	29,64	32,11	33,52	92,85	85,46	81,77	94,80
DB Industrie tessili e dell'abbigliamento	30,13	26,50	28,81	29,10	147,57	129,15	138,91	140,83
DC Industrie conciarie, prodotti in cuoio, pelle e simili	34,77	34,52	32,54	32,10	169,89	165,43	157,53	148,61
DD Industria del legno e dei prodotti in legno	30,81	28,76	21,04	29,16	130,58	120,80	87,33	120,11
DE Fabbricazione della carta e dei prodotti di carta; stampa ed editoria	28,21	27,57	25,70	29,40	121,21	119,80	109,93	134,43
DF Fabbricazione di coke, raffinerie di petrolio, trattamento dei combustibili nucleari	3,96	5,56	5,53	4,83	17,66	23,42	23,95	20,36
DG Fabbricazione di prodotti chimici e di fibre sintetiche e artificiali	114,20	110,69	114,69	165,04	186,59	179,28	189,82	228,89
DH Fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche	45,75	44,72	44,38	46,51	232,23	225,26	224,85	231,92
DI Fabbricazione di prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi	22,80	22,12	22,56	22,63	114,08	110,58	112,91	111,14
DJ Metallurgia, fabbricazione di prodotti in metallo	28,10	27,16	23,32	27,04	133,23	127,20	109,46	125,42
DK Fabbricazione di macchine ed apparecchi meccanici	32,08	31,61	33,15	31,70	150,75	143,58	150,16	142,31
DL Fabbricazione di macchine elettriche e di apparecchiature elettriche ed ottiche	26,48	25,90	24,89	24,45	122,97	119,43	114,39	111,50
DM Fabbricazione di mezzi di trasporto	35,94	36,68	52,61	46,21	178,17	179,71	263,07	228,55
DN Altre industrie manifatturiere	24,25	24,91	27,07	26,37	115,18	118,83	129,36	123,15
<b>E Produzione e distribuzione di energia elettrica, gas e acqua</b>	<b>7,26</b>	<b>6,87</b>	<b>7,01</b>	<b>10,24</b>	<b>40,16</b>	<b>41,47</b>	<b>43,22</b>	<b>52,25</b>
<b>F Costruzioni</b>	<b>23,27</b>	<b>22,70</b>	<b>22,90</b>	<b>23,02</b>	<b>84,61</b>	<b>79,25</b>	<b>79,88</b>	<b>80,26</b>
<b>G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli motocicli e di beni personali e per la casa</b>	<b>23,23</b>	<b>21,98</b>	<b>22,28</b>	<b>22,99</b>	<b>95,56</b>	<b>89,92</b>	<b>91,02</b>	<b>92,40</b>
<b>H Alberghi e pubblici esercizi</b>	<b>56,53</b>	<b>53,25</b>	<b>55,11</b>	<b>51,92</b>	<b>80,36</b>	<b>77,15</b>	<b>77,98</b>	<b>76,87</b>
<b>I Trasporti, magazzinaggio e comunicazioni</b>	<b>22,62</b>	<b>21,96</b>	<b>22,81</b>	<b>22,55</b>	<b>98,16</b>	<b>97,72</b>	<b>101,50</b>	<b>99,81</b>
<b>J Intermediazione monetaria e finanziaria</b>	<b>203,15</b>	<b>294,97</b>	<b>260,56</b>	<b>227,73</b>	<b>709,12</b>	<b>980,87</b>	<b>903,98</b>	<b>778,67</b>
<b>K Attività immobiliari, noleggio, attività professionali ed imprenditoriali</b>	<b>18,96</b>	<b>17,79</b>	<b>18,01</b>	<b>18,41</b>	<b>88,02</b>	<b>82,74</b>	<b>83,81</b>	<b>85,30</b>
<b>L Pubblica amministrazione</b>	<b>44,25</b>	<b>51,93</b>	<b>34,44</b>	<b>83,19</b>	<b>136,50</b>	<b>171,23</b>	<b>109,59</b>	<b>288,13</b>
<b>M Istruzione</b>	<b>53,37</b>	<b>50,98</b>	<b>47,85</b>	<b>54,52</b>	<b>243,75</b>	<b>232,38</b>	<b>215,66</b>	<b>243,86</b>
<b>N Sanità e altri servizi sociali</b>	<b>77,33</b>	<b>78,17</b>	<b>81,43</b>	<b>77,87</b>	<b>218,73</b>	<b>221,33</b>	<b>222,35</b>	<b>220,46</b>
<b>O Altri servizi pubblici, sociali e personali</b>	<b>19,66</b>	<b>17,47</b>	<b>17,96</b>	<b>18,01</b>	<b>85,14</b>	<b>75,74</b>	<b>77,87</b>	<b>78,35</b>
<b>P Servizi domestici presso famiglie e convivenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>26,35</b>	<b>25,99</b>	<b>25,50</b>	<b>25,95</b>	<b>109,66</b>	<b>106,84</b>	<b>105,45</b>	<b>106,74</b>

**Tabella Universo 1: IL VALORE AGGIUNTO IVA ED IRAP NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 1999**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile		Imposta		Rapporti tra IRAP e IVA	
	IVA	IRAP	IVA	IRAP	Valore aggiunto	Imposta
Agricoltura	9.082	12.930	229	301	1,42	1,31
Industria in senso stretto	71.827	176.887	8.576	7.417	2,46	0,86
Industria delle Costruzioni	31.453	31.621	2.341	1.334	1,01	0,57
Commercio	51.854	72.825	7.025	3.076	1,40	0,44
Banche e assicurazioni (*)	-720	41.795	-2.452	1.406	-58,01	-0,57
Altri servizi	77.508	138.732	11.440	5.875	1,79	0,51
<b>TOTALE</b>	<b>241.004</b>	<b>474.789</b>	<b>27.159</b>	<b>19.409</b>	<b>1,97</b>	<b>0,71</b>
Acquisti ad Iva indetraibile	23.599		4.284			
<b>Base interna</b>	<b>264.603</b>		<b>31.443</b>			
Acquisti Intracomunitari	122.463		20.053	} <b>45,93</b>		
Importazioni	50.351		8.309			
Monopoli	9.628		1.951			
<b>Totale generale (**)</b>	<b>447.045</b>		<b>61.755</b>	<b>100</b>		

