

Le spese fiscali in Italia. Il Rapporto annuale 2022

DOCUMENTO DI ANALISI N. 27

DOCUMENTO
DI ANALISI

Ufficio Valutazione Impatto
Impact Assessment Office



Senato della Repubblica

Questo *Documento di analisi* è a cura di

FORTUNATO LAMBIASE

VALERIA BEVILACQUA

Senato della Repubblica

Dossier chiuso il 30 giugno 2023 su dati Rapporto spese fiscali 2022

CODICI JEL: H2, H5

PAROLE CHIAVE: SPESE FISCALI; AGEVOLAZIONI; ESENZIONI; ONERI; CREDITI D'IMPOSTA; TRIBUTI, DETRAZIONI, DEDUZIONI.



Quest'opera è distribuita con Licenza [Creative Commons Attribuzione - Non commerciale - Non opere derivate 4.0 Internazionale](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)

Le spese fiscali in Italia.

Il Rapporto annuale 2022

Luglio 2023

Il dossier analizza il Rapporto annuale sulle spese fiscali 2022, allegato allo stato di previsione delle entrate del Bilancio 2023, e lo pone a confronto con il Rapporto 2017. Dal 2016 le spese fiscali erariali sono cresciute in maniera costante in numero (626) e in termini di effetti sul bilancio (-82 miliardi di euro). Parallelamente, anche se il patrimonio informativo offerto dai Rapporti annuali è sensibilmente migliorato in termini di quantità e profondità delle analisi, quasi l'80% delle spese fiscali presenta dati incompleti rispetto a una o più dimensioni (onere, frequenze e importi pro capite). Oltre la metà delle misure ha un costo complessivo inferiore a 10 milioni di euro, o è privo di effetti o non è quantificabile. Il fenomeno delle spese fiscali genera frequenti e rilevanti deviazioni dal regime fiscale "normale" che contribuiscono ad aumentare la complessità del sistema fiscale e a ridurre la trasparenza, con riflessi negativi sulla percezione dei contribuenti che, in molti casi, non riescono a cogliere l'entità dei benefici percepiti, a fronte di perdite di gettito rilevanti per lo Stato.

This paper scrutinises the Annual Tax Expenditures Report 2022, annexed to the Budget Law 2023, and compares it with the 2017 Report. Since 2016, government tax expenditures have grown steadily in number (626) and in terms of revenue losses (-€82 billion). Although thanks to the Annual Reports the knowledge on tax expenditures has significantly improved in scope and depth, almost 80% of tax expenditures present incomplete data with respect to one or more dimensions (burden, frequencies and per capita amounts). More than half of the measures have a total cost of less than EUR 10 million, are either without effect or cannot be quantified. The phenomenon of tax expenditures generates frequent and significant deviations from the 'normal' tax system, which contribute to increasing the tax system complexity and reduces its transparency, with negative effects on the perception of taxpayers that, in many cases, fail to grasp the extent of the benefits received, despite significant revenue losses.

Sommario

In sintesi.....	7
Le spese fiscali nel Rapporto 2022: dati e analisi.....	10
1. Il complesso delle spese fiscali erariali: elaborazioni e grafici	10
1.1 Le spese fiscali quantificate. Analisi per missione.....	21
1.2 Le spese fiscali quantificate. Analisi per scaglione di beneficiari.....	25
1.3 Le spese fiscali quantificate: un'analisi integrata delle diverse dimensioni	29
1.4 La vigenza delle misure.....	39
2. Le misure erariali introdotte nel 2021.....	40
3. Le misure erariali introdotte in anni precedenti modificate o prorogate nel 2021.....	43
4. Le misure erariali introdotte nel primo semestre del 2022	45
5. Misure erariali cessate con effetti finanziari a carico di bilanci futuri	46
6. Le spese fiscali relative ai tributi locali.....	48

Indice delle figure e delle tabelle

Figura 1 - Spese fiscali ed effetti finanziari (dati percentuali)	16
Figura 2- Spese fiscali ed effetti finanziari: confronto 2017-2022.....	17
Figura 3 - Spese fiscali quantificate - Frequenze (dati percentuali).....	19
Figura 4 - Spese fiscali quantificate - Frequenze - Raffronto Rapporto 2017 e 2022.....	20
Figura 5 - Effetti finanziari 2023 per missione (valori percentuali).....	21
Figura 6 - Distribuzione delle risorse in percentuale tra le missioni: Rapporti 2017 e 2022	23
Figura 7 - Distribuzione percentuale del numero di spese fiscali per classi di frequenze	26
Figura 8 - Distribuzione percentuale del numero di spese fiscali per classi di frequenze. Raffronto tra i dati dei Rapporti 2017 e 2022	27
Figura 9 - Distribuzione percentuale degli importi delle spese fiscali per scaglione di frequenza	28
Figura 10 - Totali (importi <i>pro capite</i> in euro)	30
Figura 11 - Effetti finanziari da 0 a 1 miliardo di euro - Frequenze da 0 a 5 milioni (importi <i>pro capite</i> in euro)	31
Figura 12 - Effetti finanziari da 0 a 200 milioni di euro - Frequenze da 0 a 1 milione (importi <i>pro capite</i> in euro)	32
Figura 13 - Effetti finanziari da 0 a 50 milioni di euro - Frequenze da 0 a 50.000 (importi <i>pro capite</i> in euro)	33
Figura 14 - Effetti finanziari da 0 a 10 milioni di euro - Frequenze da 0 a 10.000 (importi <i>pro capite</i> in euro)	34
Figura 15 – Incidenza delle misure fiscali rispetto ai tributi (Effetti finanziari 2023).....	36
Figura 16 – Incidenza delle misure fiscali rispetto alla tipologia di destinatari (Effetti finanziari 2023)	38
Figura 17 – Incidenza delle misure fiscali rispetto alla tipologia di destinatari (Frequenze)	39

Tabella 1 - Classificazione per tributo - Rapporto 2017.....	10
Tabella 2- Classificazione per tributo - Rapporto 2022.....	11
Tabella 3 - Classificazione per soggetti e categoria di beneficiari - Rapporto 2022.....	12
Tabella 4 - Classificazione per soggetti e categoria di beneficiari - Rapporto 2017.....	13
Tabella 5 - Classificazione per natura delle misure - Rapporto 2017	13
Tabella 6 - Classificazione per natura delle misure - Rapporto 2022	14
Tabella 7 - Spese fiscali ed effetti finanziari (2023).....	15
Tabella 8 – Le spese fiscali quantificate con altre misure	18
Tabella 9 - Spese fiscali quantificate in rapporto alle frequenze.....	19
Tabella 10 - La distribuzione delle risorse tra le missioni: dati Rapporti 2017 e 2022 (Minori entrate).....	24
Tabella 11. Spese fiscali divise per scaglioni di beneficiari, misure per scaglione, fruttoro effettivi, valore totale e medio per beneficiario.....	25
Tabella 12. Analisi delle misure per tributo e natura.....	35
Tabella 13. Analisi delle misure per tipologia di beneficiario.....	37
Tabella 14. Vigenza delle misure e valori finanziari. (effetti 2023)	39
Tabella 15 - Nuove spese fiscali introdotte nel 2021: dati di sintesi.....	40
Tabella 16 - Spese fiscali introdotte nel 2021. Analisi per provvedimento di introduzione.....	41
Tabella 17 - Spese fiscali introdotte nel 2021. Riepilogo per missione.....	42
Tabella 18 - Agevolazioni introdotte nel 2021: effetti a partire da 100 milioni di euro (anno 2023)	42
Tabella 19 - Spese fiscali introdotte in anni precedenti modificate o prorogate nel 2021	43
Tabella 20 - Spese modificate o prorogate 2021 (misure con importi diversi da 0).....	44
Tabella 21 - Nuove spese fiscali introdotte tra gennaio e giugno 2022. Effetti 2023	45
Tabella 22 - Spese fiscali introdotte nel primo semestre 2022. Riepilogo per missione.....	45
Tabella 23 – Spese fiscali cessate nel 2022 con effetti nel 2023	46
Tabella 24 - Spese fiscali cessate nel 2022 con effetti nel 2023. Riepilogo per missione.....	46
Tabella 25 - Spese fiscali cessate nel 2022 con effetti nel 2023 (misure con importi diversi da 0).....	47
Tabella 26 - Spese fiscali locali ed effetti finanziari per il 2023	48
Tabella 27 - Numero di misure riferite a tributi locali per tipologia di tributo	49
Tabella 28 - Il cuneo fiscale	50

In sintesi

A cinque anni di distanza, l'Ufficio valutazione impatto torna ad analizzare il tema delle spese fiscali approfondendo i contenuti del **Rapporto annuale 2022** (di seguito anche: il Rapporto o Rapporto 2022)¹.

