

Documenti di lavoro dell'Ufficio Studi

2007/5

**Nota congiunturale n. 8
La dinamica del gettito IVA nel quarto trimestre 2007**

a cura di

Luciano Rossilli

Documenti di lavoro dell'Ufficio Studi

2007/5

**Nota congiunturale n. 8
La dinamica del gettito IVA nel quarto trimestre 2007**

Luciano Rossilli

Gennaio 2008

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

Sintesi

Il consuntivo 2007 per il gettito di cassa dell'IVA lorda è decisamente positivo: tutte le componenti di questa voce presentano variazioni verso l'alto, sia pur con minore intensità rispetto al 2006. A trainare la crescita sono stati gli incassi da IVA da scambi interni, mentre di minore importanza è risultato il contributo dell'IVA da importazioni. L'attività di accertamento e controllo continua a restituire ottimi risultati, tanto da raggiungere un nuovo punto di massimo.

L'andamento del gettito IVA è stato sensibilmente influenzato dalla congiuntura economica di questi ultimi trimestri, che ne ha limitato la velocità di crescita, in ragione dell'indebolimento della dinamica della produzione industriale e dei consumi di beni durevoli e di generi alimentari. Come di consueto anche le turbolenze sui mercati delle materie prime energetiche hanno avuto riflessi sull'IVA da importazioni, frenandone la crescita per quasi tutto il 2007, ad eccezione dell'ultimo trimestre.

Nel quarto trimestre 2007 il gettito di cassa dell'IVA lorda, comprensivo dell'acconto, sfiora i 41 miliardi di euro¹ (Tabella 1, Figura 1), risultanti dalla somma degli incassi relativi all'IVA da ordinaria gestione (*IVAog*), per 40,5 miliardi (Figura 2), e all'IVA da accertamento e controllo (*IVAac*), per 428 milioni (Figura 3). Gli introiti ascrivibili all'IVA da adempimento spontaneo nascono a loro volta dall'insieme del gettito dell'IVA da scambi interni (*IVA01*), pari a 36,5 miliardi di euro, e dell'IVA da importazioni (*IVA02*), pari a 4 miliardi.

In questo quarto trimestre, le somme recuperate a fronte dell'attività da accertamento e controllo raggiungono il loro punto di massimo, all'interno del periodo 2001-07, in questo quarto trimestre, trainate dall'IVA riscossa a mezzo ruolo (*IVA04*), che si attesta sui 374 milioni di euro, e dall'IVA versata a seguito di accertamento con adesione (*IVA05*), che con 53 milioni di euro si porta su livelli relativamente elevati. L'*IVA04* comprende al suo interno gli importi versati a seguito di controllo sostanziale e di controllo automatico delle dichiarazioni; le basi dati a disposizione² consentono di intercettare sia la quota di questi importi che viene versata tramite F24, sia l'entità ricavata dai controlli sostanziali. Quest'ultima serie è stata rivista, depurandola oltre che dalle somme incassate grazie alla sanatoria ex art. 12 Legge 289/2002 (definizione dei carichi di ruolo pregressi), come fatto finora, anche dalle riscossioni derivanti da tutte quelle situazioni per le quali il contribuente, dopo aver ricevuto la comunicazione scaturita dal controllo automatico (art. 54bis del DPR 633/72), ha lasciato trascorrere inutilmente il termine per usufruire della riduzione della sanzione, innescando il procedimento ordinario di riscossione per il recupero dell'imposta. Nel periodo in esame il gettito versato tramite F24 a seguito dei controlli automatici è risultato pari a 89 milioni di euro, mentre quello proveniente dai controlli sostanziali si è attestato sui 14 milioni.

Analizzando il gettito annuale, il 2007 si chiude con un'IVA lorda pari a 122 miliardi di euro (+6,2 miliardi sul 2006), di cui 120 miliardi (5,7 in più del 2006)

¹ Il dato è comprensivo delle somme versate a titolo di acconto, e potrebbe risentire di una lieve approssimazione per difetto, dal momento che ad oggi sono disponibili i versamenti effettuati fino al 31 dicembre 2007. Dal momento che la gran parte dei contribuenti IVA si avvale del metodo storico per il calcolo dell'acconto, la consistenza di quest'ultimo risente del buon andamento riscontrato per l'IVA nell'ultimo periodo di versamento (mensile o trimestrale) del 2006.

² Queste cifre sono estratte da *database* che adottano criteri di contabilizzazione differenti da quello di cassa, e quindi confrontabili con l'*IVA04* nei limiti dell'ordine di grandezza e della dinamica.

derivanti dall'*IVAog* e 1,4 miliardi (+479 milioni sul 2006) dall'*IVAac*. L'*IVA* da scambi interni e l'*IVA* da importazioni si attestano rispettivamente sui 106,1 (+5,3 sul 2006) e 14,5 miliardi (+364 milioni sul 2006). Le somme recuperate tramite l'accertamento con adesione risultano pari a 162 milioni (+40 sul 2006), mentre quelle contenute nella voce *IVA* riscossa a mezzo ruolo si portano a 1,3 miliardi (+441 milioni). I valori riscontrati nel 2007 per il controllo automatico, pari a 449 milioni (-24 milioni), appaiono in lieve controtendenza rispetto alla brillante dinamica rilevata per l'*IVA04*. Il gettito da controllo sostanziale, invece, torna a salire e si porta sui 91 milioni (+30 milioni).