milioni di euro

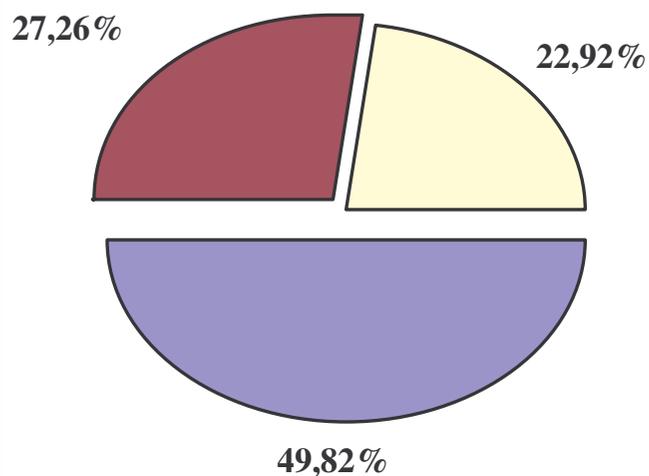
(\*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".

(\*\*) Per l'IVA il totale generale espone la base imponibile finale incisa dal tributo ed il gettito di competenza economica che è stato incassato in maniera frazionata. Come si constata il 45,93% dell'IVA di competenza si forma sulle importazioni (extra ed intracomunitarie).

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Tabella Universo 1 segue:

**Composizione percentuale della base imponibile IVA finale nel 1999,  
milioni di €. (Regolamento n. 2892/77 del Consiglio dicembre 1977)**



<b>Consumi finali delle famiglie</b>	<b>222.719</b>	<b>49,82%</b>
<b>Consumi intermedi</b>	<b>121.849</b>	<b>27,26%</b>
Indetraibilità soggettiva	49.788	11,14%
Indetraibilità oggettiva	26.292	5,88%
Pubblica Amministrazione	45.768	10,24%
<b>Investimenti</b>	<b>102.476</b>	<b>22,92%</b>
Abitazioni	27.921	6,25%
Riqualificazione patrimonio edilizio	24.859	5,56%
Opere pubbliche	29.112	6,51%
Indetraibilità soggettiva	10.093	2,26%
Autovetture e altri beni	10.492	2,35%
<b>Totale base imponibile finale</b>	<b>447.045</b>	<b>100,00%</b>

■ Consumi finali delle famiglie

■ Consumi intermedi

□ Investimenti

**Tabella Universo 2: IL VALORE AGGIUNTO IVA ED IRAP NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2000**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile		Imposta		Rapporti tra IRAP e IVA	
	IVA	IRAP	IVA	IRAP	Valore aggiunto	Imposta
Agricoltura	9.429	11.355	199	251	1,20	1,26
Industria in senso stretto	42.686	185.348	3.131	7.859	4,34	2,51
Industria delle Costruzioni	32.682	34.192	1.935	1.347	1,05	0,70
Commercio	59.002	72.468	8.368	3.072	1,23	0,37
Banche e assicurazioni (*)	-2.714	51.311	-3.258	2.708	-18,91	-0,83
Altri servizi	95.357	142.946	14.562	6.213	1,50	0,43
<b>TOTALE</b>	<b>236.442</b>	<b>497.619</b>	<b>24.937</b>	<b>21.450</b>	<b>2,10</b>	<b>0,86</b>
Acquisti ad Iva indetraibile	30.525		5.551			
<b>Base interna</b>	<b>266.966</b>		<b>30.488</b>			
Acquisti Intracomunitari	139.535		24.840	} <b>52,53</b>		
Importazioni	65.456		11.188			
Monopoli	10.199		2.064			
<b>Totale generale (**)</b>	<b>482.157</b>		<b>68.580</b>	<b>100</b>		

