

La Figura A6.5 rappresenta una elaborazione preliminare del modello DID sull'intera popolazione di imprese, dalle quali è stato successivamente estratto il campione. La dinamica temporale viene confermata dalle stime, con una revisione al ribasso dell'entità degli effetti.

Le Tabelle A6.9, A6.10 e A6.11 si riferiscono all'analisi panel. Le regressioni riportano la variabile *dummy* di trattamento, che assume un significato differente. Nella prima colonna delle tabelle la variabile *trattamento* assume valore 1 solo per il primo anno d'imposta nel quale la dichiarazione relativa è influenzata dalla percezione del controllo fiscale (c.d. deterrenza annuale o immediata); nella seconda colonna la variabile *trattamento* assume valore 1 per tutti gli anni d'imposta a partire dai quali la dichiarazione relativa è influenzata dalla percezione del controllo fiscale inizialmente subito (c.d. deterrenza dinamica); nella terza colonna la variabile *trattamento* assume valore 1 solo nel primo anno d'imposta percepito dal controllo fiscale, mentre la variabile ritardata assume valore 1 anche nell'anno d'imposta successivo (c.d. deterrenza ritardata); nell'ultima colonna si considera anche la variabile ritardata per due periodi (con conseguente perdita di informazioni soprattutto nei primi anni del campione, nei quali sembra maggiore il risultato in termini di miglioramento della *tax compliance*).

La Tabella A6.2 sintetizza i risultati delle stime tra i vari modelli utilizzati, POLS, RE, FE, distinguendo per accertamento e verifica. I valori relativi all'effetto dei controlli fiscali sulla *tax compliance* sono significativi. L'effetto di deterrenza dinamica mostra in media un valore pari al 17%, di cui il 20% deriva dall'accertamento e il 14% dalla verifica. Le stime FE tendono a sovrastimare l'effetto di *compliance* rispetto sia alle stime POLS che alle stime RE. In generale, si osserva un andamento decrescente della deterrenza. In altre parole, il tasso di crescita della base imponibile dichiarata tende a convergere a zero già dopo due anni il periodo della percezione del controllo fiscale.

In conclusione, i risultati presentati sembrano fornire una dimostrazione empirica della presenza di un effetto di deterrenza diretto positivo e rilevante dovuto all'attività di controllo fiscale svolta dall'amministrazione. Tale impatto mostra una diversa dinamica nel corso degli anni studiati nel campione. Vari sono i limiti metodologici dell'analisi che inducono cautela nell'interpretazione dei risultati: i) le analisi sono fondate sul comportamento microeconomico dei singoli contribuenti e non consentono di identificare una stima aggregata dell'effetto di deterrenza sulla *tax compliance*; ii) lo studio si è limitato alle imprese individuali e ai lavoratori autonomi, nonché alla sola dichiarazione della base imponibile IRAP; iii) l'analisi è mirata allo studio della deterrenza diretta e non all'effetto di deterrenza complessivo, ossia sui contribuenti che non percepiscono il controllo fiscale; iv) la stima DID mantiene l'assunzione di trend comune tra i soggetti percepiti e non percepiti dal controllo fiscale, mentre altri metodi di stima (come il *propensity score matching*) potrebbero rimuovere parzialmente tale ipotesi.

Pur con i dovuti limiti metodologici, i risultati mostrano un'evoluzione temporale della *tax compliance* dovuta all'effetto di deterrenza diretto sul piano empirico e microeconomico non molto dissimile dagli indicatori dinamici della *tax compliance* calcolati da un punto di vista aggregato e macroeconomico. Come già rilevato, ciò potrebbe trovare spiegazione nell'influenza esercitata dalla combinazione dei numerosi fattori di contesto (norme, fattori economici, percezione soggettiva) sulla relazione tra *deterrenza* e *tax compliance*. Sebbene il modello riesca a cogliere l'effetto complessivo di questi fattori, non risulta agevole disarticolare le singole componenti sui comportamenti dei contribuenti. In prospettiva, eventuali approfondimenti dovrebbero

essere indirizzati a monitorare il complesso eterogeneo di fattori che mediano la relazione tra la deterrenza diretta e la *tax compliance*.

Figura A6.2
Dinamica della *tax compliance*: modello DID base

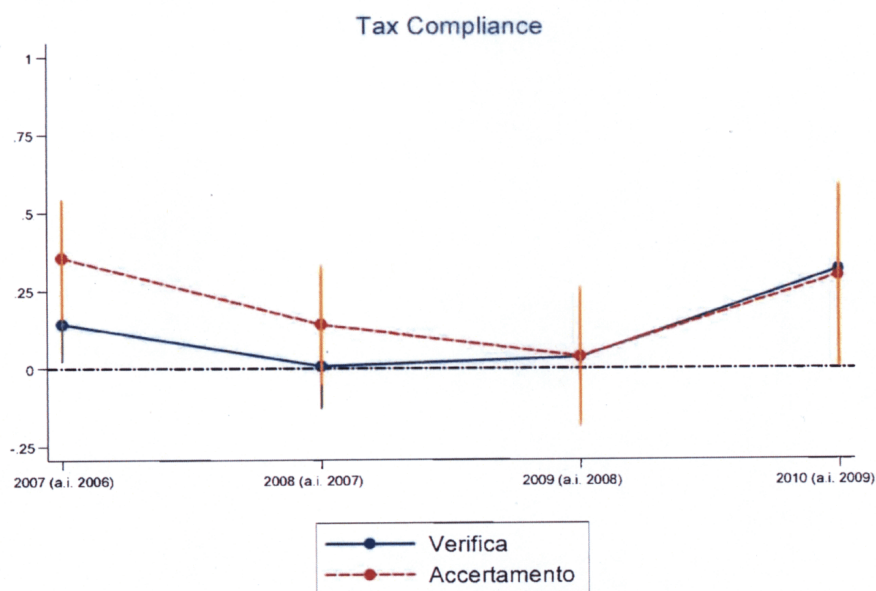


Figura A6.3
Dinamica della *tax compliance*: modello DID con dummy di controllo



Figura A6.4
Dinamica della tax compliance: modello DID con covariate



Figura A6.5
Dinamica della tax compliance sull'universo di imprese

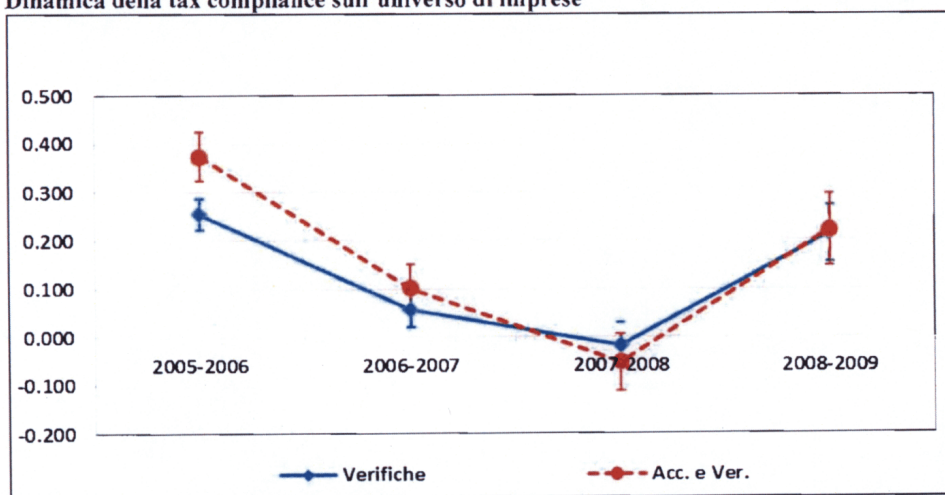


Tabella A6.2
Sintesi dei risultati della tax compliance nell'analisi panel per gli anni d'imposta 2005-2009