Tabella 1

Gettito di cassa IVA - milioni di euro					
	I trim. '06	II trim. '06	III trim. '06	IV trim. '06	Totale '06
<i>IVA lorda</i>	20.686	28.149	27.806	39.266	115.867
- <i>IVAog</i>	20.521	27.882	27.576	38.940	114.919
-- <i>IVA01</i>	17.179	24.327	23.985	35.258	100.749
-- <i>IVA02</i>	3.341	3.555	3.591	3.678	14.167
- <i>IVAac</i>	165	269	231	286	951
	I trim. '07	II trim. '07	III trim. '07	IV trim. '07	Totale '07
<i>IVA lorda</i>	22.094	29.307	29.693	40.936	122.030
- <i>IVAog</i>	21.837	28.912	29.340	40.508	120.597
-- <i>IVA01</i>	18.299	25.497	25.775	36.497	106.068
-- <i>IVA02</i>	3.538	3.414	3.567	4.010	14.529
- <i>IVAac</i>	255	396	351	428	1.430

Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Tabella 2

Gettito di cassa IVA da accertamento e controllo - milioni di euro					
	I trim. '06	II trim. '06	III trim. '06	IV trim. '06	Totale '06
<i>IVAac</i>	165	269	231	286	951
- <i>IVA04</i>	143	238	211	235	827
- <i>IVA05</i>	23	31	20	52	126
- <i>altri articoli</i>	0	0	0	0	0
	I trim. '07	II trim. '07	III trim. '07	IV trim. '07	Totale '07
<i>IVAac</i>	255	396	351	428	1.430
- <i>IVA04</i>	218	350	326	374	1.268
- <i>IVA05</i>	37	47	25	53	162
- <i>altri articoli</i>	0	0	0	0	0

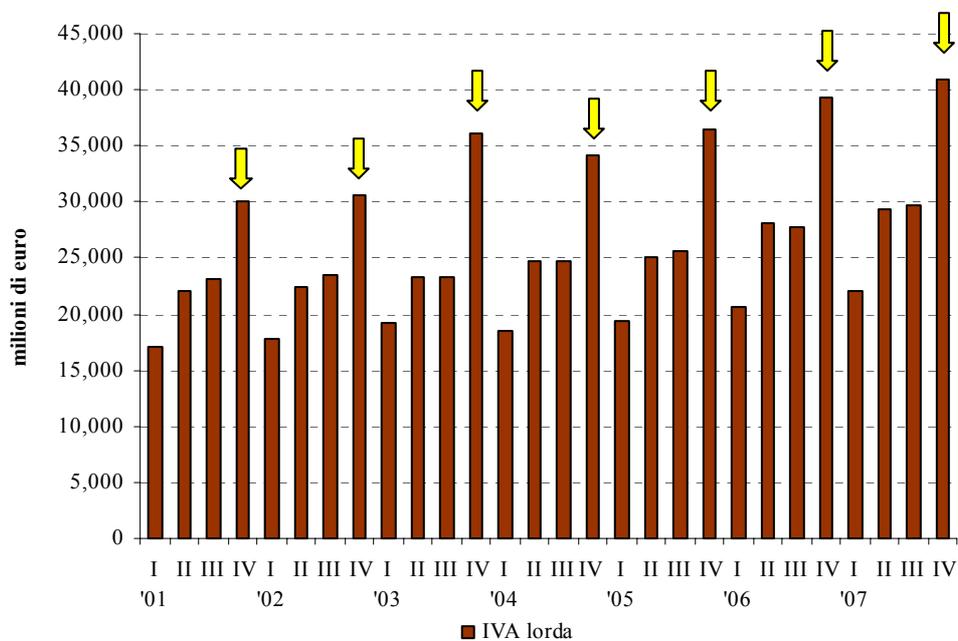
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Tabella 3

Gettito di cassa IVA da controllo sostanziale e controllo automatico - milioni di euro					
	I trim. '06	II trim. '06	III trim. '06	IV trim. 06	Totale '06
Controllo Automatico da F24	97	185	93	98	473
Controllo sostanziale	11	10	19	15	56
	I trim. '07	II trim. '07	III trim. '07	IV trim. 07	Totale '07
Controllo Automatico da F24	84	143	133	89	449
Controllo sostanziale	18	24	35	14	91

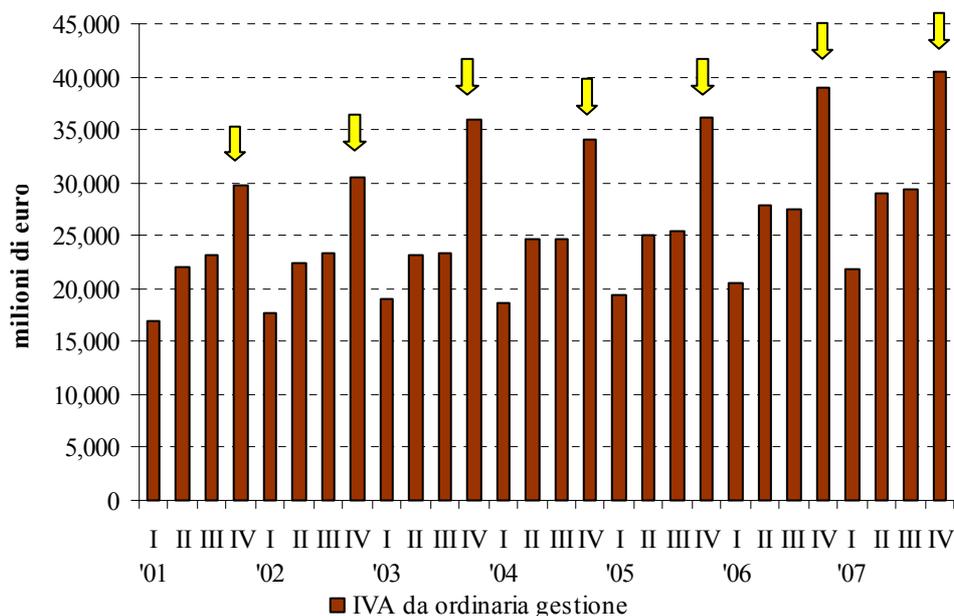
Fonte: MAGISTER, Analisi statistiche delle deleghe F24; FISCO, Monitoraggio, MASTER, MONETA