Il Rapporto è **allegato** allo stato di previsione dell'entrata del Bilancio² e redatto dalla Commissione per le Spese Fiscali del Ministero dell'Economia e delle Finanze sulla base delle elaborazioni quantitative effettuate dal Dipartimento delle Finanze.

Per spesa fiscale si intende “qualunque forma di esenzione, esclusione, riduzione dell'imponibile o dell'imposta ovvero regime di favore, derivante da disposizioni normative vigenti” (art. 21 c. 11-bis della legge 31 dicembre 2009, n.196). Operativamente le spese fiscali sono delle misure che riducono (o pospongono) il prelievo per un gruppo di contribuenti (o attività economica) rispetto alla regola contenuta nel sistema tributario vigente. Per l'individuazione di una spesa fiscale si stabilisce, caso per caso, se l'agevolazione in esame non rappresenti una caratteristica strutturale del tributo ovvero costituisca una deviazione dall'assetto “normale” della disciplina.

Nella tabella seguente, tratta dal Rapporto 2022, si riporta un quadro sintetico della dinamica, nel periodo 2016-2023, delle agevolazioni fiscali erariali e locali in termini di numerosità delle misure e **mancato gettito complessivo in valore assoluto e in rapporto al PIL**.

Tabella 1 - Agevolazioni ed effetti finanziari - Rapporto spese fiscali (anni 2016-2023)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variazione %	
									n. agev.ni 2022/2016	effetti minor gettito 2023/2017
N. agevolazioni fiscali erariali (t)	444	466	513	533	602	592	626	-	41,0%	-
Minor gettito erariale (t+1) (mld)	-	47,8	54,6	61,7	62,4	68,1	83,2	82		71,5%
% minor gettito agevolazioni fiscali erariali rapporto al Pil	-	2,8%	3,1%	3,4%	3,8%	3,8%	4,4%	4,1%	-	-
N. agevolazioni fiscali locali (t)	166	170	197	180	184	129	114	-	-31,3%	-
Totale n. agevolazioni	610	636	710	713	786	721	740	-	21,3%	-
<i>Pil nominale tendenziale (mld)</i>	<i>1689,7</i>	<i>1736,6</i>	<i>1771,1</i>	<i>1794,9</i>	<i>1660,6</i>	<i>1782,1</i>	<i>1903,3</i>	<i>1990,2</i>		

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022, tavola 15

¹ Senato della Repubblica, Ufficio valutazione impatto - [Documento di analisi n. 8](#), Le spese fiscali in Italia nel primo Rapporto annuale (2016) e [Documento di analisi n. 22](#), Le spese fiscali in Italia. Il Rapporto annuale 2017.

² Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025

I principali risultati ricavabili dall'analisi del Rapporto 2022 sono i seguenti:

- Il **numero di spese fiscali erariali (626)** si conferma collocato su un sentiero crescente anche nel 2022, facendo registrare un **incremento di oltre il 40% rispetto al dato 2016** (anno cui si riferisce il primo rapporto annuale)
- La **perdita di gettito totale** (riferita alle sole misure erariali quantificabili n. 453) è pari a oltre **82 miliardi di euro** (rispetto al 2016: +72%, +34 mld)
- Malgrado, l'apprezzabile ed evidente sforzo analitico fatto dal Dipartimento delle finanze in questi anni che ha portato ad aumentare di quasi 10 punti percentuali il numero di spese fiscali quantificate, le **misure non quantificabili o con effetti trascurabili** sono ancora quasi il **30% del totale**
- **Le informazioni circa il numero di beneficiari per misura sono limitate** a poco più di un quinto del complesso delle spese fiscali (-15 p.p. rispetto al dato 2017)
- In assenza di tutti i dati quantitativi (onere, frequenze e importi pro capite), in parte dovuti alla difficoltà di stimarli stante la complessità dei fenomeni analizzati, è difficile svolgere analisi complete per quasi l'80% delle misure
- **Quasi il 60% delle spese fiscali di cui si possiedono informazioni complete è destinata a un numero non elevato di beneficiari** (classi inferiori a 30.000 soggetti)
- **Il 60% del minor gettito è a vantaggio delle misure che ricadono in due sole missioni**: quasi il 42% delle misure quantificate si riferisce alla Missione "Casa e assetto urbanistico" (circa 34,3 miliardi) e quasi il 18% (circa 14,5 miliardi) va a beneficio della Missione "Competitività e sviluppo delle imprese"
- L'importo delle spese fiscali (il mancato gettito della singola misura) è mediamente molto contenuto, **oltre la metà delle misure ha un costo complessivo inferiore a 10 milioni di euro, o è privo di effetti o non è quantificabile**
- Nel **2021** sono state **modificate o prorogate 23 misure fiscali** introdotte in anni precedenti con **effetti negativi** complessivi sul gettito superiori ai **23 miliardi di euro** (stime riferite alle 17 misure quantificate) si tratta sostanzialmente di **spese fiscali riferibili al patrimonio edilizio** e in misura minore all'agevolazione dei beni strumentali.
- Per quanto riguarda le **misure di nuova introduzione, nel 2021** sono state introdotte **28 misure, 21 le nuove misure del primo semestre del 2022**, in entrambi i casi l'onere complessivo è di poco superiore al **mezzo miliardo di euro**
- Complessivamente si può osservare che il fenomeno delle spese fiscali generi frequenti e **rilevanti deviazioni dal regime fiscale "normale"** che contribuiscono ad aumentare la complessità del sistema fiscale e a ridurre la trasparenza, con riflessi negativi sulla percezione dei contribuenti che in molti casi non riescono a cogliere l'entità dei benefici

percepiti, a fronte di **perdite di gettito rilevanti per lo Stato** (per le sole spese fiscali erariali la perdita è pari al 4% del PIL)³.

- Le **spese fiscali locali** censite dal Rapporto ammontano a **114** in contrazione di quasi un terzo rispetto al 2016
- Anche per le **spese fiscali locali** è limitato a poco più di un terzo il numero di voci per le quali sono stati **indicati** gli effetti finanziari (41 su 114) per un impatto complessivo di poco superiore ai 27 miliardi
- Le agevolazioni complete di **tutti i dati quantitativi** (effetti finanziari, frequenze ed effetti pro capite) sono 9 su 114, **solo il 7,9%**. Le **misure non quantificabili** - escludendo quelle i cui effetti finanziari sono già compresi in altre misure e quelle con effetti indicati come di trascurabile entità - sono 65, il **57%** del totale.
- Il maggior numero di spese fiscali locali, **26,3%**, è riferibile alle **agevolazioni in materia di IMU**, seguono le **tasse automobilistiche (~22%)**, le misure in materia di **canone patrimoniale (~17%)**, le spese fiscali concernenti **l'imposta provinciale di trascrizione - IPT (10,5%)** e **l'IRAP (~8%)**.
- Per l'analisi di impatto delle spese fiscali e la valutazione di efficacia delle politiche pubbliche sottese si suggerisce di porre attenzione alle spese fiscali caratterizzate da elevati importi pro capite e basso numero di beneficiari, al pari di quelle connotate da frequenze più consistenti ma da valori per ciascun beneficiario poco significativi sotto il profilo finanziario.
-

Nota

Malgrado, il tema degli "effetti finanziari complessivi" ovvero della "perdita di gettito" imputabile al complesso delle spese fiscali sia di grande interesse e lo stesso Rapporto e questo dossier forniscano alcuni dati finanziari aggregati, è bene precisare che questi valori devono essere considerati con molta cautela e dovrebbero essere utilizzati principalmente al solo fine di disporre di un ordine di grandezza del fenomeno⁴.