tipo controlli	modelli	POLS	RE	FE	MEDIA	MEDIA SOLO DINAMICA
accertamento	deterrenza annuale	14.90%	10.20%	12.00%	12.37%	
	deterrenza dinamica	14.60%	16.70%	30.50%	20.60%	20.60%
	deterrenza annuale	17.50%	10.70%	11.10%	13.10%	
	deterrenza ritardata (-1)	13.10%	8.53%	10.60%	10.74%	
	deterrenza annuale	22.30%	15.30%	12.60%	16.73%	
	deterrenza ritardata (-1)	14.70%	9.50%	9.30%	11.17%	
	deterrenza ritardata (-2)	3.30%	-1.71%	1.27%	0.95%	
	media	14.34%	9.89%	12.48%	12.24%	
verifica	deterrenza annuale	8.60%	4.40%	5.12%	6.04%	
	deterrenza dinamica	9.10%	11.40%	21.80%	14.10%	14.10%
	deterrenza annuale	12.40%	6.00%	4.90%	7.77%	
	deterrenza ritardata (-1)	11.10%	6.10%	6.08%	7.76%	
	deterrenza annuale	17.70%	11.20%	6.20%	11.70%	
	deterrenza ritardata (-1)	12.40%	7.60%	4.64%	8.21%	
	deterrenza ritardata (-2)	7.10%	3.10%	0.62%	3.61%	
	media	11.20%	7.11%	7.05%	8.46%	
controlli	media totale	12.77%	8.50%	9.77%	10.35%	17.35%

Tabella A6.3
Stima DID della tax compliance – biennio d'imposta 2005-2006

	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2007 (a i 2006)	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP
Ciclo	0.376*** (0.0138)	0.379*** (0.0130)	0.490*** (0.0125)	0.502*** (0.0119)	0.454*** (0.0122)	0.463*** (0.0115)
Policy	0.144** (0.0608)	0.355*** (0.0946)	0.238*** (0.0548)	0.442*** (0.0855)	0.175*** (0.0523)	0.390*** (0.0802)
Trattati	-0.778*** (0.0430)	-1.291*** (0.0669)	-0.0788** (0.0390)	-0.293*** (0.0608)	-0.186*** (0.0374)	-0.246*** (0.0570)
Studi di settore			-1.492*** (0.0439)	-1.467*** (0.0419)	-1.081*** (0.0425)	-1.041*** (0.0404)
Coerente			2.023*** (0.0226)	1.990*** (0.0215)	1.574*** (0.0218)	1.537*** (0.0207)
Congruo			1.885*** (0.0212)	1.858*** (0.0203)	1.299*** (0.0206)	1.274*** (0.0195)
Coerente e congruo			-1.172*** (0.0282)	-1.134*** (0.0270)	-0.840*** (0.0272)	-0.814*** (0.0258)
Presenza dipendenti					1.106*** (0.0158)	1.131*** (0.0149)
Sesso					-0.435*** (0.0155)	-0.427*** (0.0146)
Durata attività					0.0199*** (0.00103)	0.0203*** (0.000990)
Età					-0.0117*** (0.000827)	-0.0121*** (0.000790)
Numero partite IVA					-0.0852*** (0.0103)	-0.0918*** (0.00986)
Costo del lavoro (t-1)					2.83e-06*** (5.33e-07)	3.48e-06*** (5.09e-07)
Totale passività (t-1)					-1.51e-06*** (4.45e-07)	-1.89e-06*** (4.24e-07)
Totale componenti positivi (t-1)					5.86e-05*** (4.24e-07)	5.93e-05*** (4.08e-07)
Totale componenti negativi (t-1)					-5.62e-05*** (6.75e-07)	-5.65e-05*** (6.47e-07)
Spese lavoro dip. e aut. (t-1)					1.27e-05*** (7.39e-07)	1.26e-05*** (7.02e-07)
Reddito lordo (t-1)					5.13e-06*** (1.88e-07)	5.26e-06*** (1.80e-07)
Volume d'affari (t-1)					6.95e-07*** (3.34e-08)	6.01e-07*** (2.81e-08)
Regioni			✓	✓	✓	✓
Settori			✓	✓	✓	✓
Regimi contabili					✓	✓
Costante	8.608*** (0.00973)	8.576*** (0.00918)	8.420*** (0.362)	9.137*** (0.367)	5.688*** (0.588)	6.085*** (0.552)
Osservazioni	231.666	255.272	231.666	255.272	183.806	202.644

Standard errors tra parentesi

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.4
Stima DID della tax compliance – biennio d'imposta 2006-2007