Figura 1 - Gettito di cassa IVA lorda



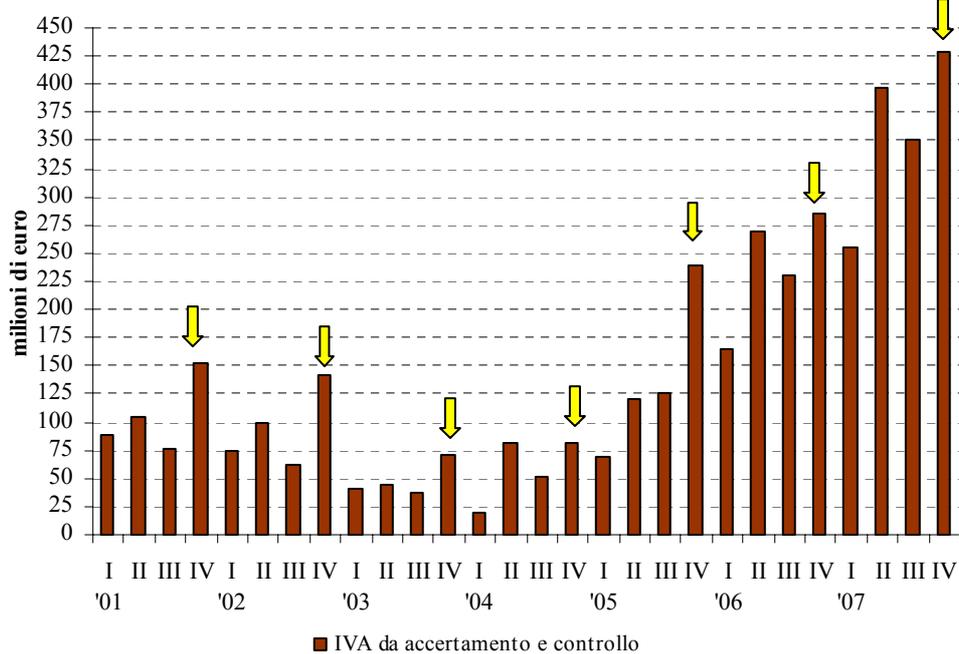
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 2 – Gettito di cassa IVA da ordinaria gestione



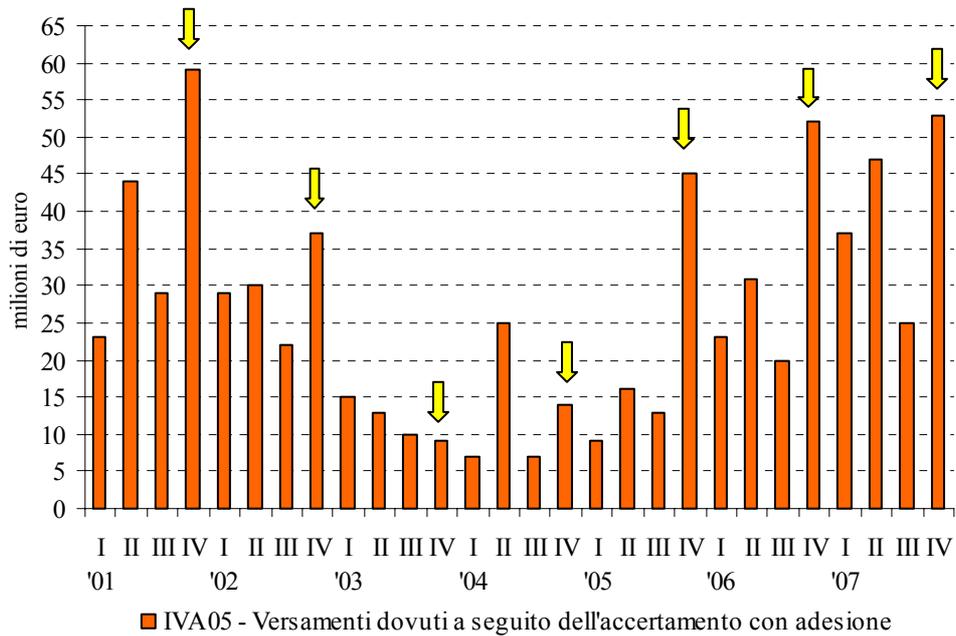
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 3 – Gettito di cassa IVA da accertamento e controllo



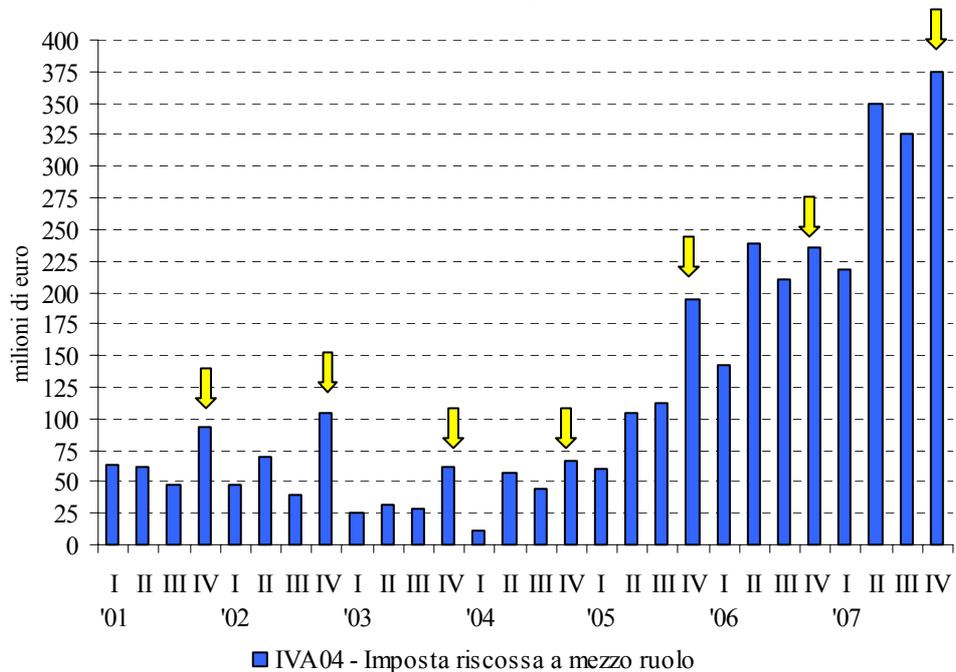
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 4 – Gettito di cassa IVA05 Versamenti dovuti a seguito di accertamento con adesione