³ Il Rapporto osserva che "le spese fiscali tendono ad avere nel nostro paese un carattere non sistemico e una natura alquanto frammentata", p. 10.

⁴ Riportiamo la precisazione formulata nel Rapporto 2022 "La somma degli effetti finanziari delle singole misure non corrisponde di fatto all'effetto combinato delle stesse in ragione dell'influenza reciproca (esternalità) tra i vari interventi. L'effetto finanziario di ogni singola misura è stimato assumendo che il resto del sistema resti invariato, cioè che le altre misure rimangano in vigore; perciò, la somma degli effetti stimati per ogni singola misura non sarebbe corretta e avrebbe un significato distorto. Inoltre, [...] molte voci di spesa fiscale presentano [...] oneri trascurabili e molto esigui, oppure di difficile quantificazione."

Le spese fiscali nel Rapporto 2022: dati e analisi

1. Il complesso delle spese fiscali erariali: elaborazioni e grafici

Il Rapporto 2022 censisce 626 misure (elencate alla Tavola 2) con "effetti finanziari" relativi al triennio 2023-2025. A queste si aggiungono **114 spese fiscali locali** (cfr. paragrafo 6).

Tra le novità del Rapporto 2022 rispetto al Rapporto 2017 si segnalano i differenti criteri di aggregazione delle informazioni qualitative offerte. In particolare:

- I **tributi** passano da **15 tipologie** elencate nel **Rapporto 2017** (Tabella 1) alle **39** del **Rapporto 2022** (Tabella 2)
- per i **soggetti e categorie dei beneficiari** la scelta passa **da 9** (Tabella 4) **a 22 categorie** (Tabella 3)
- per **natura delle misure** si individuano **22 fattispecie** (Tabella 6) **a fronte delle 12** indicate nel Rapporto 2017 (Tabella 5).

Tabella 1 - Classificazione per tributo - Rapporto 2017

Tributi	Numero di spese fiscali
ACCISA	37
ALTRO	20
CREDITO D'IMPOSTA	34
IMPOSTA SOSTITUTIVA	19
IMPOSTE DI REGISTRO, DI BOLLO E IPOCASTATALI	76
IMPOSTE SU DONAZIONI E SUCCESSIONI	8
IRES	43
IRES\IRAP	1
IRES\IVA	1
IRPEF	121
IRPEF\IRAP\IVA	1
IRPEF\IRES	36
IRPEF\IRES\IRAP	2
IRPEF\IRES\IVA	2
IVA	65
Totale	466

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2017.

Dal confronto tra i due rapporti emerge che **il numero delle spese fiscali erariali è aumentato di oltre un terzo e di oltre il 40% rispetto al 2016** (444 misure). Il **Rapporto 2017** individua, come accennato, solo **15 tipologie di tributo** per un totale di **466** agevolazioni, a fronte delle **39** contenute nel **Rapporto 2022**

Tabella 2- Classificazione per tributo - Rapporto 2022

Tributo	Numero di spese fiscali
ACCISA	35
CANONE RAI	2
CREDITO D'IMPOSTA	75
IMPOSTA CATASTALE	1
IMPOSTA DI BOLLO	14
IMPOSTA DI CONSUMO	3
IMPOSTA DI REGISTRO	8
IMPOSTA IPOTECARIA	2
IMPOSTA SOSTITUTIVA	22
IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI FINANZIAMENTI	1
IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI	1
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI	6
IMPOSTE DI REGISTRO E DI BOLLO	3
IMPOSTE DI REGISTRO E IPOCATASTALI	14
IMPOSTE DI REGISTRO E IPOCATASTALI, IVA	1
IMPOSTE DI REGISTRO E IPOTECARIA	1
IMPOSTE DI REGISTRO, DI BOLLO E IPOCATASTALI	15
IMPOSTE DI REGISTRO, DI BOLLO, IPOTECARIA, CATASTALE, TASSE SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE, CANONE RAI TV	1
IMPOSTE DI REGISTRO, DI BOLLO, IPOTECARIA, CATASTALE, TASSA SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE	1
IMPOSTE DIRETTE E IVA	1
IMPOSTE IPOCATASTALI	3
IMPOSTE SU SUCCESSIONI E ALTRE INDIRETTE	2
IMPOSTE SU SUCCESSIONI E DONAZIONI	8
IMPOSTE SU SUCCESSIONI, DONAZIONI E ALTRE INDIRETTE	5
IRES	50
IRES/IRAP	7
IRES/IVA	3
IRPEF	192
IRPEF/IRAP	1
IRPEF/IRES	50
IRPEF/IRES/IRAP	6
IRPEF/IRES/IRAP/IMU	3

Tributo	Numero di spese fiscali
TRIBUTI ERARIALI, REGIONALI E LOCALI	1
Tutte le imposte	1
Totale	626

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

* Per il credito di imposta non è stato indicato alcun tributo in quanto normalmente sono per legge utilizzabili in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.lgs. 241 del 1997.

Si segnala che il 30% delle misure è riferibile alla sola Irpef.

La **Tabella 3 riporta le 22 tipologie di soggetti individuate nel Rapporto 2022** con indicazione del numero delle pertinenti spese fiscali.

Tabella 3 - Classificazione per soggetti e categoria di beneficiari - Rapporto 2022

Soggetti e categorie dei beneficiari	Numero di spese fiscali
ASSOCIAZIONI ENTI NO PROFIT ONLUS	37
BANCHE E ASSICURAZIONI	10
COOPERATIVE AGRICOLE	1
ENTI E SOCIETA'	1
ENTI PUBBLICI	5
ENTI TERZO SETTORE	1
ENTI TERZO SETTORE E PA	1
FONDAZIONI BANCARIE	4
IMPRESE	9
IMPRESE E CATEGORIE PARTICOLARI	3
IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	5
IMPRESE E SOCIETA'	42
IMPRESE SOCIALI	3
OGGETTI E CATEGORIE PARTICOLARI	1
PERSONE FISICHE	233
PERSONE FISICHE E GIURIDICHE	72
PERSONE FISICHE E CATEGORIE PARTICOLARI	1
PERSONE FISICHE, ENTI E SOCIETA'	5
PERSONE GIURIDICHE	4
SOCIETA'	1
SOGGETTI E CATEGORIE PARTICOLARI	176
STATO ED ENTI PUBBLICI	11
Totale	626

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Nel Rapporto 2017 le misure erano classificate secondo 9 tipologie e **per 4 misure** (dal numero 106 al 109) si registrava **l'assenza di informazioni su soggetti e categorie di beneficiari**.

Tabella 4 - Classificazione per soggetti e categoria di beneficiari - Rapporto 2017

Soggetti e categorie dei beneficiari	Numero di spese fiscali
ASSOCIAZIONI ENTI NO PROFIT ONLUS	35
BANCHE E ASSICURAZIONI	11
IMPRESE E SOCIETA'	31
PERSONE FISICHE	167
PERSONE FISICHE E GIURIDICHE	52
PERSONE FISICHE E IMPRESE E SOCIETA'	2
PERSONE GIURIDICHE	9
SOGGETTI E CATEGORIE PARTICOLARI	136
STATO E ENTI PUBBLICI	19
Non indicato	4
Totale	466

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2017.

La **Tabella 5** e la **Tabella 6** offrono un riepilogo della classificazione delle **spese fiscali per natura delle misure**, rispettivamente espresso nel Rapporto annuale 2017 e 2022, anche in tal caso è fornita indicazione del numero di spese fiscali rispettivamente associato.

Tabella 5 - Classificazione per natura delle misure - Rapporto 2017

Natura delle misure	Numero di spese fiscali
ALTRO	15
CREDITO D'IMPOSTA	34
DEDUZIONE	39
DETRAZIONE	40
DETRAZIONE/DEDUZIONE	6
ESCLUSIONE	100
ESENZIONE	108
IMPOSTA IN MISURA FISSA	17
REGIME FORFETARIO	8
REGIME SOSTITUTIVO	24
REGIME SPECIALE	39
RIDUZIONE DI ALIQUOTA	36
Totale	466

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2017.