	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2008 (a.i. 2007)	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP	Base imponibile IRAP
Ciclo	0.0330** (0.0135)	0.0244* (0.0126)	0.000632 (0.0119)	0.00228 (0.0112)	-0.0910*** (0.0116)	-0.0880*** (0.0108)
Policy	0.00740 (0.0684)	0.141 (0.0971)	0.0830 (0.0602)	0.196** (0.0857)	0.104* (0.0587)	0.206** (0.0817)
Trattati	-0.351*** (0.0484)	-0.788*** (0.0686)	0.267*** (0.0427)	0.130** (0.0609)	0.0458 (0.0418)	0.0999* (0.0580)
Studi di settore			-1.615*** (0.0424)	-1.538*** (0.0401)	-1.290*** (0.0415)	-1.202*** (0.0390)
Coerente			2.064*** (0.0200)	2.015*** (0.0188)	1.700*** (0.0194)	1.654*** (0.0181)
Congruo			2.471*** (0.0192)	2.436*** (0.0181)	1.779*** (0.0190)	1.741*** (0.0178)
Coerente e congruo			-1.689*** (0.0260)	-1.630*** (0.0246)	-1.295*** (0.0252)	-1.253*** (0.0237)
Presenza dipendenti					0.973*** (0.0151)	1.000*** (0.0140)
Sesso					-0.388*** (0.0151)	-0.368*** (0.0139)
Durata attività					0.0187*** (0.000994)	0.0191*** (0.000939)
Età					-0.0123*** (0.000798)	-0.0129*** (0.000752)
Numero partite IVA					-0.0934*** (0.00983)	-0.0955*** (0.00936)
Costo del lavoro (t-1)					3.69e-06*** (5.26e-07)	3.57e-06*** (4.45e-07)
Totale passività (t-1)					-1.89e-06*** (4.35e-07)	-1.67e-06*** (3.68e-07)
Totale componenti positivi (t-1)					4.56e-05*** (3.85e-07)	4.70e-05*** (3.65e-07)
Totale componenti negativi (t-1)					-4.29e-05*** (6.37e-07)	-4.45e-05*** (5.66e-07)
Spese lavoro dip. e aut (t-1)					8.00e-06*** (7.02e-07)	8.63e-06*** (6.23e-07)
Reddito lordo (t-1)					4.40e-06*** (1.70e-07)	4.53e-06*** (1.56e-07)
Volume d'affari (t-1)					6.42e-07*** (3.28e-08)	5.06e-07*** (2.47e-08)
Regioni			✓	✓	✓	✓
Settori			✓	✓	✓	✓
Regimi contabili					✓	✓
Costante	8.967*** (0.00953)	8.940*** (0.00892)	9.083*** (0.246)	8.902 (3.945)	10.24*** (0.340)	10.56*** (0.336)
Osservazioni	215.826	246.330	215.826	246.330	174.122	198.622

Standard errors tra parentesi

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.5
Stima DID della tax compliance – biennio d'imposta 2007-2008

	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento
	(1) Base imponibile IRAP	(2) Base imponibile IRAP	(3) Base imponibile IRAP	(4) Base imponibile IRAP	(5) Base imponibile IRAP	(6) Base imponibile IRAP
2009 (a.i. 2008)						
Ciclo	-0.521*** (0.0153)	-0.524*** (0.0143)	-0.430*** (0.0136)	-0.434*** (0.0127)	-0.515*** (0.0130)	-0.516*** (0.0121)
Policy	0.0358 (0.0900)	0.0381 (0.114)	0.0157 (0.0794)	-0.0201 (0.101)	0.0299 (0.0753)	0.0302 (0.0946)
Trattati	-0.650*** (0.0636)	-0.805*** (0.0805)	0.203*** (0.0565)	0.257*** (0.0715)	-0.000255 (0.0536)	0.108 (0.0672)
Studi di settore			-0.206*** (0.0515)	-0.185*** (0.0483)	-0.213*** (0.0502)	-0.193*** (0.0468)
Coerente			2.271*** (0.0242)	2.254*** (0.0226)	1.788*** (0.0232)	1.774*** (0.0215)
Congruo			1.886*** (0.0202)	1.862*** (0.0188)	1.261*** (0.0198)	1.251*** (0.0183)
Coerente e congruo			-1.284*** (0.0300)	-1.249*** (0.0281)	-0.978*** (0.0286)	-0.966*** (0.0267)
Presenza dipendenti					1.041*** (0.0172)	1.073*** (0.0157)
Sesso					-0.393*** (0.0174)	-0.370*** (0.0157)
Durata attività					0.0194*** (0.00113)	0.0200*** (0.00105)
Età					-0.0144*** (0.000908)	-0.0148*** (0.000845)
Numero partite IVA					-0.112*** (0.0111)	-0.115*** (0.0105)
Costo del lavoro (t-1)					2.80e-06*** (5.77e-07)	2.43e-06*** (4.57e-07)
Totale passività (t-1)					-1.97e-06*** (4.76e-07)	-1.40e-06*** (3.75e-07)
Totale componenti positivi (t-1)					4.49e-05*** (4.10e-07)	4.62e-05*** (3.83e-07)
Totale componenti negativi (t-1)					-4.19e-05*** (6.89e-07)	-4.39e-05*** (5.82e-07)
Spese lavoro dip. e aut. (t-1)					5.77e-06*** (7.62e-07)	6.48e-06*** (6.42e-07)
Reddito lordo (t-1)					4.53e-06*** (1.82e-07)	4.58e-06*** (1.64e-07)
Volume d'affari (t-1)					7.18e-07*** (3.62e-08)	5.56e-07*** (2.62e-08)
Regioni			v	v	v	v
Settori			v	v	v	v
Regimi contabili					v	v
Costante	8.995*** (0.0108)	8.953*** (0.0101)	8.344*** (0.0237)	0.673 (15.335)	9.928*** (0.351)	10.48*** (0.342)
Osservazioni	200,786	234,710	200,786	234,710	167,500	195,200

Standard errors tra parentesi:

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.6
Stima DID della tax compliance – biennio d'imposta 2008-2009

	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento
	(1) Base imponibile IRAP	(2) Base imponibile IRAP	(3) Base imponibile IRAP	(4) Base imponibile IRAP	(5) Base imponibile IRAP	(6) Base imponibile IRAP
2010 (a.i. 2009)						
Ciclo	-0.548*** (0.0180)	-0.520*** (0.0166)	-0.567*** (0.0159)	-0.541*** (0.0146)	-0.521*** (0.0151)	-0.492*** (0.0138)
Policy	0.318*** (0.117)	0.298** (0.150)	0.248** (0.103)	0.197 (0.132)	0.256*** (0.0988)	0.200 (0.125)
Trattati	-0.353*** (0.0826)	-0.780*** (0.106)	0.493*** (0.0729)	0.378*** (0.0935)	0.0400 (0.0702)	0.134 (0.0886)
Studi di settore			0.361*** (0.0605)	0.391*** (0.0561)	0.179*** (0.0583)	0.208*** (0.0537)
Coerente			2.714*** (0.0323)	2.743*** (0.0300)	2.061*** (0.0307)	2.064*** (0.0284)
Congruo			1.402*** (0.0228)	1.405*** (0.0208)	0.893*** (0.0220)	0.902*** (0.0200)
Coerente e congruo			-0.895*** (0.0377)	-0.907*** (0.0351)	-0.771*** (0.0357)	-0.779*** (0.0330)
Presenza dipendenti					1.272*** (0.0203)	1.314*** (0.0182)
Sesso					-0.323*** (0.0203)	-0.321*** (0.0181)
Durata attività					0.0200*** (0.00131)	0.0213*** (0.00121)
Età					-0.0170*** (0.00106)	-0.0172*** (0.000970)
Numero partite IVA					-0.159*** (0.0129)	-0.167*** (0.0120)
Costo del lavoro (t-1)					1.04e-06* (6.16e-07)	1.08e-06** (4.96e-07)
Totale passività (t-1)					-1.10e-06** (5.03e-07)	-6.11e-07 (4.03e-07)
Totale componenti positivi (t-1)					4.44e-05*** (4.66e-07)	4.56e-05*** (4.26e-07)
Totale componenti negativi (t-1)					-4.18e-05*** (7.47e-07)	-4.35e-05*** (6.32e-07)
Spese lavoro dip. e aut. (t-1)					5.87e-06*** (8.27e-07)	6.40e-06*** (6.98e-07)
Reddito lordo (t-1)					5.14e-06*** (2.09e-07)	5.01e-06*** (1.85e-07)
Volume d'affari (t-1)					6.93e-07*** (4.18e-08)	4.92e-07*** (2.80e-08)
Regioni			v	v	v	v
Settori			v	v	v	v
Regimi contabili					v	v
Costante	8.455*** (0.0127)	8.409*** (0.0117)	8.980*** (0.0759)	7.736*** (0.271)	9.602*** (0.402)	9.671*** (0.381)
Osservazioni	188.906	224.292	188.906	224.292	162.530	192.044