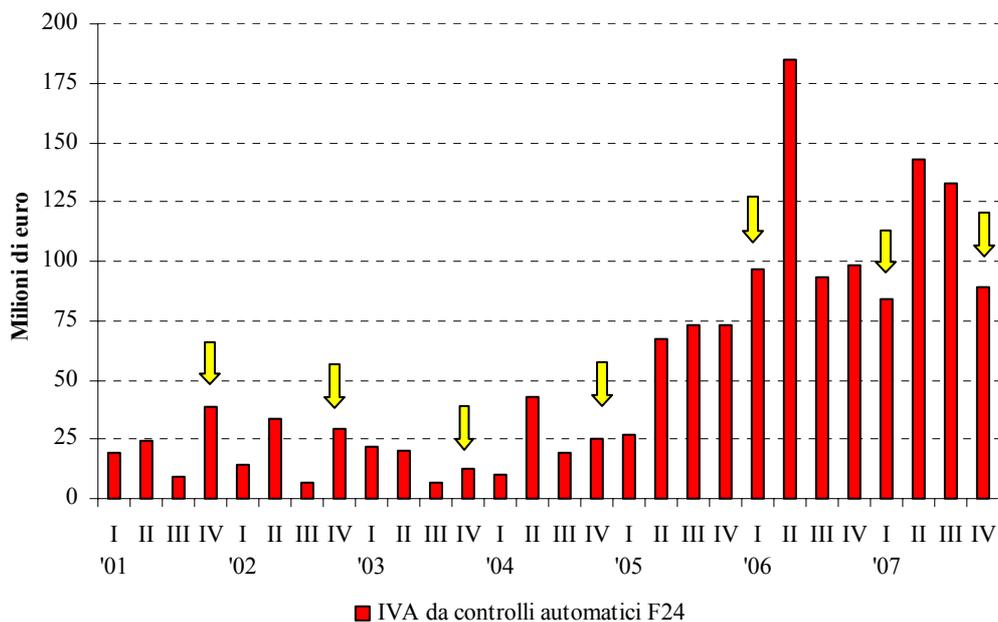
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 5 – Gettito di cassa IVA04 Imposta riscossa a mezzo ruolo



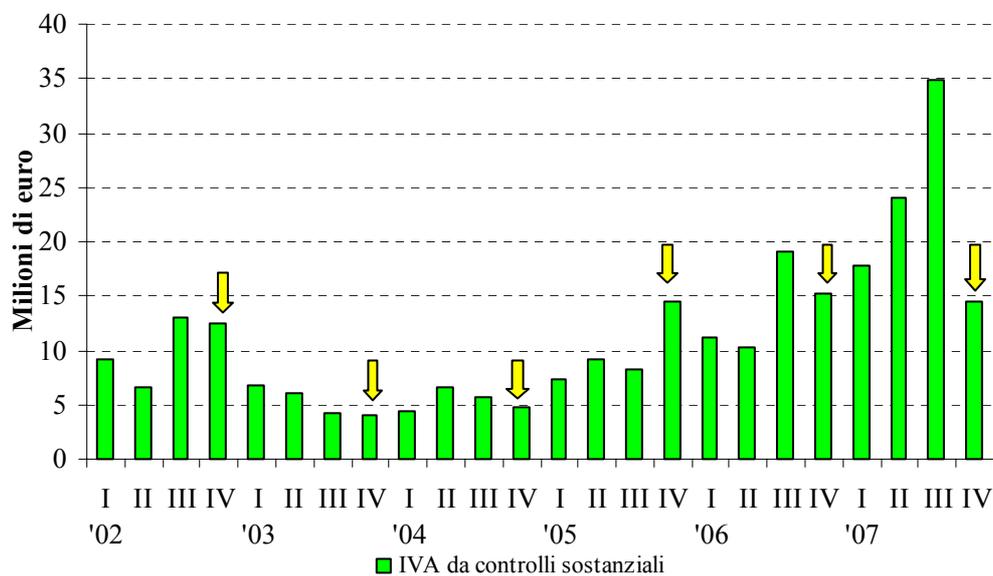
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 5a - Gettito IVA versato da controllo automatico derivante dalle deleghe F24



Fonte: MAGISTER, Analisi statistica delle deleghe F24

Figura 5b - Gettito IVA riscosso da controllo sostanziale



Fonte: FISCO, Monitoraggio, MASTER, MONETA

Nel quarto trimestre del 2007 il gettito di cassa dell'imposta sul valore aggiunto continua ad assumere un andamento favorevole, anche se con intensità inferiore rispetto al biennio precedente: l'IVA lorda registra un aumento tendenziale pari al 4,4% (Tabella 4, Figura 6), l'IVA da ordinaria gestione e l'IVA da scambi interni crescono rispettivamente del 4,0% e del 3,5%. Gli introiti da IVA da importazioni si incrementano del 9%, un discreto risultato, se si pensa alla deludente dinamica tenuta durante i primi tre trimestri dell'anno. Anche gli introiti derivanti dall'attività di accertamento e controllo subiscono un incremento tendenziale decisamente positivo, pari al 49,7%.

Su base annua, il 2007 si chiude con una variazione dell'IVA lorda pari al +5,3%, mentre l'IVAog e l'IVAcac registrano rispettivamente il +4,9% e il +50,4%. Gli incassi da scambi interni subiscono un incremento del 5,3%, solamente l'IVA da importazioni cresce a ritmi poco più che modesti, pari al 2,6%.