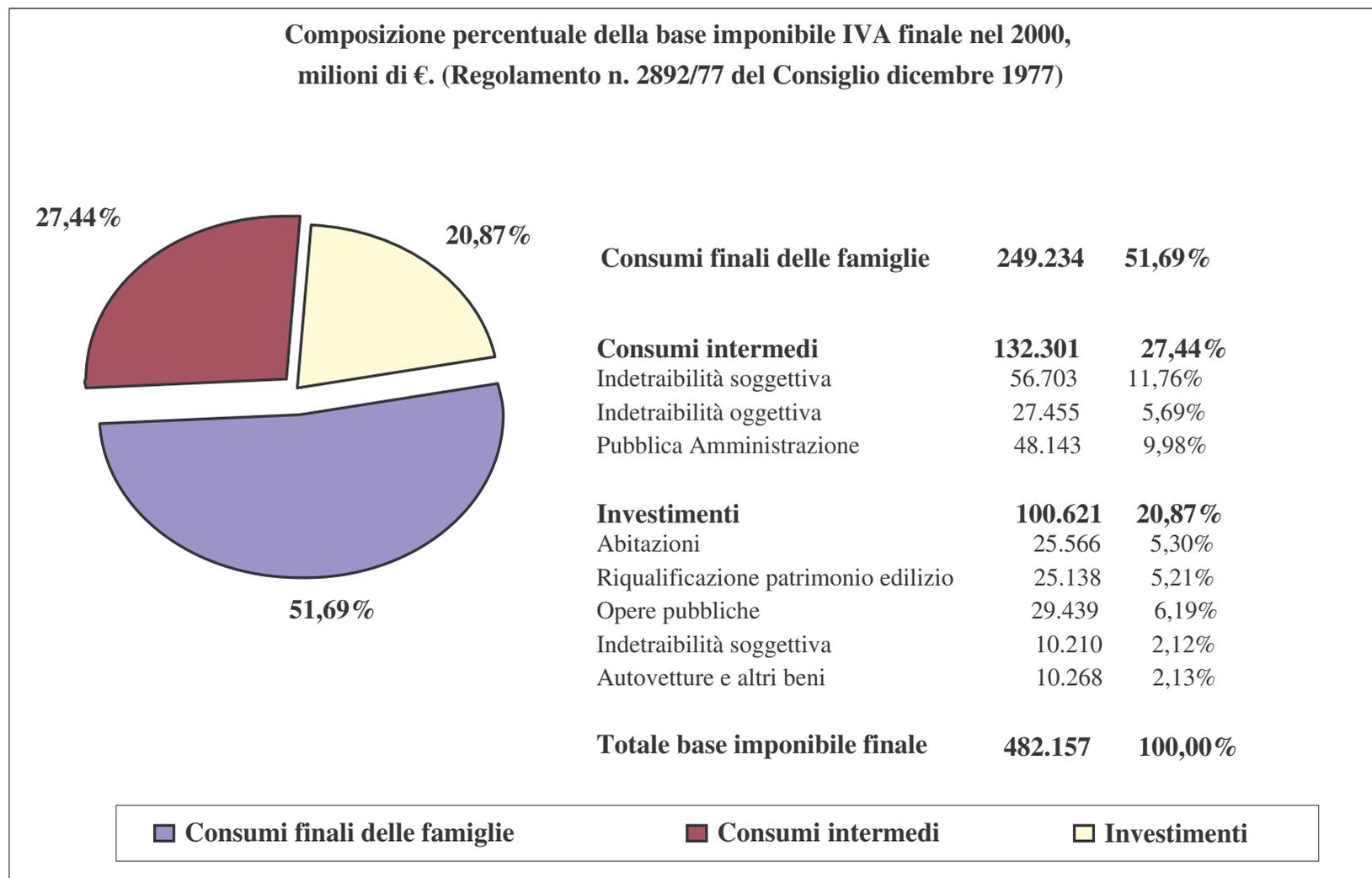
milioni di euro

(\*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".

(\*\*) Per l'IVA il totale generale espone la base imponibile finale incisa dal tributo ed il gettito di competenza economica che è stato incassato in maniera frazionata. Come si constata il 52,53% dell'IVA di competenza si forma sulle importazioni (extra ed intracomunitarie).

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Tabella Universo 2 segue:



**Tabella Universo 3: IL VALORE AGGIUNTO IVA ED IRAP NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2001**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile		Imposta		Rapporti tra IRAP e IVA	
	IVA	IRAP	IVA	IRAP	Valore aggiunto	Imposta
Agricoltura	9.500	12.263	115	265	1,29	2,31
Industria in senso stretto	60.576	190.412	6.072	8.019	3,14	1,32
Industria delle Costruzioni	35.445	35.524	2.077	1.474	1,00	0,71
Commercio	56.305	77.000	7.593	3.207	1,37	0,42
Banche e assicurazioni (*)	-4.379	45.355	-2.009	2.225	-10,36	-1,11
Altri servizi	107.900	159.461	16.482	6.730	1,48	0,41
<b>TOTALE</b>	<b>265.347</b>	<b>520.015</b>	<b>30.329</b>	<b>21.918</b>	<b>1,96</b>	<b>0,72</b>
Acquisti ad Iva indetraibile	20.496		3.624			
<b>Base interna</b>	<b>285.843</b>		<b>33.954</b>			
Acquisti Intracomunitari	142.642		25.210	} <b>49,89</b>		
Importazioni	68.687		10.765			
Monopoli	10.820		2.178			
<b>Totale generale (**)</b>	<b>507.992</b>		<b>72.106</b>	<b>100</b>		