Standard errors tra parentesi

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.7
Stima DID della tax compliance – Coerenza agli studi di settore

	2007 (a.i. 2006)		2008 (a.i. 2007)		2009 (a.i. 2008)		2010 (a.i. 2009)	
	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento
Ciclo	0.543*** (0.0130)	0.554*** (0.0123)	0.0218* (0.0122)	0.0272** (0.0114)	-0.432*** (0.0136)	-0.431*** (0.0126)	-0.568*** (0.0155)	-0.537*** (0.0143)
Trattati	-0.225*** (0.0395)	-0.337*** (0.0608)	0.102** (0.0432)	0.0856 (0.0605)	0.0987* (0.0556)	0.154** (0.0698)	0.252*** (0.0711)	0.246*** (0.0903)
Policy	0.314*** (0.0665)	0.523*** (0.0998)	0.208*** (0.0709)	0.325*** (0.0975)	-0.0743 (0.0874)	-0.0384 (0.106)	0.200* (0.112)	0.142 (0.141)
Policy*Coerente	-0.212*** (0.0777)	-0.257** (0.122)	-0.221** (0.0862)	-0.253** (0.123)	0.305*** (0.116)	0.151 (0.150)	0.186 (0.148)	0.246 (0.194)
Studi di settore	-1.595*** (0.0454)	-1.570*** (0.0431)	-1.743*** (0.0436)	-1.660*** (0.0410)	-0.336*** (0.0523)	-0.313*** (0.0487)	0.197*** (0.0600)	0.218*** (0.0553)
Coerente	1.949*** (0.0235)	1.910*** (0.0221)	2.016*** (0.0205)	1.968*** (0.0191)	2.188*** (0.0241)	2.158*** (0.0224)	2.519*** (0.0317)	2.538*** (0.0293)
Congruo	1.845*** (0.0217)	1.815*** (0.0206)	2.371*** (0.0195)	2.333*** (0.0184)	1.736*** (0.0202)	1.714*** (0.0187)	1.263*** (0.0223)	1.263*** (0.0203)
Coerente e congruo	-1.126*** (0.0291)	-1.091*** (0.0277)	-1.621*** (0.0265)	-1.570*** (0.0250)	-1.216*** (0.0299)	-1.195*** (0.0279)	-0.895*** (0.0369)	-0.912*** (0.0342)
Regioni	v	v	v	v	v	v	v	v
Settori	v	v	v	v	v	v	v	v
Regimi contabili	v	v	v	v	v	v	v	v
Costante	9.154*** (0.611)	13.81 (12.234)	10.03*** (0.536)	11.42 (12.121)	6.081 (12.645)	10.92*** (0.322)	8.218 (12.821)	11.29 (11.853)
Osservazioni	204,448	226,118	193,428	221,578	185,754	217,654	180,188	214,104

Standard errors tra parentesi

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.8
Stima DID della tax compliance – Congruità agli studi di settore

	2007 (a.i. 2006)		2008 (a.i. 2007)		2009 (a.i. 2008)		2010 (a.i. 2009)	
	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento	verifica	accertamento
Ciclo	0.542*** (0.0130)	0.554*** (0.0123)	0.0215* (0.0122)	0.0270** (0.0114)	-0.431*** (0.0136)	-0.431*** (0.0126)	-0.568*** (0.0155)	-0.537*** (0.0143)
Trattati	-0.227*** (0.0395)	-0.338*** (0.0608)	0.103** (0.0432)	0.0861 (0.0605)	0.0999* (0.0556)	0.155** (0.0698)	0.252*** (0.0711)	0.247*** (0.0903)
Policy	0.0412 (0.0650)	0.262*** (0.0971)	0.263*** (0.0730)	0.463*** (0.0994)	0.124 (0.0950)	0.202* (0.116)	0.316** (0.132)	0.545*** (0.160)
Policy*Congruo	0.397*** (0.0782)	0.414*** (0.125)	-0.313*** (0.0853)	-0.556*** (0.121)	-0.196* (0.110)	-0.435*** (0.139)	-0.0869 (0.144)	-0.608*** (0.180)
Studi di settore	-1.579*** (0.0453)	-1.563*** (0.0431)	-1.746*** (0.0436)	-1.663*** (0.0410)	-0.341*** (0.0523)	-0.317*** (0.0487)	0.196*** (0.0600)	0.214*** (0.0553)
Coerente	1.937*** (0.0233)	1.905*** (0.0221)	2.013*** (0.0204)	1.968*** (0.0191)	2.174*** (0.0241)	2.161*** (0.0224)	2.522*** (0.0317)	2.541*** (0.0293)
Congruo	1.829*** (0.0218)	1.808*** (0.0206)	2.378*** (0.0197)	2.339*** (0.0184)	1.740*** (0.0204)	1.719*** (0.0187)	1.265*** (0.0224)	1.268*** (0.0203)
Coerente e congruo	-1.118*** (0.0290)	-1.087*** (0.0276)	-1.623*** (0.0265)	-1.572*** (0.0250)	-1.219*** (0.0299)	-1.198*** (0.0279)	-0.896*** (0.0370)	-0.914*** (0.0342)
Regioni	v	v	v	v	v	v	v	v
Settori	v	v	v	v	v	v	v	v
Regimi contabili	v	v	v	v	v	v	v	v
Costante	9.149*** (0.611)	13.80 (12.234)	10.03*** (0.536)	11.42 (12.121)	6.082 (12.645)	10.92*** (0.322)	8.219 (12.821)	11.30 (11.852)
Osservazioni	204.448	226.118	193.428	221.578	185.754	217.654	180.188	214.104