Tabella 6 - Classificazione per natura delle misure - Rapporto 2022

Natura delle misure	Numero di spese fiscali
ALTRO	13
CREDITO D'IMPOSTA	79
CREDITO D'IMPOSTA/NON CONCORRENZA AL REDDITO	2
DEDUZIONE	57
DETRAZIONE	60
DETRAZIONE/DEDUZIONE	9
ESCLUSIONE	127
ESENZIONE	116
ESENZIONE E CREDITO D'IMPOSTA	1
ESENZIONE E DEDUZIONE	1
ESENZIONE E MISURA FISSA	8
ESENZIONE/IMPOSTA IN MISURA FISSA	1
ESENZIONE/RIDUZIONE DI ALIQUOTA	1
IMPOSTA IN MISURA FISSA	17
NON IMPONIBILITA'	6
REGIME FORFETARIO	9
REGIME SOSTITUTIVO	37
REGIME SPECIALE	38
RIDUZIONE BASE IMPONIBILE	1
RIDUZIONE DI ALIQUOTA	38
RIDUZIONE DI ALIQUOTA/ESCLUSIONE	1
RIDUZIONE DI IMPOSTA	4
Totale	626

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

È apprezzabile l'ulteriore affinamento registrato nel Rapporto 2022 in ordine alla classificazione delle misure per natura, di contro **si registra l'assenza di informazioni in merito alle finalità perseguite dalle agevolazioni come sarebbe richiesto dalla normativa**. Al riguardo il Rapporto chiarisce che "la Commissione ha valutato diverse ipotesi di classificazione [...] riscontrando che, nella generalità dei casi, il contenuto informativo aggiuntivo rispetto alla classificazione per missioni fosse non così rilevante e che, anzi, spesso, nuove classificazioni finivano per rappresentare duplicazioni e sovrapposizioni."

La **Tabella 7** riepiloga il numero di spese fiscali distinguendo tra quelle **quantificate** - per cui cioè sono stati indicati gli effetti finanziari -, quelle definite "**non quantificabili**" e quelle per le quali si parla di "**effetti di trascurabile entità**".

Per spesa fiscale con "**effetto di trascurabile entità**" si intende una misura che incide sul Bilancio dello Stato per importi di poche decine di migliaia di euro di competenza annua (in

alcuni casi addirittura poche migliaia di euro), ritenuti quindi trascurabili. Nel caso delle spese fiscali **“non quantificabili”** si fa invece riferimento all'impossibilità di procedere a una stima affidabile, per carenze di informazioni⁵.

Per le spese quantificate i valori sono associati di norma alla singola misura censita; in alcuni casi (60) tuttavia un unico valore è riferito ad un gruppo di misure⁶.

Tabella 7 - Spese fiscali ed effetti finanziari (2023)

Tipologia di spese fiscali	Numero di spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (mln)
Quantificate	453	82.042
Non quantificabili	145	-
Effetti di trascurabile entità	28	-
Totale	626	82.042

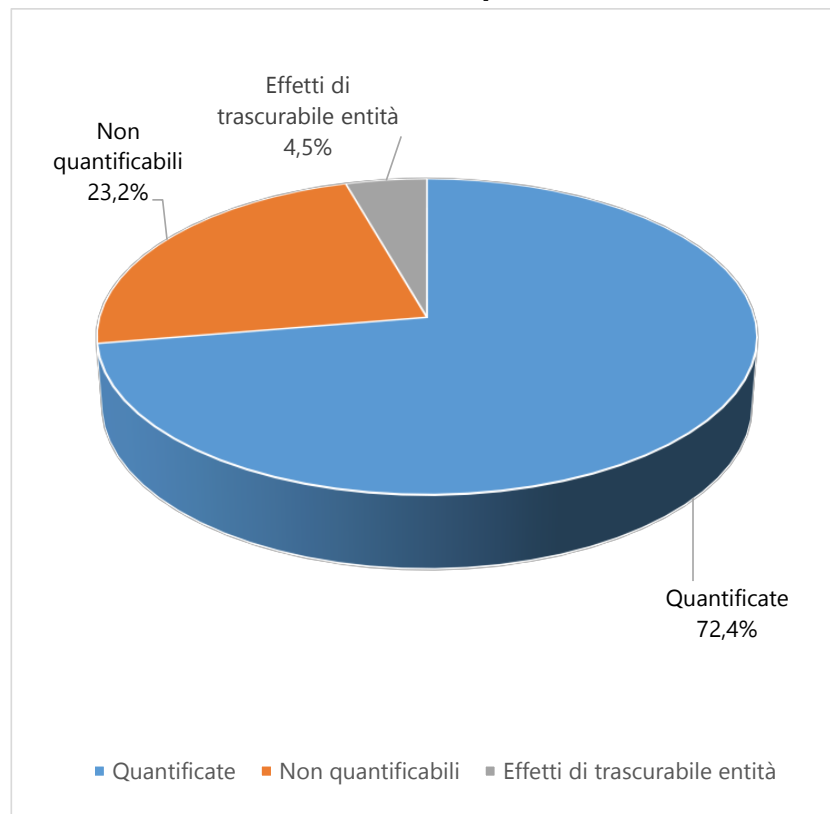
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Su 626 spese fiscali erariali rilevate nel Rapporto 2022, la **Figura 1** seguente evidenzia in termini percentuali il rapporto tra le quantificate (453 misure), le “non quantificabili” (145 misure) e quelle a cui sono stati associati “effetti di trascurabile entità”, senza indicazione di importi (28 misure).

Per quasi il 28% delle spese fiscali non è stato possibile indicare valori o perché ritenute agevolazioni non quantificabili (il 23,2%) o con effetti di trascurabile entità (il 4,5%). In termini percentuali, **le spese quantificate rappresentano il 72,4% del totale.**

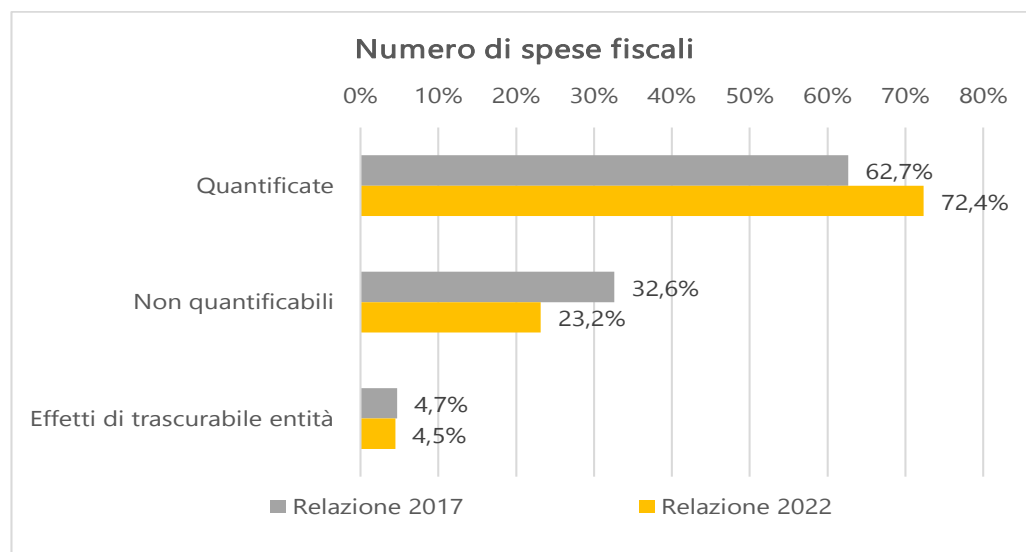
⁵ Il Rapporto chiarisce che la maggior parte dei dati utilizzati per le stime degli effetti finanziari delle agevolazioni sono tratti dall'Anagrafe delle dichiarazioni dei redditi dei diversi contribuenti interessati dalle misure. Nei casi in cui l'Anagrafe tributaria non fornisce le informazioni necessarie ad attivare il database dei diversi modelli di microsimulazione disponibili si ricorre ai dati ufficiali di altre Amministrazioni Pubbliche (ISTAT, INPS, Banca d'Italia, ecc.), oppure delle principali Associazioni di categoria (Confindustria, ABI, ecc.).