In quest'ultimo trimestre la crescita dell'IVA lorda origina per 4 punti dall'IVA da ordinaria gestione e per i rimanenti 0,4 punti dall'IVA ad accertamento e controllo, che mantiene pressoché invariato il peso del suo contributo alla crescita dell'aggregato complessivo. Il supporto fornito dall'IVA da importazioni riacquista importanza, anche se non riesce a tornare sui livelli dell'anno precedente.

Tabella 4

Gettito di cassa IVA – variazioni percentuali tendenziali					
	I trim. '06	II trim. '06	III trim. '06	IV trim. '06	Totale '06
IVA lorda	6,5	12,0	8,7	7,6	8,7
- IVAog	6,0	11,4	8,3	7,5	8,4
-- IVA01	2,9	10,2	7,6	7,9	7,5
-- IVA02	25,8	20,3	13,6	3,7	15,0
- IVAcac	139,1	124,2	83,3	19,2	71,4
	I trim. '07	II trim. '07	III trim. '07	IV trim. '07	Totale '07
IVA lorda	6,8	4,1	6,8	4,4	5,3
- IVAog	6,4	3,7	6,4	4,0	4,9
-- IVA01	6,5	4,8	7,5	3,5	5,3
-- IVA02	5,9	-4,0	-0,7	9,0	2,6
- IVAcac	54,5	47,2	51,9	49,7	50,4

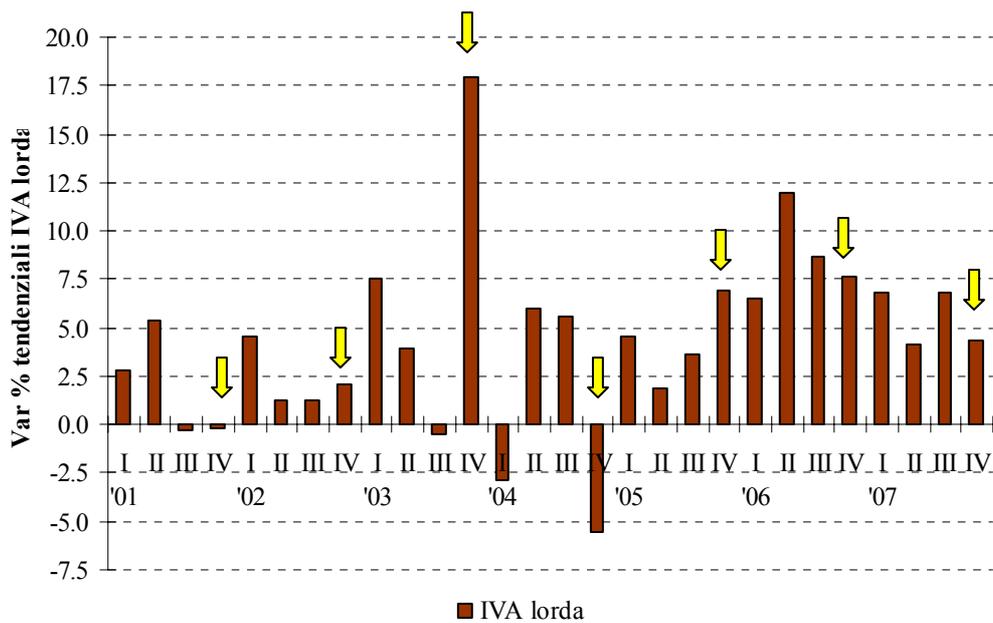
Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Tabella 5

Gettito di cassa IVA contributi percentuali alla crescita					
	I trim. '06	II trim. '06	III trim. '06	IV trim. '06	Totale '06
IVA lorda	6,50	11,96	8,69	7,61	8,69
- IVAog	6,01	11,37	8,29	7,48	8,33
-- IVA01	2,48	8,99	6,61	7,12	6,63
-- IVA02	3,53	2,39	1,68	0,36	1,74
- IVAac	0,49	0,59	0,41	0,13	0,37
	I trim. '07	II trim. '07	III trim. '07	IV trim. '07	Totale '07
IVA lorda	6,81	4,11	6,79	4,36	5,23
- IVAog	6,36	3,66	6,34	4,00	4,90
-- IVA01	5,41	4,16	6,44	3,16	4,63
-- IVA02	0,95	-0,50	-0,09	0,85	0,32
- IVAac	0,44	0,45	0,43	0,36	0,42

Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 6 – Gettito di cassa IVA lorda, variazioni percentuali tendenziali



Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

L'ultimo passo dell'analisi consiste nel confronto dei profili delle serie del gettito IVA e delle *proxy* delle rispettive basi imponibili, ricavate dalle grandezze di contabilità nazionale³ (ritardate di un periodo⁴), al fine di individuare quanta parte della dinamica del tributo sia ascrivibile alle fluttuazioni delle variabili macroeconomiche.

Il confronto tra il profilo dell'IVA da ordinaria gestione e delle risorse interne⁵ (Figura 7) evidenzia un indebolimento nella dinamica per entrambe le variabili, imputabile a diversi fattori congiunturali, tra cui un lieve rallentamento della crescita dell'attività produttiva. Conclusioni di uguale tenore derivano dalla sovrapposizione tra i tassi di variazione dell'IVA da scambi interni e dei consumi interni (Figura 8), dal momento che ambedue le grandezze hanno subito nella seconda metà del 2007 una leggera decelerazione nei ritmi di crescita. Per l'IVA da importazioni e le importazioni extra-UE (Figura 9), emerge che, nel quarto trimestre 2007, le serie sono caratterizzate da una leggera ripresa, anche se con intensità differenti, difatti il gettito imputabile alle transazioni extra-UE presenta un'accelerazione più consistente. Un ruolo fondamentale nell'analisi del gettito da importazioni lo giocano gli andamenti dei mercati delle materie prime energetiche, come mostrato in Figura 10, che in questa seconda parte dell'anno hanno subito un incremento di prezzo davvero notevole, spingendo verso l'alto anche gli incassi da IVA da importazioni.