Standard errors tra parentesi

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.9

Stima POLS della tax compliance: analisi panel periodo d'imposta 2005-2009

	accertamento				verifica			
	deterrenza annuale	deterrenza dinamica	deterrenza ritardata (t-1)	deterrenza ritardata (t-2)	deterrenza annuale	deterrenza dinamica	deterrenza ritardata (t-1)	deterrenza ritardata (t-2)
Trattati	0.144***	0.146***	0.175***	0.223***	0.0862***	0.0910***	0.124***	0.177***
	(0.0275)	(0.0187)	(0.0306)	(0.0365)	(0.0174)	(0.0119)	(0.0201)	(0.0248)
Trattati (t-1)			0.131***	0.147***			0.111***	0.124***
			(0.0306)	(0.0359)			(0.0190)	(0.0234)
Trattati (t-2)				0.0328				0.0708***
				(0.0370)				(0.0219)
Congruo	0.954***	0.954***	1.110***	1.049***	0.953***	0.954***	1.110***	1.050***
	(0.0109)	(0.0109)	(0.0126)	(0.0150)	(0.0109)	(0.0109)	(0.0128)	(0.0150)
Coerente	1.472***	1.473***	1.620***	1.902***	1.472***	1.472***	1.619***	1.903***
	(0.0110)	(0.0110)	(0.0128)	(0.0161)	(0.0110)	(0.0110)	(0.0128)	(0.0161)
Coerente e congruo	-0.464***	-0.464***	-0.646***	-0.833***	-0.463***	-0.462***	-0.645***	-0.832***
	(0.0127)	(0.0127)	(0.0151)	(0.0186)	(0.0127)	(0.0127)	(0.0151)	(0.0186)
Sesso	-0.356***	-0.357***	-0.319***	-0.303***	-0.357***	-0.360***	-0.322***	-0.307***
	(0.0105)	(0.0105)	(0.0117)	(0.0139)	(0.0105)	(0.0105)	(0.0117)	(0.0139)
Durata attività	0.0218***	0.0218***	0.0217***	0.0221***	0.0218***	0.0217***	0.0217***	0.0220***
	(0.000689)	(0.000689)	(0.000770)	(0.000919)	(0.000689)	(0.000689)	(0.000770)	(0.000919)
Età	-0.0149***	-0.0149***	-0.0159***	-0.0165***	-0.0149***	-0.0149***	-0.0159***	-0.0165***
	(0.000580)	(0.000580)	(0.000649)	(0.000770)	(0.000580)	(0.000581)	(0.000649)	(0.000770)
Numero partite IVA	-0.133***	-0.133***	-0.144***	-0.154***	-0.133***	-0.132***	-0.143***	-0.153***
	(0.00701)	(0.00701)	(0.00788)	(0.00942)	(0.00701)	(0.00702)	(0.00789)	(0.00942)
Presenza dipendenti	1.178***	1.176***	1.156***	1.188***	1.178***	1.175***	1.154***	1.184***
	(0.01000)	(0.01000)	(0.0111)	(0.0132)	(0.01000)	(0.01000)	(0.0111)	(0.0132)
Costo del lavoro (t-1)	2.74e-06***	2.75e-06***	2.49e-06***	2.05e-06***	2.75e-06***	2.77e-06***	2.50e-06***	2.07e-06***
	(3.41e-07)	(3.41e-07)	(3.49e-07)	(3.79e-07)	(3.41e-07)	(3.40e-07)	(3.49e-07)	(3.79e-07)
Totale passività (t-1)	-1.45e-06***	-1.46e-06***	-1.19e-06***	-1.05e-06***	-1.46e-06***	-1.47e-06***	-1.20e-06***	-1.07e-06***
	(2.66e-07)	(2.67e-07)	(2.67e-07)	(2.94e-07)	(2.66e-07)	(2.65e-07)	(2.67e-07)	(2.94e-07)
Totale componenti positivi (t-1)	5.12e-05***	5.12e-05***	4.78e-05***	4.86e-05***	5.12e-05***	5.13e-05***	4.79e-05***	4.67e-05***
	(6.26e-07)	(6.27e-07)	(6.68e-07)	(7.58e-07)	(6.27e-07)	(6.28e-07)	(6.69e-07)	(7.60e-07)
Totale componenti negativi (t-1)	-4.85e-05***	-4.85e-05***	-4.54e-05***	-4.42e-05***	-4.85e-05***	-4.85e-05***	-4.54e-05***	-4.42e-05***
	(7.24e-07)	(7.25e-07)	(7.64e-07)	(8.64e-07)	(7.24e-07)	(7.25e-07)	(7.65e-07)	(8.65e-07)
Spese lavoro dip. e aut. (t-1)	8.68e-06***	8.69e-06***	7.70e-06***	6.85e-06***	8.68e-06***	8.68e-06***	7.69e-06***	6.84e-06***
	(5.42e-07)	(5.43e-07)	(5.73e-07)	(6.58e-07)	(5.42e-07)	(5.42e-07)	(5.73e-07)	(6.57e-07)
Reddito lordo (t-1)	5.13e-06***	5.14e-06***	4.96e-06***	4.90e-06***	5.14e-06***	5.14e-06***	4.96e-06***	4.91e-06***
	(1.85e-07)	(1.85e-07)	(2.01e-07)	(2.31e-07)	(1.85e-07)	(1.85e-07)	(2.01e-07)	(2.31e-07)
Volume d'affari (t-1)	5.28e-07***	5.28e-07***	5.05e-07***	4.99e-07***	5.27e-07***	5.26e-07***	5.02e-07***	4.95e-07***
	(4.51e-08)	(4.52e-08)	(4.88e-08)	(5.75e-08)	(4.51e-08)	(4.50e-08)	(4.86e-08)	(5.73e-08)
Anno	v	v	v	v	v	v	v	v
Regioni	v	v	v	v	v	v	v	v
Settori	v	v	v	v	v	v	v	v
Regimi contabili	v	v	v	v	v	v	v	v
Costante	6.496	6.482	8.723	9.117	6.496	6.493	8.721	9.101
	(167.2)	(165.1)	(340.6)	(500.6)	(106.7)			(304.4)
Osservazioni	529,405	529,405	423,524	317,643	529,405	529,405	423,524	317,643