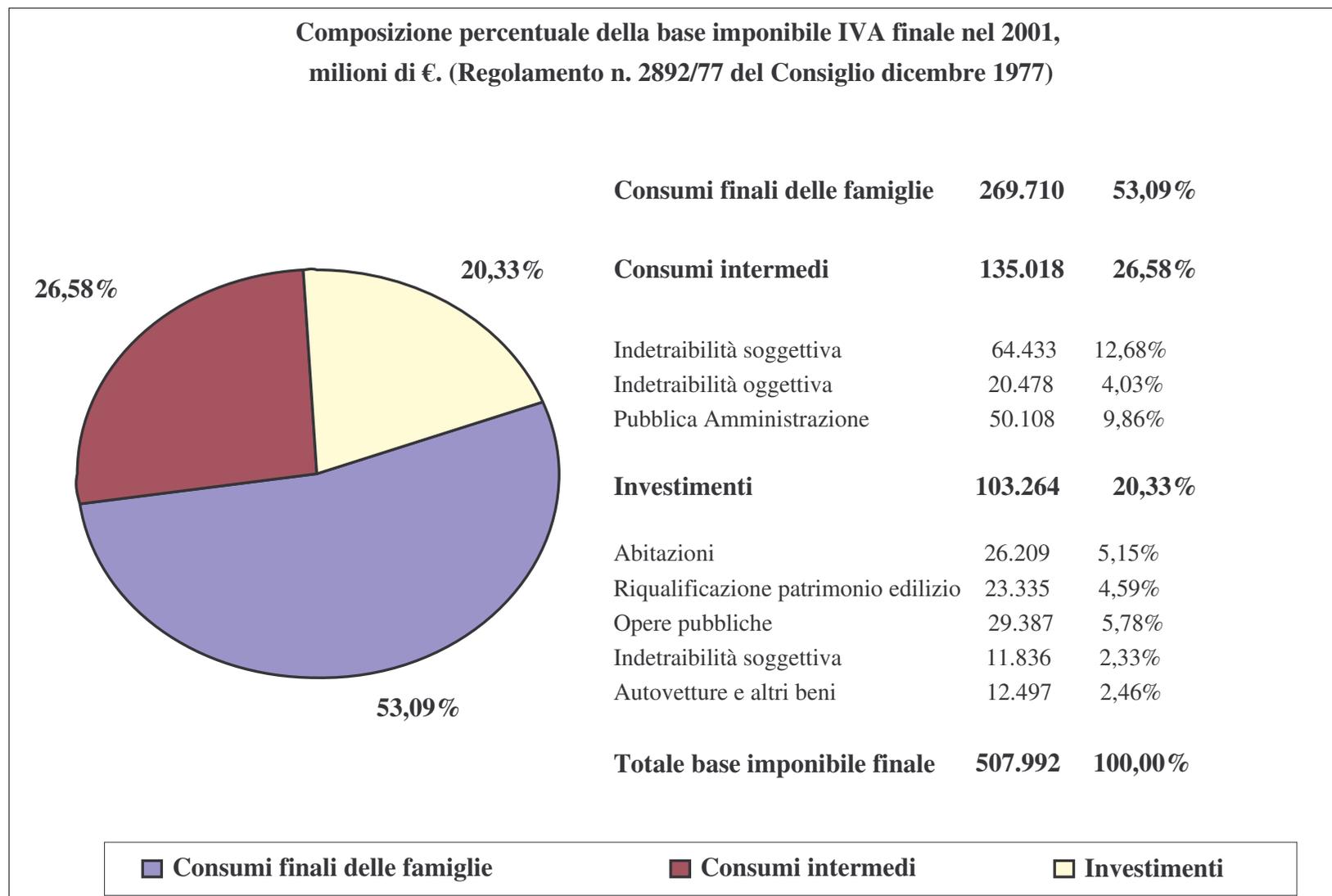
milioni di euro

(\*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".

(\*\*) Per l'IVA il totale generale espone la base imponibile finale incisa dal tributo ed il gettito di competenza economica che è stato incassato in maniera frazionata. Come si constata il 49,89% dell'IVA di competenza si forma sulle importazioni (extra ed intracomunitarie).

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Tabella Universo 3 segue:



**Tabella Universo 4: IL VALORE AGGIUNTO IVA ED IRAP NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2002**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile		Imposta		Rapporti tra IRAP e IVA	
	IVA	IRAP	IVA	IRAP	Valore aggiunto	Imposta
Agricoltura	9.785	12.286	173	259	1,26	1,49
Industria in senso stretto	56.127	192.492	5.048	8.210	3,43	1,63
Industria delle Costruzioni	37.849	38.703	2.080	1.623	1,02	0,78
Commercio	69.691	80.929	10.052	3.429	1,16	0,34
Banche e assicurazioni (*)	-4.502	43.257	-1.824	2.211	-9,61	-1,21
Altri servizi	119.097	167.285	18.239	7.155	1,40	0,39
<b>TOTALE</b>	<b>288.046</b>	<b>534.951</b>	<b>33.768</b>	<b>22.888</b>	<b>1,86</b>	<b>0,68</b>
Acquisti ad Iva indetraibile	20.244		3.609			
<b>Base interna</b>	<b>308.290</b>		<b>37.377</b>			
Acquisti Intracomunitari	146.590		25.944	} <b>47,99</b>		
Importazioni	65.695		10.639			
Monopoli	11.379		2.276			
<b>Totale generale</b>	<b>531.955</b>		<b>76.236</b>	<b>100</b>		

milioni di euro

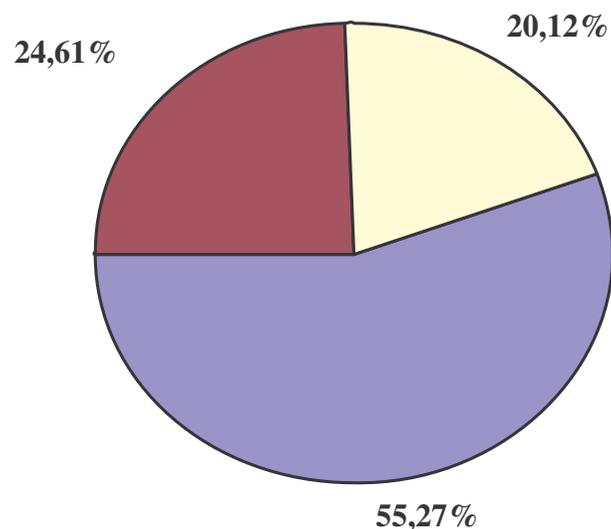
(\*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".

(\*\*) Per l'IVA il totale generale espone la base imponibile finale incisa dal tributo ed il gettito di competenza economica che è stato incassato in maniera frazionata. Come si constata il 47,99% dell'IVA di competenza si forma sulle importazioni (extra ed intracomunitarie).

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Tabella Universo 4 segue:

**Composizione percentuale della base imponibile IVA finale nel 2002,  
milioni di €. (Regolamento n. 2892/77 del Consiglio dicembre 1977)**