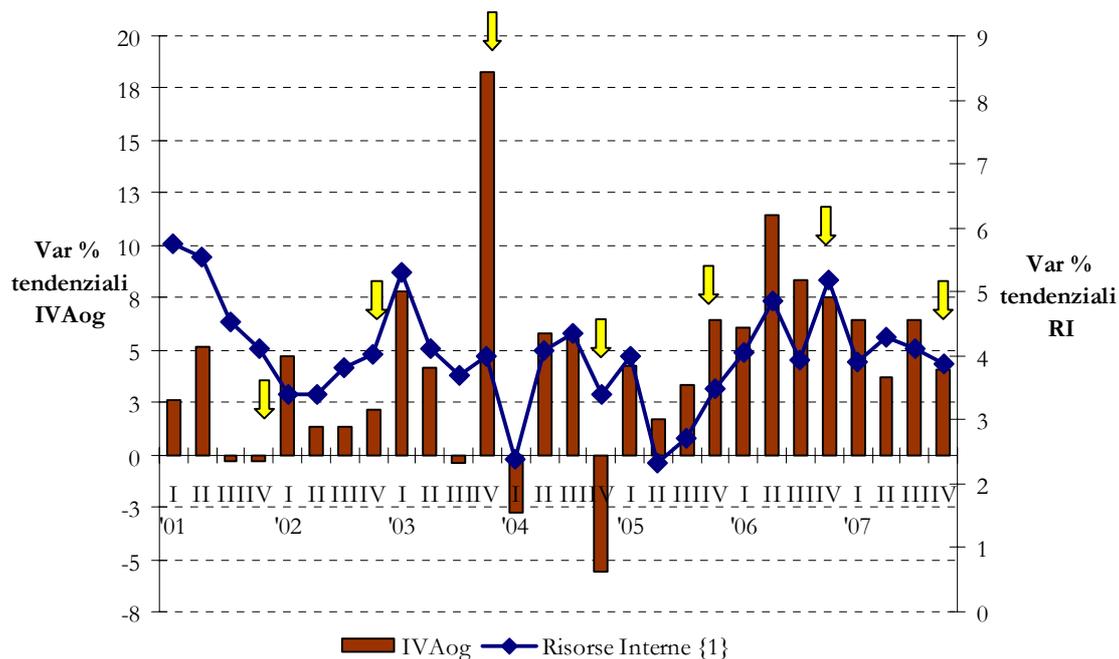
³ Allo stato attuale il confronto è operato senza eliminare dalle serie del gettito di cassa IVA le somme relative agli incassi in conto residui, i quali, riferendosi a somme introitate nel periodo in corso ma accertate in periodi precedenti, non presentano legami con la base imponibile generata nel trimestre corrispondente. Tuttavia, questa approssimazione viene considerata tollerabile in quanto la componente dei residui, sul totale del gettito, si rivela di modesta entità. Le serie di CN utilizzate sono nominali, grezze e non corrette per i giorni lavorativi.

⁴ Per effettuare gli accostamenti, le grandezze di Contabilità Nazionale, tranne le importazioni extra-UE, sono state tutte ritardate di un periodo. A tal proposito si veda la voce "ritardo di una serie storica" del Glossario.

⁵ Le risorse interne è il complesso di beni e servizi prodotti e consumati all'interno del territorio economico nazionale, ricavato dalla somma del PIL con le importazioni di beni e servizi al netto delle esportazioni di beni e servizi.

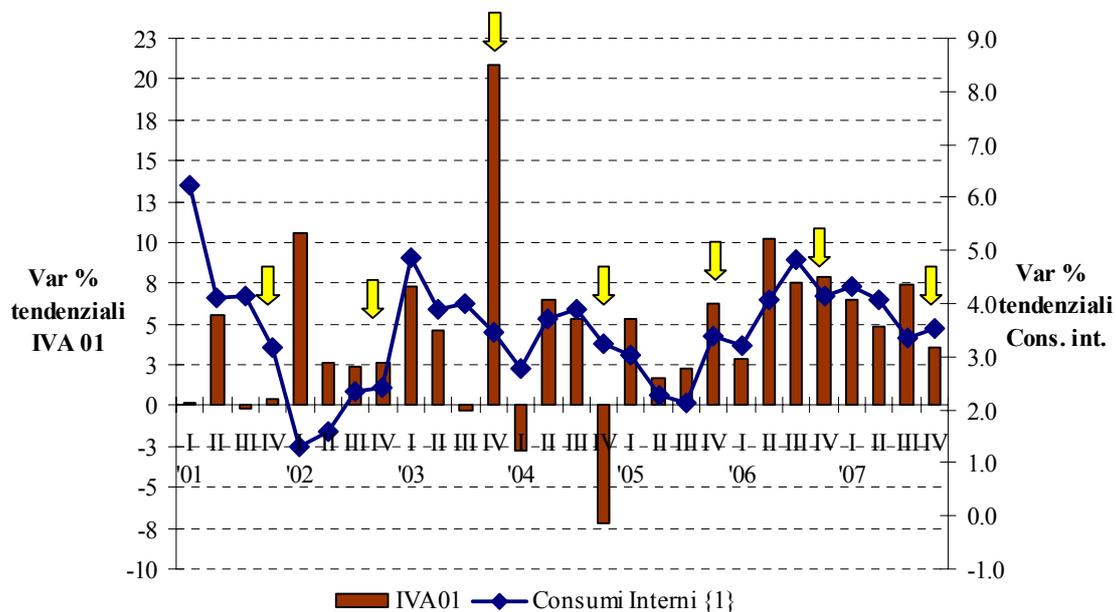
Figura 7 - Confronto tra IVA da ordinaria gestione e risorse interne ritardate di un periodo