⁶ Nel database si legge “Stima già compresa nel punto...” oppure si evidenziano righe unite.

Figura 1 - Spese fiscali ed effetti finanziari (dati percentuali)

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Figura 2** raffronta i dati percentuali delle spese fiscali censite nei Rapporti 2017 e 2022 classificate in relazione agli effetti finanziari associati. Rispetto al Rapporto 2017 si nota un **incremento nel numero delle spese quantificate** (si passa dal 62,7% al 72,4%) e una **riduzione del numero delle spese non quantificabili** (dal 32,6% al 23,2%), mentre le **spese con effetti di trascurabile entità** restano quasi invariate.

Figura 2- Spese fiscali ed effetti finanziari: confronto 2017-2022

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Il Rapporto 2022 parrebbe dar conto di una maggiore attenzione nell'indicazione dell'impatto finanziario delle misure censite.

Pur registrando l'apprezzabile sforzo nell'affinare le analisi contenute nei Rapporti annuali, il dato relativo alle misure per le quali non è stata fornita una stima o è stato indicato un valore di trascurabile entità continua a essere rilevante (quasi il 28% delle misure). Il decisore politico viene privato di un elemento informativo indispensabile (il costo della misura)⁷ per poter svolgere valutazioni in merito (ad esempio in ordine al rapporto costi/benefici).

Nel Rapporto 2022 alcune **misure autonome sono state trattate unitariamente per quanto concerne l'indicazione dei valori finanziari**. Ad esempio:

- alle 12 misure censite con i numeri da 360 a 371, relative alla deduzione di **erogazioni liberali a enti religiosi**, è riferito un unico valore in termini di effetti finanziari nel triennio (**6,7 milioni di euro** per ciascun anno del triennio 2023-2025), e per tutte e 12 è stata indicata la stessa frequenza, pari a **60.814 beneficiari**, con uguale effetto *pro capite* di 110,2 euro
- alle misure distinte dai numeri da 288 a 291 (deduzione **erogazioni liberali in favore dello Stato o altri enti**) è attribuito un unico dato relativo agli effetti finanziari (**58,7 milioni** per ciascun anno), e per tutte e 4 è stata indicata la stessa frequenza (**13.978 beneficiari**) e un effetto *pro capite* complessivo di 4.201,5 euro. Allo stesso gruppo di

⁷ Unitamente ad altri, quali ad esempio frequenze, effetti *pro capite*.

misure fanno poi riferimento separatamente le disposizioni 196, 269, 293, 318, 356, 357, 358 e 359.

Il prospetto seguente riepiloga le **voci per le quali non è possibile individuare il valore esatto** ad esse riferito e per le quali si è scelto di considerare ciascun gruppo di spese trattate unitariamente come una unica fattispecie alla quale riferire il dato principale indicato (il numero in grassetto indica l'unica misura quantificata del gruppo o, in caso più righe unite con un unico valore complessivo, la prima del gruppo).

Si registrano in totale dunque **23 raggruppamenti di misure, variamente articolati**.

Tabella 8 – Le spese fiscali quantificate con altre misure

Numeri identificativi delle spese fiscali	Numero di spese fiscali quantificate con altre
18 , 19	1
53 , 54	1
70 , 71	1
92, 111	1
132 , 150	1
133 , 148	1
134 , 135, 136	2
161 , 162, 163	2
175 , 176	1
196, 269, 288 , 289, 290, 291, 293, 318, 356, 357, 358, 359	11
237 , 246, 247, 248	3
238 , 239	1
242 , 255	1
243 , 252, 253, 254, 259	4
300 , 301, 302, 303, 304, 305	5
Da 360 a 371	11
388 , 389, 390, 391	3
397, 398	1
408, 416, 417, 418, 419, 420	5
437 , 439	1
508 , 511	1
551 , 552	1
593 , 594	1
23 gruppi	60

* In grassetto è evidenziato il numero del provvedimento quantificato a cui fanno riferimento gli altri
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Si segnala quindi che con riferimento alle 136 spese fiscali in relazione alle quali sono disponibili tutti i valori (effetti finanziari nel triennio, frequenze di beneficiari ed effetti finanziari

pro capite sono 136 (21,7% del totale), alcune di queste misure (23) contengono anche la quantificazione di 60 provvedimenti a esse abbinate.

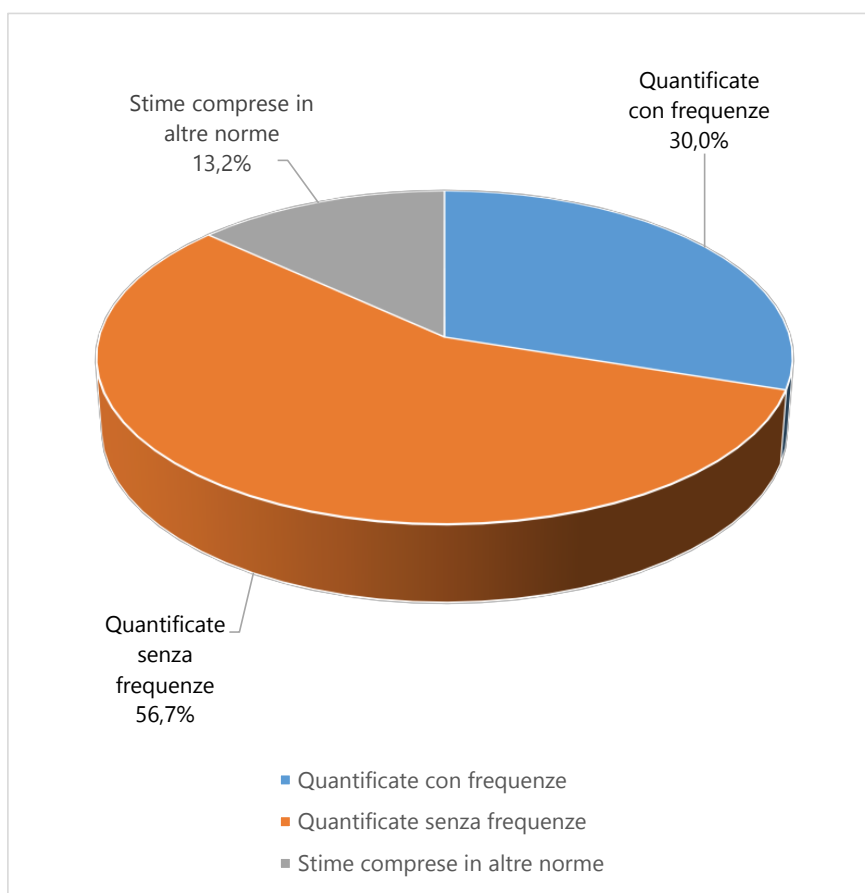
La **Tabella 9** focalizza l'attenzione sulle misure quantificate distinguendo tra misure con o senza indicazione di frequenze e spese fiscali quantificate in altre norme.