Robust standard errors in parentheses

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.10
Stima RE della tax compliance: analisi panel periodo d'imposta 2005-2009

	verifica				accertamento			
	deterrenza annuale	deterrenza dinamica	deterrenza ritardata (t-1)	deterrenza ritardata (t-2)	deterrenza annuale	deterrenza dinamica	deterrenza ritardata (t-1)	deterrenza ritardata (t-2)
Trattati	0.0444*** (0.0147)	0.114*** (0.0136)	0.0601*** (0.0172)	0.112*** (0.0214)	0.102*** (0.0222)	0.167*** (0.0196)	0.107*** (0.0249)	0.153*** (0.0300)
Trattati (t-1)			0.0611*** (0.0162)	0.0756*** (0.0202)			0.0853*** (0.0249)	0.0947*** (0.0296)
Trattati (t-2)				0.0313 (0.0190)				-0.00171 (0.0301)
Congruo	0.727*** (0.00888)	0.728*** (0.00888)	0.889*** (0.0104)	0.921*** (0.0125)	0.727*** (0.00888)	0.728*** (0.00888)	0.889*** (0.0104)	0.921*** (0.0125)
Coerente	1.134*** (0.0100)	1.134*** (0.0100)	1.303*** (0.0117)	1.651*** (0.0152)	1.134*** (0.0100)	1.134*** (0.0100)	1.303*** (0.0117)	1.651*** (0.0152)
Coerente e congruo	-0.368*** (0.0107)	-0.368*** (0.0107)	-0.509*** (0.0128)	-0.737*** (0.0165)	-0.368*** (0.0107)	-0.368*** (0.0107)	-0.510*** (0.0128)	-0.738*** (0.0165)
Sesso	-0.443*** (0.0151)	-0.447*** (0.0151)	-0.399*** (0.0159)	-0.373*** (0.0177)	-0.442*** (0.0151)	-0.444*** (0.0151)	-0.398*** (0.0159)	-0.371*** (0.0177)
Durata attività	0.0281*** (0.00103)	0.0280*** (0.00103)	0.0268*** (0.00109)	0.0261*** (0.00121)	0.0281*** (0.00103)	0.0281*** (0.00103)	0.0268*** (0.00109)	0.0261*** (0.00121)
Età	-0.0165*** (0.000827)	-0.0164*** (0.000827)	-0.0175*** (0.000869)	-0.0180*** (0.000968)	-0.0164*** (0.000827)	-0.0164*** (0.000827)	-0.0175*** (0.000870)	-0.0180*** (0.000968)
Numero partite IVA	-0.173*** (0.0103)	-0.172*** (0.0103)	-0.176*** (0.0109)	-0.179*** (0.0121)	-0.174*** (0.0103)	-0.173*** (0.0103)	-0.176*** (0.0109)	-0.180*** (0.0121)
Presenza dipendenti	1.138*** (0.0118)	1.133*** (0.0118)	1.134*** (0.0131)	1.183*** (0.0155)	1.137*** (0.0118)	1.134*** (0.0118)	1.134*** (0.0131)	1.185*** (0.0154)
Costo del lavoro (t-1)	2.87e-06*** (3.86e-07)	2.88e-06*** (3.86e-07)	2.87e-06*** (4.13e-07)	2.47e-06*** (4.62e-07)	2.86e-06*** (3.86e-07)	2.86e-06*** (3.86e-07)	2.86e-06*** (4.13e-07)	2.45e-06*** (4.62e-07)
Totale passività (t-1)	-8.72e-07*** (3.25e-07)	-8.84e-07*** (3.25e-07)	-8.71e-07*** (3.46e-07)	-7.76e-07*** (3.84e-07)	-8.70e-07*** (3.25e-07)	-8.68e-07*** (3.25e-07)	-8.67e-07*** (3.46e-07)	-7.68e-07*** (3.84e-07)
Totale componenti positivi (t-1)	3.16e-05*** (2.95e-07)	3.16e-05*** (2.95e-07)	3.07e-05*** (3.20e-07)	3.18e-05*** (3.64e-07)	3.16e-05*** (2.95e-07)	3.16e-05*** (2.95e-07)	3.07e-05*** (3.20e-07)	3.18e-05*** (3.63e-07)
Totale componenti negativi (t-1)	-2.98e-05*** (4.75e-07)	-2.99e-05*** (4.75e-07)	-2.90e-05*** (5.10e-07)	-3.00e-05*** (5.72e-07)	-2.99e-05*** (4.75e-07)	-2.99e-05*** (4.75e-07)	-2.90e-05*** (5.10e-07)	-2.99e-05*** (5.72e-07)
Spese lavoro dip. e aut. (t-1)	6.19e-06*** (5.07e-07)	6.20e-06*** (5.07e-07)	5.71e-06*** (5.48e-07)	5.08e-06*** (6.22e-07)	6.19e-06*** (5.07e-07)	6.20e-06*** (5.07e-07)	5.71e-06*** (5.48e-07)	5.08e-06*** (6.22e-07)
Reddito lordo (t-1)	4.47e-06*** (1.42e-07)	4.48e-06*** (1.42e-07)	4.44e-06*** (1.52e-07)	4.23e-06*** (1.70e-07)	4.47e-06*** (1.42e-07)	4.47e-06*** (1.42e-07)	4.44e-06*** (1.52e-07)	4.23e-06*** (1.70e-07)
Volume d'affari (t-1)	6.41e-07*** (2.23e-08)	6.37e-07*** (2.23e-08)	6.07e-07*** (2.35e-08)	5.77e-07*** (2.61e-08)	6.41e-07*** (2.23e-08)	6.41e-07*** (2.23e-08)	6.09e-07*** (2.35e-08)	5.80e-07*** (2.61e-08)
Anno	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Regioni	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Settori	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Regimi contabili	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Costante	6.437*** (0.119)	6.424*** (0.119)	5.766*** (0.139)	6.086*** (0.160)	6.435*** (0.119)	6.426*** (0.119)	5.763*** (0.139)	6.084*** (0.160)
Osservazioni	529.405	529.405	423.524	317.643	529.405	529.405	423.524	317.643

Robust standard errors in parentheses

*** p<0.01, ** p<0.05, * p<0.1

Tabella A6.11
Stima FE della tax compliance: analisi panel periodo d'imposta 2005-2009