$$(RI = PIL + M - X)$$



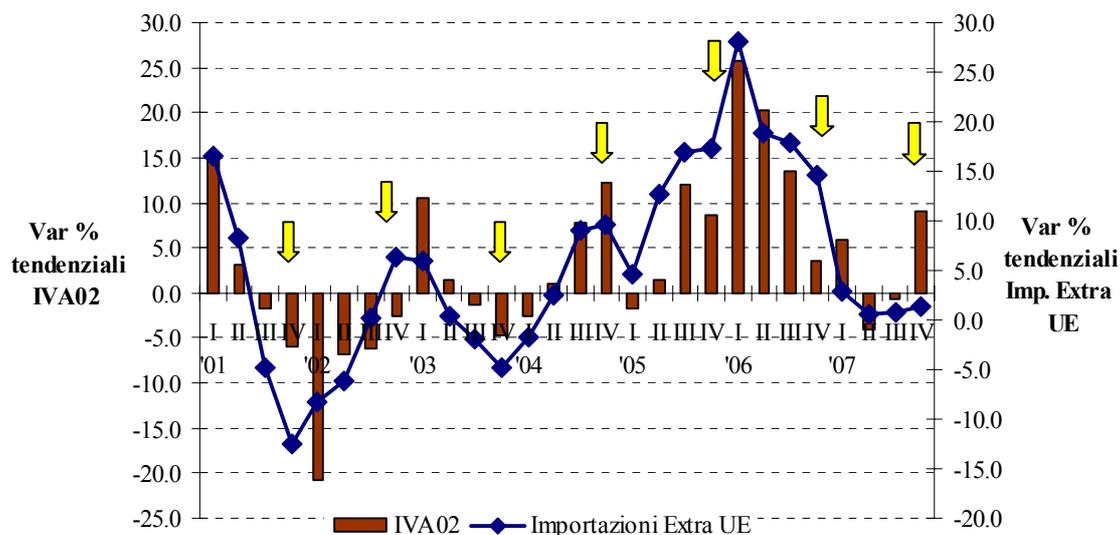
Fonte: elaborazioni Ufficio Studi su dati ISTAT e MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 8 - Confronto tra IVA da scambi interni e consumi interni ritardati di un periodo



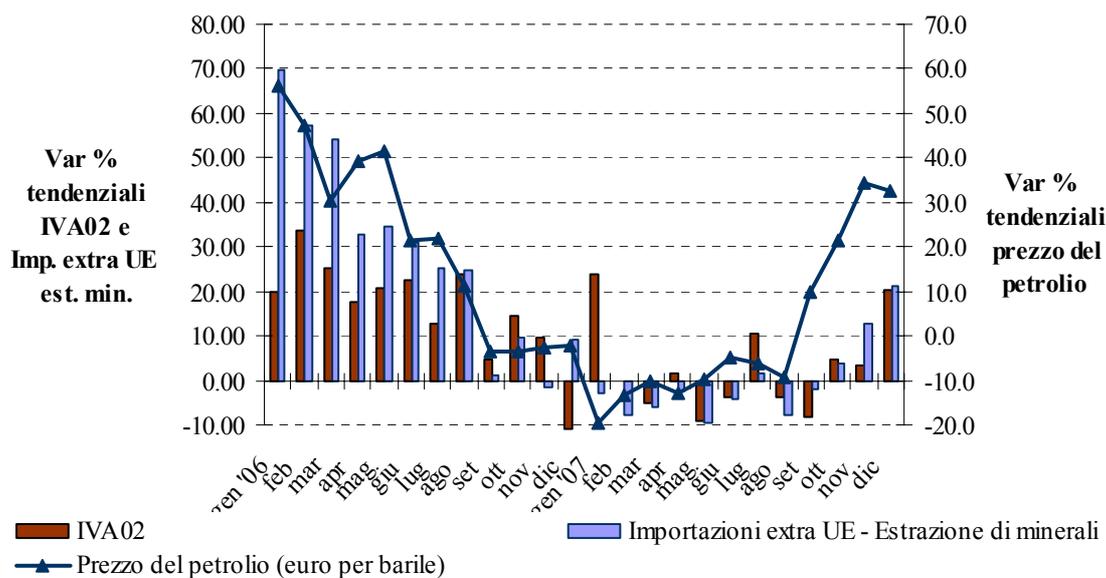
Fonte: elaborazioni Ufficio Studi su dati ISTAT e MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 9 - Confronto tra IVA da importazioni e importazioni extra-UE



Fonte: elaborazioni Ufficio Studi su dati ISTAT e MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Figura 10 - Confronto tra IVA da importazioni, importazioni extra-UE di minerali (energetici e non) e prezzo del petrolio



Fonte: elaborazioni Ufficio Studi su dati ISTAT, BCE e MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

Glossario

Consumi (finali) interni: rappresentano il valore dei beni e servizi finali acquisiti, all'interno del territorio economico nazionale, dalle unità istituzionali residenti (famiglie, istituzioni senza scopo di lucro e Amministrazioni Pubbliche).

Esportazioni: il valore dei beni e servizi prodotti all'interno del territorio economico nazionale che escono dal Paese per essere destinati al resto del mondo. In contabilità nazionale vengono considerate esportazioni anche quelle transazioni tra residenti e non nelle quali i beni e servizi non oltrepassano la frontiera.

Importazioni: il valore dei beni e servizi prodotti nel resto del mondo che entrano per essere consumati nel nostro Paese. In contabilità nazionale vengono considerate esportazioni anche quelle transazioni tra residenti e non nelle quali i beni e servizi non oltrepassano la frontiera.

Importazioni extra UE: Per i paesi membri dell'Unione Europea vengono considerati scambi di beni e servizi extra-UE le operazioni compiute con operatori di paesi estranei all'Unione.

IVA01: IVA da scambi interni, è la componente del gettito dell'imposta sul valore aggiunto maturato in seguito agli scambi avvenuti sul territorio economico nazionale e intra comunitario.

IVA02: IVA da importazioni, è la componente del gettito dell'imposta sul valore aggiunto derivante dalle importazioni di beni e servizi extra comunitari.