Tabella 9 - Spese fiscali quantificate in rapporto alle frequenze

Tipologia di spese fiscali	Numero di spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (mln)
Quantificate con frequenze	136	35.591
Quantificate senza frequenze	257	46.451
Stime comprese in altre norme	60	-
<i>di cui: quantificate con rinvio ad altre misure</i>	32	
<i>quantificate in modo aggregato</i>	28	
Totale	453	82.042

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

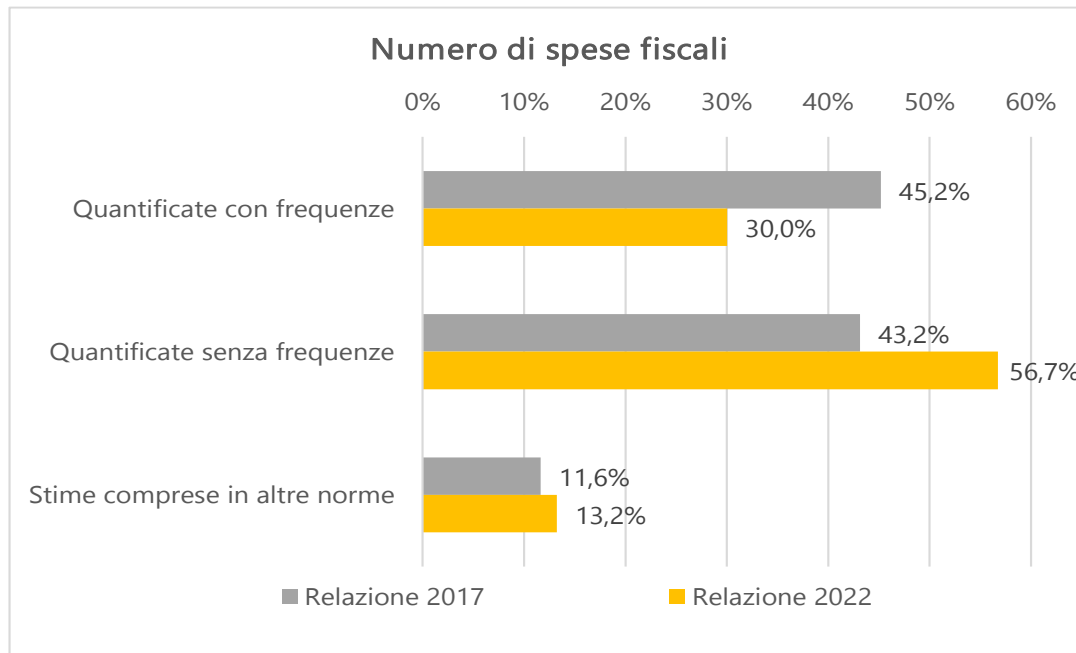
Figura 3 - Spese fiscali quantificate - Frequenze (dati percentuali)



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Figura 3** evidenzia come, **su un totale di spese fiscali quantificate pari a 453 misure, solo per il 30% (136) sono disponibili i dati sulle frequenze** (il numero dei beneficiari) di ciascuna misura. Sono invece 257 le spese fiscali che non recano frequenze (pari al 56,7%), mentre 60 presentano stime comprese in altre misure (13,2%).

Figura 4 - Spese fiscali quantificate - Frequenze - Raffronto Rapporto 2017 e 2022



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Figura 4** esprime il raffronto in termini percentuali tra i dati del Rapporto 2022 e quelli presenti nella ricognizione 2017 da cui risulterebbe una **diminuita attenzione rispetto al dato delle frequenze**. In particolare, si nota che, se da un lato risulta aumentata la percentuale delle misure quantificate senza indicazione di frequenze (+13,5%), dall'altro si registra la diminuzione delle misure per cui sono state indicate le frequenze (-15,2%) mentre il numero delle agevolazioni la cui stima risulta compresa in altre norme è quasi invariato. Si tratta di un aspetto di non agevole comprensione considerato che **molte misure sono a regime o in vigore da diversi anni (la qual cosa dovrebbe permettere di poter disporre anche di dati a consuntivo** in ordine al tiraggio e al numero dei fruitori).

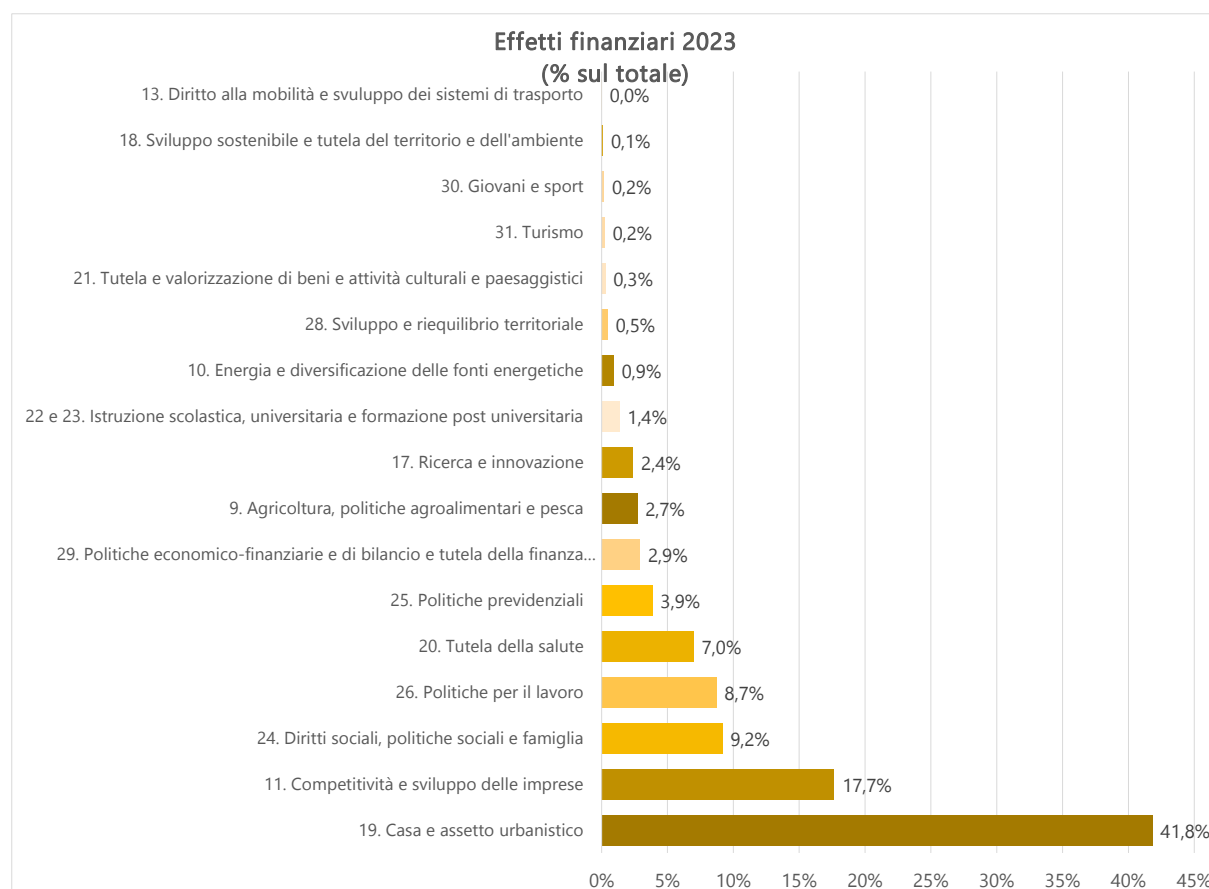
Le spese fiscali individuate nel Rapporto 2022 per le quali sono possibili analisi e approfondimenti, grazie alla disponibilità di tutte le informazioni interessate dalla rilevazione (effetti finanziari, frequenza dei beneficiari ed effetti finanziari pro capite) **sono solo 136**: rappresentano, rispetto al totale delle misure erariali, una percentuale pari al **30%**.

Per alcune spese fiscali in vigore da qualche anno andrebbero forniti i dati di consuntivo.

1.1 Le spese fiscali quantificate. Analisi per missione

Approfondendo l'analisi sulle 453 misure quantificate e gli importi a esse associati per l'anno 2023, la **Figura 5** presenta, in termini percentuali, la distribuzione degli effetti finanziari tra le diverse missioni di spesa. Il grafico è costruito sulla base dei dati offerti nella Tavola 1 del Rapporto 2022 e non tiene conto delle numerose misure per le quali gli effetti finanziari sono stati indicati come di "trascurabile entità" o "non quantificabili".