	verifica				accertamento			
	deterrenza annuale	deterrenza dinamica	deterrenza ritardata (t-1)	deterrenza ritardata (t-2)	deterrenza annuale	deterrenza dinamica	deterrenza ritardata (t-1)	deterrenza ritardata (t-2)
Trattati	0.0512*** (0.0151)	0.218*** (0.0185)	0.0490*** (0.0184)	0.0620** (0.0254)	0.120*** (0.0230)	0.305*** (0.0256)	0.111*** (0.0270)	0.125*** (0.0364)
Trattati (t-1)			0.0608*** (0.0174)	0.0464* (0.0249)			0.108*** (0.0270)	0.0930** (0.0372)
Trattati (t-2)				0.00615 (0.0226)				0.0127 (0.0364)
Congruo	0.464*** (0.00952)	0.465*** (0.00952)	0.520*** (0.0116)	0.516*** (0.0151)	0.464*** (0.00952)	0.465*** (0.00952)	0.520*** (0.0116)	0.515*** (0.0151)
Coerente	0.834*** (0.0108)	0.835*** (0.0108)	0.920*** (0.0130)	1.152*** (0.0181)	0.834*** (0.0108)	0.835*** (0.0108)	0.920*** (0.0130)	1.152*** (0.0181)
Coerente e congruo	-0.277*** (0.0115)	-0.277*** (0.0115)	-0.331*** (0.0143)	-0.490*** (0.0199)	-0.277*** (0.0115)	-0.277*** (0.0115)	-0.331*** (0.0143)	-0.490*** (0.0199)
Durata attività	-0.138*** (0.00237)	-0.146*** (0.00245)	-0.331*** (0.00317)	-0.500*** (0.00476)	-0.139*** (0.00237)	-0.144*** (0.00241)	-0.332*** (0.00316)	-0.501*** (0.00475)
Presenza dipendenti	0.772*** (0.0163)	0.770*** (0.0163)	0.732*** (0.0198)	0.719*** (0.0265)	0.772*** (0.0163)	0.770*** (0.0163)	0.732*** (0.0198)	0.719*** (0.0265)
Costo del lavoro (t-1)	-2.45e-07 (5.62e-07)	-2.78e-07 (5.62e-07)	-3.51e-07 (5.58e-07)	-6.98e-07 (8.09e-07)	-2.47e-07 (5.62e-07)	-2.84e-07 (5.62e-07)	-3.52e-07 (5.58e-07)	-7.03e-07 (8.09e-07)
Totale passività (t-1)	2.29e-06*** (5.14e-07)	2.32e-06*** (5.13e-07)	2.90e-06*** (6.05e-07)	3.47e-06*** (7.57e-07)	2.30e-06*** (5.14e-07)	2.33e-06*** (5.13e-07)	2.90e-06*** (6.05e-07)	3.47e-06*** (7.57e-07)
Totale componenti positivi (t-1)	5.92e-06*** (3.89e-07)	5.92e-06*** (3.88e-07)	7.11e-07 (4.52e-07)	-3.97e-06*** (5.61e-07)	5.93e-06*** (3.89e-07)	5.90e-06*** (3.88e-07)	7.16e-07 (4.52e-07)	-3.97e-06*** (5.61e-07)
Totale componenti negativi (t-1)	-7.91e-06*** (6.76e-07)	-7.95e-06*** (6.76e-07)	-3.25e-06*** (7.90e-07)	9.47e-07 (9.84e-07)	-7.91e-06*** (6.76e-07)	-7.94e-06*** (6.76e-07)	-3.26e-06*** (7.90e-07)	9.44e-07 (9.84e-07)
Spese lavoro dip. e aut. (t-1)	4.55e-06*** (6.96e-07)	4.60e-06*** (6.96e-07)	4.55e-06*** (8.18e-07)	3.45e-06*** (1.02e-06)	4.55e-06*** (6.96e-07)	4.60e-06*** (6.96e-07)	4.56e-06*** (8.18e-07)	3.45e-06*** (1.02e-06)
Reddito lordo (t-1)	1.31e-06*** (2.16e-07)	1.33e-06*** (2.16e-07)	8.49e-07*** (2.53e-07)	-6.66e-07** (3.12e-07)	1.31e-06*** (2.16e-07)	1.33e-06*** (2.16e-07)	8.52e-07*** (2.53e-07)	-6.63e-07** (3.12e-07)
Volume d'affari (t-1)	4.53e-07*** (4.19e-08)	4.48e-07*** (4.19e-08)	4.77e-07*** (4.94e-08)	4.06e-07*** (5.56e-08)	4.54e-07*** (4.19e-08)	4.53e-07*** (4.19e-08)	4.77e-07*** (4.94e-08)	4.06e-07*** (5.56e-08)
Anno	V	V	V	V	V	V	V	V
Costante	9.254*** (0.533)	9.353*** (0.533)	12.80*** (0.653)	19.07** (0.920)	9.262*** (0.533)	9.334*** (0.533)	12.83*** (0.653)	19.08*** (0.920)
Osservazioni	529.405	529.405	423.524	317.643	529.405	529.405	423.524	317.643

Robust standard errors in parentheses

*** p<0.01. ** p<0.05. * p<0.1

Allegato A7: La stima dell'effetto di deterrenza indiretto

L'analisi è basata su un semplice modello econometrico, basato sulla serie storica della propensione al *gap* nella base dell'IVA (BIND/BIT¹⁴³). Il modello presenta alcuni limiti, collegati in particolare al ristretto numero di informazioni disponibili (dati annuali che vanno dal 1983 al 2011).

Sulla base della letteratura esistente e dell'evidenza empirica disponibile, sono state individuate alcune variabili esplicative, distinguendo tra quelle di contesto, cioè non direttamente governabili dall'Agenzia delle Entrate, e quelle di intervento.

Le variabili di contesto sono:

- a) indicatore di ciclo economico (CE) = PIL effettivo/PIL potenziale¹⁴⁴;
- b) pressione fiscale effettiva (PFE) = entrate fiscali al netto dei condoni/PIL "emerso"¹⁴⁵;
- c) condoni e sanatorie fiscali (CS) = rapporto tra il valore delle entrate complessive da condono ed il PIL osservato nei 4 anni successivi, dopo il quarto anno tale variabile assume valore zero¹⁴⁶;
- d) variabile dummy (D) compresa tra 0 ed 1, volta ad intercettare modifiche normative e altri shocks¹⁴⁷

Le variabili di intervento sono:

- i. azione di contrasto (ACC) = rapporto tra le somme riscosse grazie all'attività di prevenzione e contrasto e il *tax gap* totale¹⁴⁸; in particolare, si considera la media del rapporto nei due anni precedenti a quelli per il quale si stima la propensione al *gap*, nell'ipotesi che l'effetto deterrente si eserciti nell'anno successivo a quello nel quale si incassano le somme dovute e che tale effetto deterrente sussista se l'azione è persistente nel tempo¹⁴⁹;
- ii. revisioni Studi di Settore (SS) = è una variabile quantitativa che sintetizza il normale processo di revisione degli studi di settore, che induce una tendenza alla riduzione della quota di contribuenti congrui naturali sul totale della platea, per cui la variabile è stata posta uguale al rapporto tra i contribuenti non congrui naturali e il totale dei contribuenti assoggettabili agli studi.

La stima è stata effettuata utilizzando un modello a correzione dell'errore¹⁵⁰.

¹⁴³ Si ricorda che per BIND si intende la base IVA non dichiarata e BIT quella potenziale.

¹⁴⁴ Il PIL potenziale è definito come quel livello ottimale di PIL che assicura un pieno utilizzo dei fattori di produzione in assenza di inflazione (fonte OECD).

¹⁴⁵ Poiché la serie storica diffusa dall'ISTAT è limitata temporalmente (si veda capitolo 1) è stato necessario stimare il PIL dichiarato sottraendo al PIL dell'ISTAT la base IVA non dichiarata (BIND).

¹⁴⁶ L'idea di fondo è che i contribuenti nei quattro anni successivi tendano a recuperare l'esborso del condono, riducendo la *compliance*, in misura più che proporzionale rispetto all'esborso (effetto moltiplicativo).