IVA da accertamento e controllo: l'ammontare del gettito IVA risultante dall'attività di accertamento e controllo, composto da somme riscosse mediante ruoli, a seguito di accertamento con adesione, di omessa impugnazione dell'avviso di accertamento e di rinuncia all'istanza di accertamento con adesione.

IVA riscossa a mezzo ruolo: confluiscono in questa voce le somme recuperate in conseguenza dell'attività di accertamento sostanziale delle dichiarazioni e le somme derivanti dal controllo automatico delle stesse. Per un approfondimento si rimanda all'appendice della Nota congiunturale n.4 pubblicata ad ottobre 2006, disponibili all'indirizzo <http://www1.agenziaentrate.it/ufficiostudi>

IVA versata a seguito di accertamento con adesione: sono gli importi recuperati in tutti quei casi in cui il contribuente decide di avvalersi dell'istituto dell'accertamento con adesione, che ha il pregio di non alimentare il contenzioso tributario.

IVA da ordinaria gestione: rappresenta il gettito IVA versato spontaneamente a seguito di scambi interni (Italia e Unione Europea) e importazioni extra-UE.

IVA lorda: è la somma del gettito IVA da ordinaria gestione e da accertamento e controllo. Il termine lorda sta ad indicare che tale importo non è ancora stato corretto per i rimborsi e le compensazioni richieste dai contribuenti (con riferimento all'anno in questione).

Ore di lavoro equivalenti: Il volume di prodotto espresso in ore equivalenti è dato dalla sommatoria dei volumi di produzione di ciascun prodotto, moltiplicato per il rispettivo TUM (tempo necessario a realizzarne una unità):

$$\text{Produzione equivalente} = \text{Prodotti reali} \cdot \text{TUM}$$

La produzione equivalente risponde, dunque, all'esigenza di rendere confrontabili e/o sommabili prodotti tra loro eterogenei (rimborsi effettuati con controlli fiscali realizzati, per esempio), riconducendoli alla stessa unità di misura, cioè le ore.

Prodotto Interno Lordo (PIL): Il Prodotto interno lordo (PIL) corrisponde al valore monetario dei beni e servizi finali prodotti in un anno sul territorio nazionale al lordo degli ammortamenti.

Il PIL a prezzi correnti è calcolato sulla base dei prezzi di mercato, comprensivi delle imposte indirette.

Il PIL ai prezzi di mercato può essere determinato e/o analizzato in tre modi:

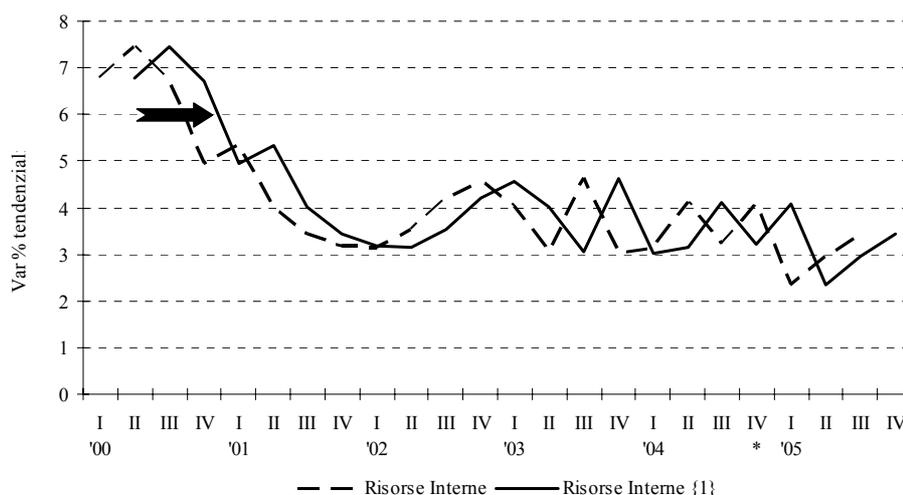
somma dei valori aggiunti dei settori o delle branche, più le imposte sui prodotti meno i contributi che sono ripartiti per le branche;

somma dei redditi registrati tra le uscite del conto della generazione del reddito del totale dell'economia, più le imposte sulla produzione e sulle importazioni meno i contributi.

somma degli impieghi finali di beni e servizi (consumi finali e investimenti) fatti dai residenti, più le esportazioni e meno le importazioni.

Risorse Interne (RI): Rappresentano il totale delle risorse prodotte e consumate all'interno del territorio economico nazionale e sono ottenute come la somma del PIL con le importazioni di beni e servizi al netto delle esportazioni di beni e servizi.

Ritardo di una serie storica: Una serie storica si definisce ritardata di n periodi quando al tempo t si impone che assuma il valore che essa stessa assumeva al tempo $t-n$. Ad esempio, ritardare di un periodo la serie trimestrale delle Risorse Interne, figura sottostante, vuol dire traslare in senso orizzontale di un trimestre l'intera serie, cosicché il dato relativo al I trimestre '00 si venga a trovare in corrispondenza del II trimestre '00 e così via.



Variazioni percentuali tendenziali: variazione relativa percentuale calcolata con riferimento allo stesso periodo dell'anno precedente. Vengono utilizzate per monitorare la variazione di un periodo da un anno all'altro e consentono l'osservazione della dinamica di una serie al netto della componente stagionale.

Valore Medio Unitario: rapporto tra il valore delle merci scambiate e la quantità delle stesse. Fornisce l'indicazione sintetica (la media) del valore monetario assunto da una singola unità di prodotto all'interno di un arco temporale.

Nel caso in cui si avvertisse la necessità di consultare definizioni di carattere fiscale non presenti in questo glossario, si consiglia il volume “Il linguaggio del fisco – dizionario pratico dei termini tributari” edito dall’Agenzia delle Entrate e consultabile gratuitamente sul sito <http://www.agenziaentrate.it> nella sezione “Guide fiscali”, anno 2002.