Figura 5 - Effetti finanziari 2023 per missione (valori percentuali)



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

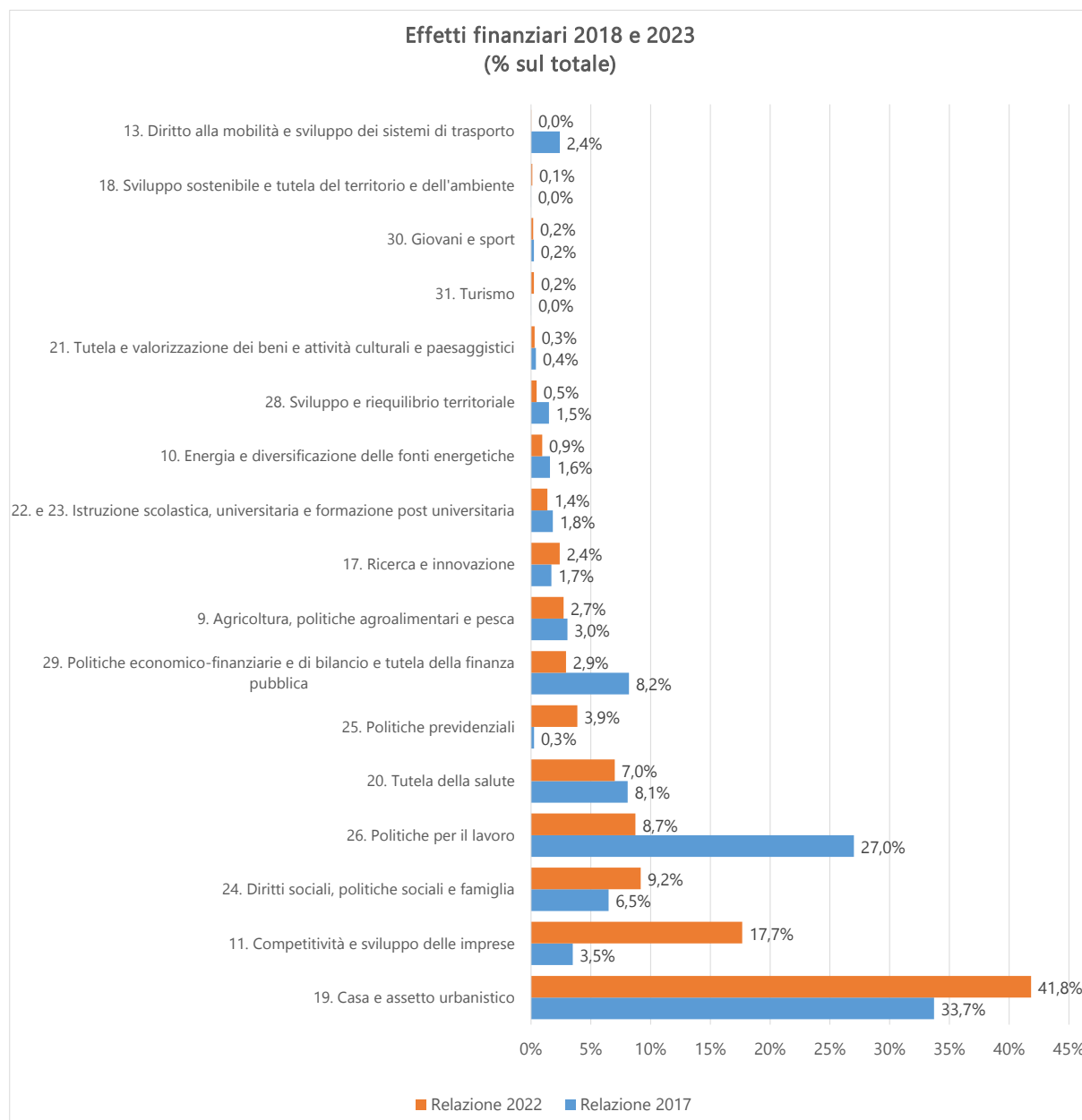
Dall'esame risulta che:

- il **41,8%** circa delle risorse (nel complesso pari a 34.318 milioni di euro) è destinato alla missione 19, **casa ed assetto urbanistico**
- segue la missione 11, **competitività e sviluppo delle imprese**, con il **17,7%** circa dello stanziamento (pari a 14.496 milioni di euro)
- la missione 24, **diritti sociali e politiche sociali e famiglie**, ha un impatto pari a circa al **9,2%** (pari a 7.531 milioni di euro)

- alla missione 26, **politiche per il lavoro**, sono assegnate risorse che rappresentano circa l'**8,7%** (pari a 7.166 milioni di euro)
- alla missione 20, **tutela della salute**, è destinato il **7%** circa delle risorse (pari a 5.747 milioni di euro)
- la missione 25, **politiche previdenziali**, assorbe il **3,9%** delle risorse (pari a circa 3.180 milioni di euro).

A queste sei missioni sono destinate, attraverso spese fiscali, risorse pari a 72.438 milioni di euro, che corrispondono all'88% circa del totale complessivo (82.042 milioni di euro).

















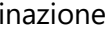
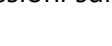
La **Figura 6** raffronta i dati tratti dai due rapporti annuali (2017 e 2022) evidenziando la variazione percentuale nell'assegnazione delle risorse. **La missione 19, casa ed assetto urbanistico, è quella alla quale in entrambi gli anni sono destinate più risorse.**

Figura 6 - Distribuzione delle risorse in percentuale tra le missioni: Rapporti 2017 e 2022

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2017 e 2022.

La Tabella 10 confronta le risorse assegnate alle singole missioni nei Rapporti 2017 e 2022.

Tabella 10 - La distribuzione delle risorse tra le missioni: dati Rapporti 2017 e 2022 (Minori entrate)

Missioni	Effetti finanziari 2018 (in milioni di euro)	Effetti finanziari 2023 (in milioni di euro)	% effetti finanziari sul totale	Variazioni %
19. Casa e assetto urbanistico	18.285,83	34.318,08		87,68%
11. Competitività e sviluppo delle imprese	1.896,49	14.495,70		664,34%
24. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.519,66	7.531,40		113,98%
26. Politiche per il lavoro	14.648,95	7.166,01		-51,08%
20. Tutela della salute	4.388,04	5.746,86		30,97%
25. Politiche previdenziali	137,92	3.179,58		2205,46%
29. Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	4.446,14	2.407,46		-45,85%
9. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.653,35	2.231,87		34,99%
17. Ricerca e innovazione	926,27	1.975,37		113,26%
22. e 23. Istruzione scolastica, universitaria e formazione post universitaria	990,12	1.121,11		13,23%
10. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	863,31	767,62		-11,08%
28. Sviluppo e riequilibrio territoriale	816,66	384,56		-52,91%
21. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	224,92	248,62		10,54%
31. Turismo	11,30	200,37		1673,19%
30. Giovani e sport	129,98	154,52		18,88%
18. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,11	90,20		81896,36%
13. Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	1.309,76	22,57		-98,28%
Totale complessivo	54.248,80	82.041,90		51,23%

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2017 e 2022.

Per la maggior parte delle missioni, il Rapporto 2022 fa registrare una destinazione di risorse più elevata rispetto al Rapporto 2017 (in particolare con riferimento a 12 missioni sulle 17).

1.2 Le spese fiscali quantificate. Analisi per scaglione di beneficiari

La **Tabella 11** suddivide le spese fiscali per scaglioni di frequenze, indicando per ciascuno di essi il numero di misure, il totale dei beneficiari e calcolando il valore delle misure complessivo ed il valore medio.

Si precisa che, nella tabella seguente e nelle successive tabelle e grafici del dossier, i valori riferiti al totale dei beneficiari e alla media per beneficiario riportano la somma della valorizzazione delle spese fiscali riferite a quella cella o campo, c'è quindi un effetto ripetizione dovuto al fatto che ciascun beneficiario può godere di più agevolazioni.

Si ricorda che **l'analisi può essere condotta solamente con riferimento alle 136 spese fiscali (21,7% del totale) che riportano dati** relativi alle frequenze, mentre per 490 misure, cioè il 78,3%, manca l'informazione.