¹⁴⁷ Tale variabile assume valore positivo negli anni; 1999-2003 (adozione studi di settore, modello UNICO e modello F24 di versamento, nascita dell'Agenzia Entrate, ecc) e 2007 (provvedimenti sulla tracciabilità dei pagamenti ed altri obblighi per i contribuenti); la stessa *dummy* assume valore negativo nel periodo 2009-2011 (crisi economico-finanziaria globale).

¹⁴⁸ Stimata applicando alla base IVA non dichiarata la pressione fiscale effettiva.

¹⁴⁹ La variabile ACC nell'anno *t* è, quindi, pari a: $(w_{t-2} \cdot SR_{t-2}/IE_{t-2} + w_{t-1} \cdot SR_{t-1}/IE_{t-1})$, con $W = 0.5$ sia in *t-1* che in *t-2* e dove IE (imposte evase) si ottengono moltiplicando la pressione fiscale effettiva (PFR_nc) per la base IVA non dichiarata (BIND). Infine SR indica l'ammontare delle somme riscosse in seguito ad attività di accertamento e controllo (ruoli, istituti deflattivi, sanzioni e interessi) per le principali imposte erariali (IRPEF, IRES e IVA), per l'IRAP e altre imposte minori (Bollo, Patrimoniale, Atti del Registro, ecc...).

¹⁵⁰ Il modello è basato sulla seguente relazione di lungo periodo:

Le stime evidenziano la bontà di adattamento del modello ai dati reali e delle ipotesi circa il termine di disturbo ($R^2=0.90$; $R^2_{adj}=0.86$; $DW=2.3$). Dalla Tabella A7.1, dove sono riportate le stime dei parametri, corredate dei corrispondenti valori della t di Student, emerge che i parametri sono tutti significativi ed i segni concordano con le prescrizioni della teoria economica.

Tabella A7.1
Coefficienti stimati nell'equazione di breve periodo

Variabili	Coefficienti	T di Student
Intercetta	-0.068	-3,06
CE – ciclo economico	0.765	4.78
PFE – pressione fiscale effettiva	1.131	7.87
CS - condoni	1.971	5.08
ACC – azione di contrasto	-0.719	-2.13
SS – studi di settore	-0.158	-2.47
Dummy	-0.032	-4.57
Componente ECM	-0.335	-3.05

La stima econometrica costituisce un esercizio preliminare migliorabile, sia in riferimento alla specificazione dell'equazione del modello esplicativo, sia alla quantificazione delle variabili.

$$\frac{BIND_t}{BIT_t} = \beta_0 + \beta_2 PFE_t + \beta_3 ACC_t + u_t$$

Il residuo stimato nel lungo periodo è stato inserito nell'equazione di breve periodo. Tale equazione considera tutte le variabili elencate precedentemente come di seguito:

$$d \frac{BIND}{BIT} = \beta'_0 + \beta'_1 dCE + \beta'_2 dPFE + \beta'_3 dCS + \beta'_4 dD + \beta'_5 dACC + \beta'_6 dSS + \beta'_7 u_{t-1} + \varepsilon'_t$$

dove con d si indica che la variabile è considerata alla differenze.

Al fine di scongiurare l'esistenza di nessi di causalità "spuri" è stata condotta un'analisi di cointegrazione sulle variabili ai punti a) – d) e i-ii. L'esito di tale analisi dimostra come esista una relazione di cointegrazione tra la propensione al *gap*, da una parte, e la pressione fiscale effettiva e l'azione di contrasto dall'altra. Tale relazione può essere considerata una relazione stabile nel lungo periodo, ed è stimata tramite una regressione sui livelli che lega la propensione al *gap* con la pressione fiscale effettiva e l'azione di contrasto. Da questa stima si traggono i residui, tale variabile è denominata ECM, dall'inglese *error correction model*, e tende a zero nel lungo periodo. Per analizzare le determinanti dell'evasione è necessario stimare una relazione di breve periodo; a tale scopo si opera una regressione con tutte le variabili considerate espresse in differenze prime e con l'aggiunta del fattore ECM. La stima del coefficiente di tale variabile nella relazione di breve periodo deve necessariamente essere minore di zero (effetto correzione) altrimenti il sistema non tende a tornare all'equilibrio di lungo periodo, ovvero tale componente può essere interpretata come un termine di disequilibrio relativo all'anno precedente non spiegato dalle variabili di regressione di lungo periodo.

Allegato A8: Programmi ordinari e straordinari di emersione di base imponibile

Belgio

Campagne straordinarie di regolarizzazione

A partire dal luglio 2013 è entrato in vigore un regime temporaneo, che consente a persone fisiche e giuridiche la regolarizzazione di capitali e proventi derivanti da frodi fiscali strutturate ed organizzate, senza distinguere tra capitali detenuti all'estero o in Belgio, con la conseguente disapplicazione delle relative sanzioni.

Il regime, applicabile da luglio a dicembre 2013, prevede per i capitali un'imposta forfettaria pari al 35% dell'importo iniziale (comprese le somme non più accertabili fiscalmente) e per i proventi l'applicazione delle imposte maggiorate di una sanzione del 20%. Il contribuente che aderisce all'iniziativa deve illustrare i meccanismi di frode all'amministrazione finanziaria, per consentire a quest'ultima di distinguere la tipologia di reato.

Misure strutturali per l'emersione di violazioni fiscali

Il Belgio ha stabilito un sistema permanente di *voluntary disclosure (régularisation fiscale)* per persone fisiche e giuridiche non coperto da anonimato, in vigore dal 1° gennaio 2006 fino al 31 dicembre 2013.

Esso prevede:

- 1) il pagamento delle imposte dovute (25% per interessi e dividendi; aliquote progressive stabilite dalle singole regioni per le successioni; ecc.);
- 2) un ulteriore prelievo a titolo di sanzione, non previsto per i primi 6 mesi dall'entrata in vigore, che è passato dal 5% della seconda metà del 2006, al 10% fino a metà del 2013 e al 15% dalla metà del 2013.

Al fine di determinare l'imposta dovuta deve essere individuata la fonte del reddito oggetto di evasione: la tipologia del reddito evaso viene dichiarata dal contribuente e non è oggetto di verifica da parte dell'Amministrazione finanziaria

La procedura di *disclosure* attribuisce al contribuente una immunità parziale in termini di sanzioni penali a fronte di frodi ordinarie; la percezione di dividendi o interessi o l'accettazione di un'eredità non si qualificano come frodi. Non sono coperte alcune specifiche fattispecie di frode fiscale grave e il riciclaggio di somme proveniente da attività illecite (incluse le frodi fiscali gravi).

In Belgio i periodi di accertamento si computano dall'anno in cui sorge l'obbligazione tributaria e sono pari a 3 anni per le imposte sul reddito e per l'IVA (estensibili rispettivamente a 5 e 7 anni).