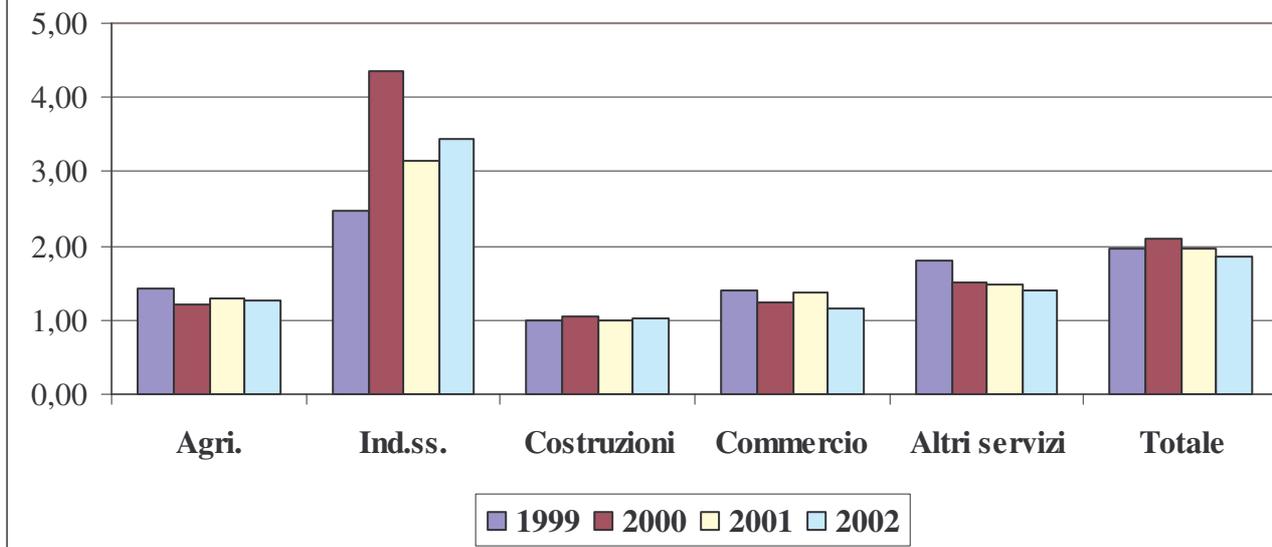
<b>Consumi finali delle famiglie</b>	<b>293.990</b>	<b>55,27%</b>
<b>Consumi intermedi</b>	<b>130.925</b>	<b>24,61%</b>
Indetraibilità soggettiva	45.930	8,63%
Indetraibilità oggettiva	27.697	5,21%
Pubblica Amministrazione	57.298	10,77%
<b>Investimenti</b>	<b>107.040</b>	<b>16,36%</b>
Abitazioni	26.822	5,04%
Riqualficazione patrimonio edilizio	26.374	4,96%
Opere pubbliche	33.093	6,22%
Indetraibilità soggettiva	8.576	1,61%
Autovetture e altri beni	12.176	2,29%
<b>Totale base imponibile finale</b>	<b>531.955</b>	<b>100,00%</b>

■ Consumi finali delle famiglie

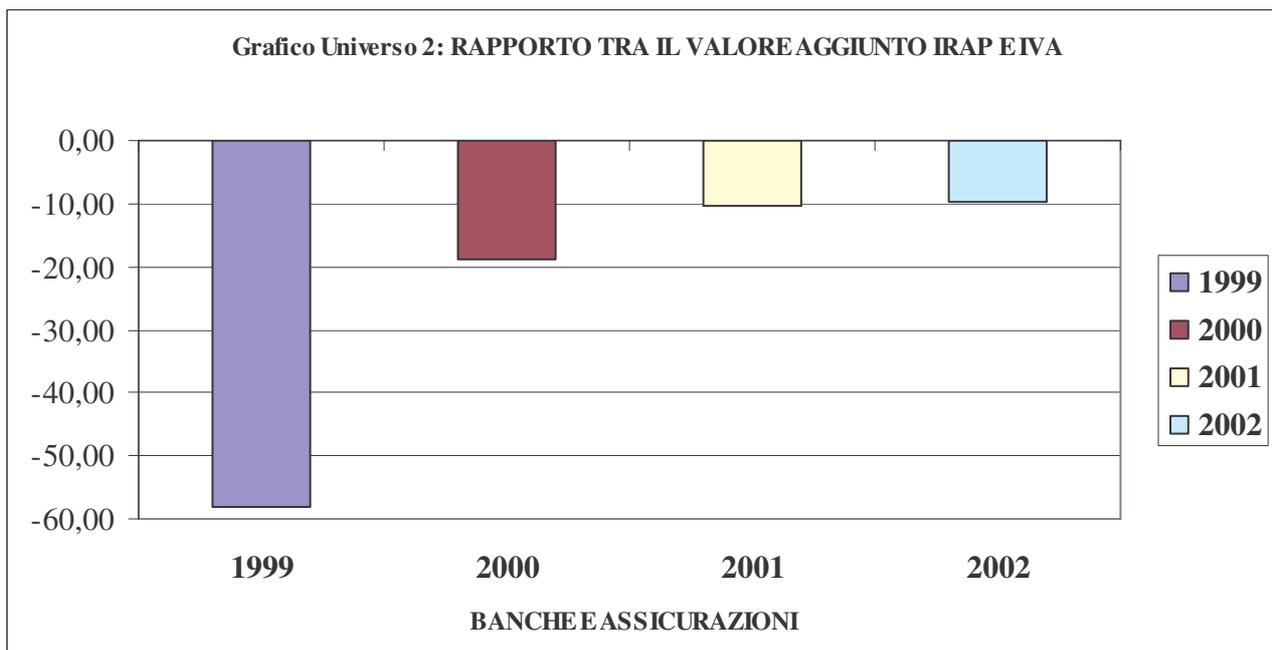
■ Consumi intermedi

■ Investimenti

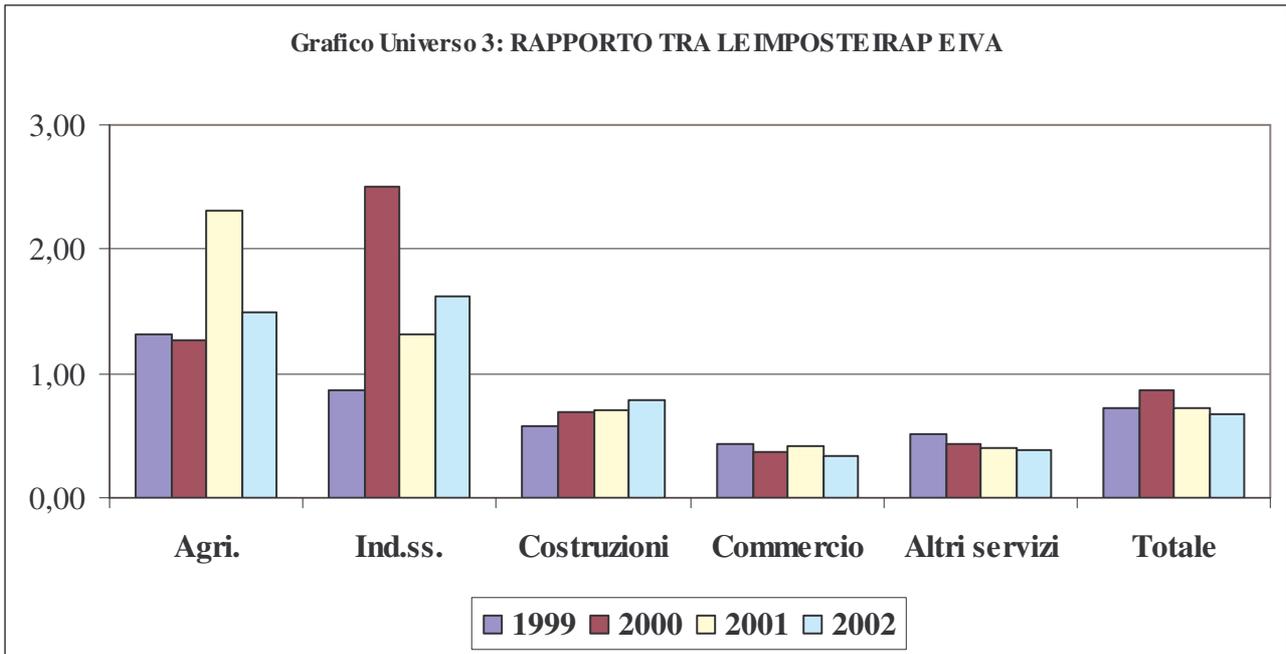
**Grafico Universo 1: RAPPORTO TRA IL VALORE AGGIUNTO IRAP E IVA**



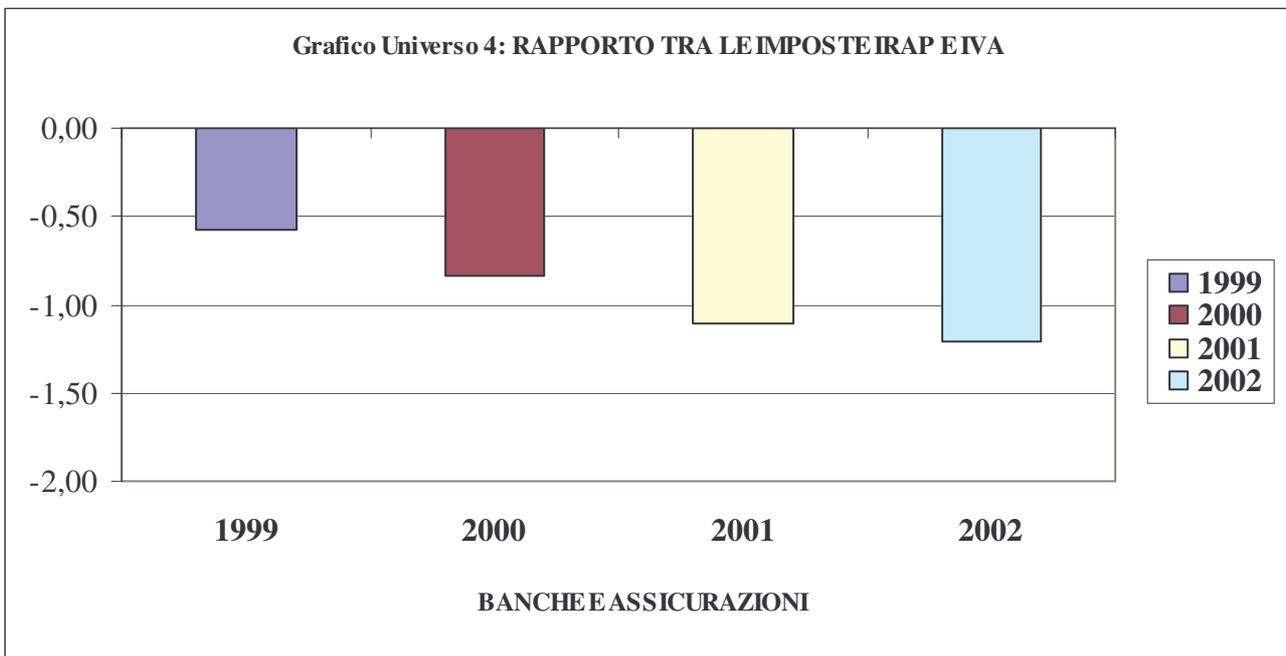
**Grafico Universo 2: RAPPORTO TRA IL VALORE AGGIUNTO IRAP E IVA**



**Grafico Universo 3: RAPPORTO TRA LE IMPOSTE IRAP E IVA**



**Grafico Universo 4: RAPPORTO TRA LE IMPOSTE IRAP E IVA**



**Tabella Confronti 1: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IVA" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 1999**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	2.814	6.269	9.082	307	-78	229	161.240	424.490	585.730
Industria in senso stretto	35.855	35.972	71.827	6.710	1.866	8.576	185.028	397.002	582.030
Industria delle Costruzioni	11.339	20.115	31.453	1.744	597	2.341	155.356	395.338	550.695
Commercio	32.563	19.290	51.854	5.726	1.299	7.025	487.777	907.748	1.395.525
Banche e assicurazioni (*)	1.681	-2.401	-720	311	-2.762	-2.452	10.165	49.199	59.364
Altri servizi	52.837	24.672	77.508	9.530	1.910	11.440	688.958	1.115.807	1.804.765
<b>TOTALE</b>	<b>137.088</b>	<b>103.916</b>	<b>241.004</b>	<b>24.328</b>	<b>2.831</b>	<b>27.159</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.289.584</b>	<b>4.978.109</b>
Acquisti ad Iva indetraibile			23.599			4.284	<b>33,92</b>	<b>66,08</b>	<b>100,00</b>
<b>Base interna</b>			<b>264.603</b>			<b>31.443</b>			
Acquisti Intracomunitari			122.463			20.053			
Importazioni			50.351			8.309			
Monopoli			9.628			1.951			
<b>Totale generale (**)</b>			<b>447.045</b>			<b>61.755</b>			
milioni di euro									
(*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".									
Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.									
							<b>Imposta pagata</b>		
							<b>24.328</b>	<b>2.831</b>	<b>27.159</b>
							<b>89,58</b>	<b>10,42</b>	<b>100,00</b>
							<b>Valore aggiunto imponibile</b>		
							<b>137.088</b>	<b>103.916</b>	<b>241.004</b>
							<b>56,88</b>	<b>43,12</b>	<b>100,00</b>

**Tabella Confronti 1bis: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IRAP" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 1999**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	4.462	8.468	12.930	98	203	301	161.240	397.206	558.446
Industria in senso stretto	43.008	133.879	176.887	1.808	5.609	7.417	185.028	382.941	567.969
Industria delle Costruzioni	9.594	22.027	31.621	406	929	1.334	155.356	369.079	524.435
Commercio	31.117	41.708	72.825	1.330	1.745	3.076	487.777	854.307	1.342.084
Banche e assicurazioni	11.919	29.876	41.795	631	775	1.406	10.165	83.064	93.229
Altri servizi	50.234	88.498	138.732	2.138	3.738	5.875	688.958	1.360.217	2.049.175
<b>TOTALE</b>	<b>150.334</b>	<b>324.455</b>	<b>474.789</b>	<b>6.410</b>	<b>12.999</b>	<b>19.409</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.446.813</b>	<b>5.135.338</b>
							<b>32,88</b>	<b>67,12</b>	<b>100,00</b>

milioni di euro

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Imposta pagata		
<b>6.410</b>	<b>12.999</b>	<b>19.409</b>
<b>33,03</b>	<b>66,97</b>	<b>100,00</b>

Valore aggiunto imponibile		
<b>150.334</b>	<b>324.455</b>	<b>474.789</b>
<b>31,66</b>	<b>68,34</b>	<b>100,00</b>

**Tabella Confronti 2: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IVA" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2000**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	3.340	6.089	9.429	375	-176	199	161.319	441.726	603.045
Industria in senso stretto	38.308	4.378	42.686	7.180	-4.049	3.131	183.636	423.920	607.556
Industria delle Costruzioni	12.341	20.341	32.682	1.830	105	1.935	155.387	436.088	591.475
Commercio	35.428	23.574	59.002	6.158	2.210	8.368	486.851	989.774	1.476.625
Banche e assicurazioni (*)	1.626	-4.340	-2.714	288	-3.546	-3.258	10.164	53.959	64.123
Altri servizi	58.305	37.052	95.357	10.607	3.955	14.562	691.167	1.265.183	1.956.351
<b>TOTALE</b>	<b>149.348</b>	<b>87.094</b>	<b>236.442</b>	<b>26.438</b>	<b>-1.501</b>	<b>24.937</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.610.650</b>	<b>5.299.175</b>
Acquisti ad Iva indetraibile			30.525			5.551	<b>31,86</b>	<b>68,14</b>	<b>100,00</b>
<b>Base interna</b>			<b>266.966</b>			<b>30.488</b>			
Acquisti Intracomunitari			139.535			24.840			
Importazioni			65.456			11.188	<b>26.438</b>	<b>-1.501</b>	<b>24.937</b>
Monopoli			10.199			2.064	<b>106,02</b>	<b>-6,02</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale generale (**)</b>			<b>482.157</b>			<b>68.580</b>			
milioni di euro									
(*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".									
Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.									
							Valore aggiunto imponibile		
							<b>149.348</b>	<b>87.094</b>	<b>236.442</b>
							<b>63,16</b>	<b>36,84</b>	<b>100,00</b>

**Tabella Confronti 2bis: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IRAP" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2000**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	3.951	7.404	11.355	89	162	251	161.319	418.864	580.183
Industria in senso stretto	45.336	140.012	185.348	1.920	5.938	7.859	183.636	390.892	574.528
Industria delle Costruzioni	9.781	24.411	34.192	415	932	1.347	155.387	401.253	556.640
Commercio	31.857	40.611	72.468	1.353	1.719	3.072	486.851	878.930	1.365.781
Banche e assicurazioni	15.953	35.357	51.311	850	1.859	2.708	10.164	90.548	100.712
Altri servizi	52.683	90.263	142.946	2.244	3.969	6.213	691.167	1.376.894	2.068.061
<b>TOTALE</b>	<b>159.561</b>	<b>338.058</b>	<b>497.619</b>	<b>6.871</b>	<b>14.579</b>	<b>21.450</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.557.380</b>	<b>5.245.905</b>
							<b>32,19</b>	<b>67,81</b>	<b>100,00</b>

milioni di euro

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Imposta pagata		
<b>6.871</b>	<b>14.579</b>	<b>21.450</b>
<b>32,03</b>	<b>67,97</b>	<b>100,00</b>

Valore aggiunto imponibile		
<b>159.561</b>	<b>338.058</b>	<b>497.619</b>
<b>32,06</b>	<b>67,94</b>	<b>100,00</b>

**Tabella Confronti 3: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IVA" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2001**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	3.388	6.112	9.500	361	-246	115	161.265	462.671	623.936
Industria in senso stretto	40.905	19.671	60.576	7.621	-1.549	6.072	182.390	421.919	604.308
Industria delle Costruzioni	13.094	22.351	35.445	1.942	134	2.077	155.259	455.366	610.625
Commercio	36.254	20.051	56.305	6.309	1.284	7.593	485.969	988.509	1.474.479
Banche e assicurazioni (*)	1.617	-5.996	-4.379	288	-2.296	-2.009	10.154	56.854	67.008
Altri servizi	62.847	45.053	107.900	11.489	4.993	16.482	693.488	1.341.197	2.034.684
<b>TOTALE</b>	<b>158.105</b>	<b>107.242</b>	<b>265.347</b>	<b>28.010</b>	<b>2.319</b>	<b>30.329</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.726.516</b>	<b>5.415.041</b>
Acquisti ad Iva indetraibile			20.496			3.624	<b>31,18</b>	<b>68,82</b>	<b>100,00</b>
<b>Base interna</b>			<b>285.843</b>			<b>33.954</b>			
Acquisti Intracomunitari			142.642			25.210			
Importazioni			68.687			10.765	<b>28,010</b>	<b>2,319</b>	<b>30,329</b>
Monopoli			10.820			2.178	<b>92,35</b>	<b>7,65</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale generale (**)</b>			<b>507.992</b>			<b>72.106</b>			
milioni di euro									
(*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".									
Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.									
							Imposta pagata		
							<b>28.010</b>	<b>2.319</b>	<b>30.329</b>
							<b>92,35</b>	<b>7,65</b>	<b>100,00</b>
							Valore aggiunto imponibile		
							<b>158.105</b>	<b>107.242</b>	<b>265.347</b>
							<b>59,58</b>	<b>40,42</b>	<b>100,00</b>

**Tabella Confronti 3bis: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IRAP" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2001**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	4.183	8.080	12.263	98	167	265	161.265	415.559	576.824
Industria in senso stretto	46.837	143.575	190.412	1.987	6.032	8.019	182.390	399.255	581.645
Industria delle Costruzioni	10.459	25.065	35.524	445	1.029	1.474	155.259	427.607	582.866
Commercio	32.998	44.003	77.000	1.406	1.801	3.207	485.969	904.185	1.390.154
Banche e assicurazioni	14.617	30.738	45.355	750	1.475	2.225	10.154	96.335	106.489
Altri servizi	57.625	101.836	159.461	2.459	4.271	6.730	693.488	1.437.872	2.131.360
<b>TOTALE</b>	<b>166.718</b>	<b>353.297</b>	<b>520.015</b>	<b>7.143</b>	<b>14.775</b>	<b>21.918</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.680.813</b>	<b>5.369.338</b>
							<b>31,45</b>	<b>68,55</b>	<b>100,00</b>

milioni di euro

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Imposta pagata		
<b>7.143</b>	<b>14.775</b>	<b>21.918</b>
<b>32,59</b>	<b>67,41</b>	<b>100,00</b>

Valore aggiunto imponibile		
<b>166.718</b>	<b>353.297</b>	<b>520.015</b>
<b>32,06</b>	<b>67,94</b>	<b>100,00</b>

**Tabella Confronti 4: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IVA" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2002**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	3.202	6.583	9.785	360	-187	173	161.373	441.857	603.229
Industria in senso stretto	38.453	17.674	56.127	7.142	-2.094	5.048	181.461	420.389	601.850
Industria delle Costruzioni	13.612	24.237	37.849	2.032	48	2.080	155.354	479.422	634.777
Commercio	36.563	33.127	69.691	6.317	3.735	10.052	484.976	993.970	1.478.946
Banche e assicurazioni (*)	1.665	-6.167	-4.502	295	-2.119	-1.824	10.222	56.873	67.094
Altri servizi	64.365	54.732	119.097	11.768	6.470	18.239	695.139	1.399.381	2.094.520
<b>TOTALE</b>	<b>157.860</b>	<b>130.186</b>	<b>288.046</b>	<b>27.914</b>	<b>5.854</b>	<b>33.768</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.791.891</b>	<b>5.480.416</b>
Acquisti ad Iva indetraibile			20.244			3.609	<b>30,81</b>	<b>69,19</b>	<b>100,00</b>
<b>Base interna</b>			<b>308.290</b>			<b>37.377</b>			
Acquisti Intracomunitari			146.590			25.944			
Importazioni			65.695			10.639	<b>27,914</b>	<b>5,854</b>	<b>33,768</b>
Monopoli			11.379			2.276	<b>82,66</b>	<b>17,34</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale generale (**)</b>			<b>531.955</b>			<b>76.236</b>			
							<b>Imposta pagata</b>		
							<b>27,914</b>	<b>5,854</b>	<b>33,768</b>
							<b>82,66</b>	<b>17,34</b>	<b>100,00</b>
							<b>Valore aggiunto imponibile</b>		
							<b>157.860</b>	<b>130.186</b>	<b>288.046</b>
							<b>54,80</b>	<b>45,20</b>	<b>100,00</b>

milioni di euro

(\*) Per l'IVA invece del valore aggiunto si è considerata la "base interna". Il settore è infatti caratterizzato da massicce operazioni esenti che finiscono con lo stravolgere il significato delle differenze "cessioni imponibili - acquisti imponibili".

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

**Tabella Confronti 4bis: IL VALORE AGGIUNTO E IL GETTITO "IRAP" NEI SETTORI PRIVATI DI ATTIVITA' ECONOMICA - Anno 2002**

Branche di attività economica	Valore Aggiunto imponibile Panel	Valore Aggiunto imponibile Altri	Valore Aggiunto imponibile Universo	Imposta Panel	Imposta Altri	Imposta Universo	Numero di imprese		
							Panel	Altri	Universo
Agricoltura	4.094	8.192	12.286	95	165	259	161.373	404.435	565.808
Industria in senso stretto	47.143	145.348	192.492	2.018	6.192	8.210	181.461	399.591	581.052
Industria delle Costruzioni	10.924	27.779	38.703	468	1.155	1.623	155.354	451.544	606.898
Commercio	33.786	47.142	80.929	1.452	1.976	3.429	484.976	905.137	1.390.113
Banche e assicurazioni	12.966	30.291	43.257	671	1.540	2.211	10.222	97.039	107.261
Altri servizi	59.581	107.703	167.285	2.541	4.615	7.155	695.139	1.492.094	2.187.233
<b>TOTALE</b>	<b>168.496</b>	<b>366.455</b>	<b>534.951</b>	<b>7.245</b>	<b>15.643</b>	<b>22.888</b>	<b>1.688.525</b>	<b>3.749.840</b>	<b>5.438.365</b>
							<b>31,05</b>	<b>68,95</b>	<b>100,00</b>

milioni di euro

Fonte: Anagrafe Tributaria, Analisi statistiche delle dichiarazioni.

Imposta pagata		
<b>7.245</b>	<b>15.643</b>	<b>22.888</b>
<b>31,65</b>	<b>68,35</b>	<b>100,00</b>

Valore aggiunto imponibile		
<b>168.496</b>	<b>366.455</b>	<b>534.951</b>
<b>31,50</b>	<b>68,50</b>	<b>100,00</b>