Tabella 11. Spese fiscali divise per scaglioni di beneficiari, misure per scaglione, fruitori effettivi, valore totale e medio per beneficiario

Scaglione frequenze	Numero misure per scaglione	Totale beneficiari per scaglione	Valore delle misure per scaglione (in mln di euro)	Valore medio per beneficiario	Numero misure per scaglione %
da 1 a 1.000	25	7.479	113	15.139	18,4%
da 1.000 a 10.000	33	119.171	1.110	9.313	24,3%
da 10.000 a 30.000	22	413.850	3.266	7.893	16,2%
da 30.000 a 100.000	17	1.058.383	1.997	1.887	12,5%
da 100.000 a 500.000	14	2.946.961	999	339	10,3%
da 500.000 a 1.500.000	8	5.958.261	4.942	829	5,9%
da 1.500.000 a 3.000.000	7	15.617.415	7.030	450	5,1%
da 3.000.000 a 10.000.000	8	36.797.476	8.951	243	5,9%
più di 10.000.000	2	45.788.144	7.183	157	1,5%
Totale quantificate	136	108.707.140	35.591	327	100,0%
Effetti di trascurabile entità	28				
Frequenze non disponibili	301		46.451		
Non quantificabile	145				
Stime comprese in altre norme	16				
Totale complessivo	626	108.707.140	82.042		

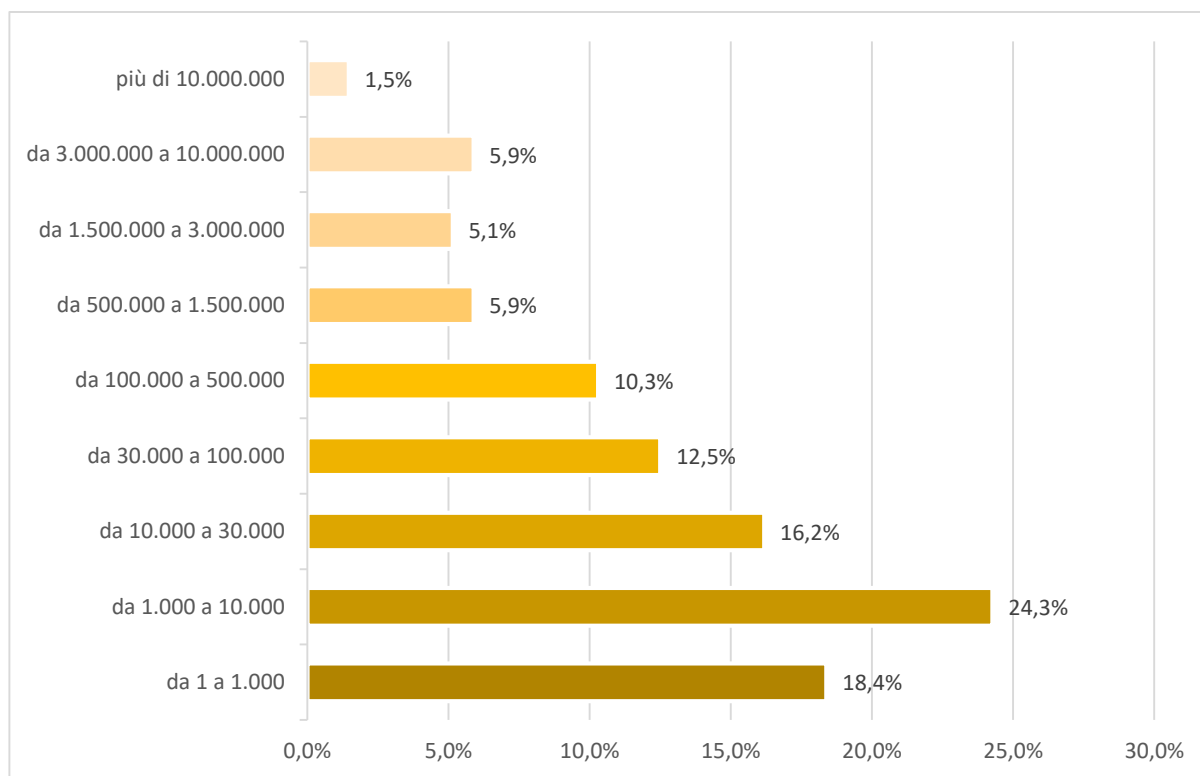
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Tabella 11** evidenzia che **il valore medio pro capite di cui godono i beneficiari per singola spesa fiscale è sostanzialmente decrescente al crescere delle frequenze di beneficiari**, è infatti più elevato per le misure fino a 1.000 soggetti, a cui vengono destinate risorse complessive per 113 milioni di euro.

Tale valore medio pro capite tende a diminuire fino a toccare il suo **valore più basso** con riferimento ai **provvedimenti che beneficiano più di 10 milioni di soggetti**.

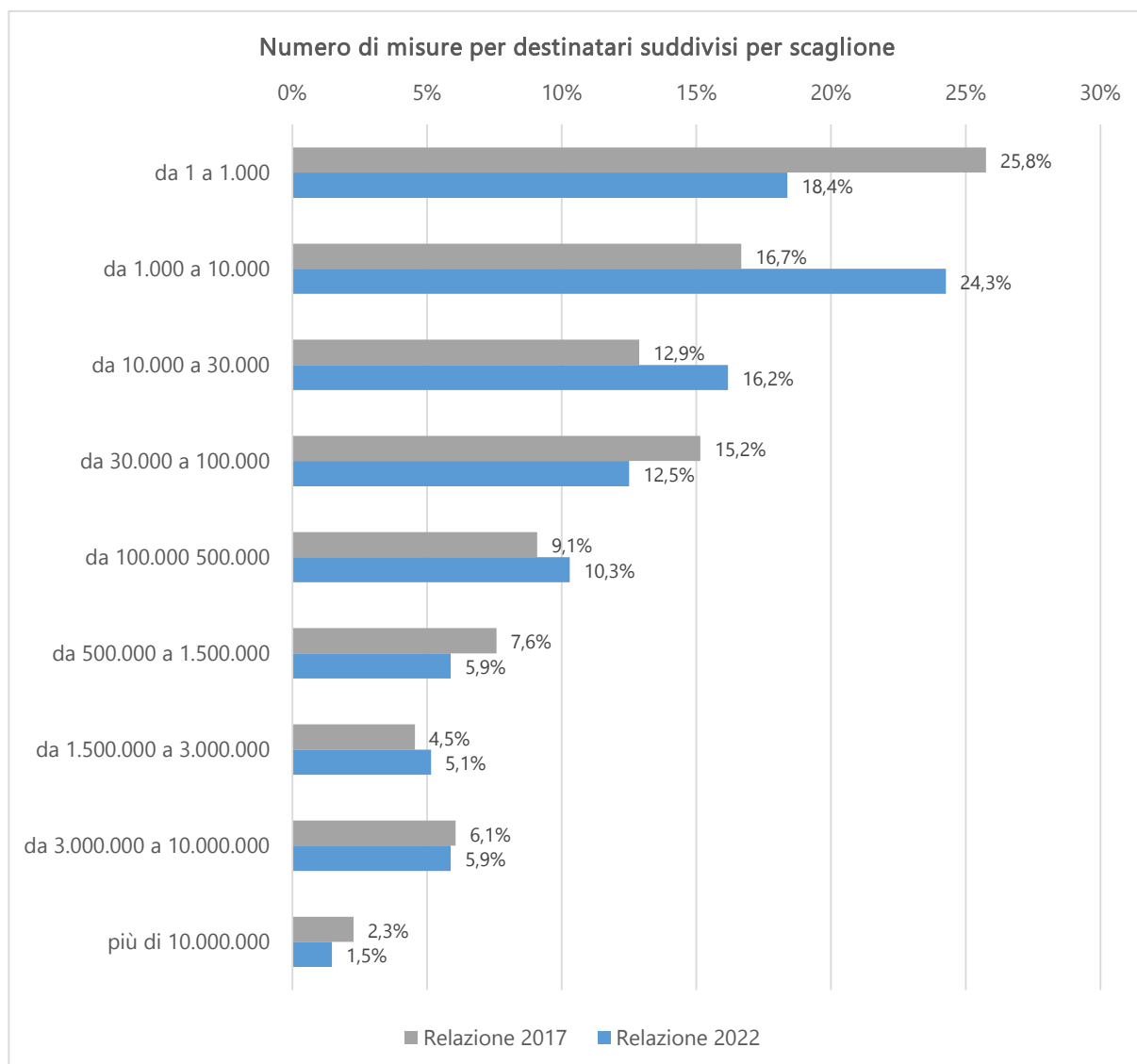
La **Figura 7** mostra la distribuzione delle spese fiscali (136 misure) per classi di beneficiari (frequenze): **quasi il 60% delle misure (80)**, per le quali sono stati indicati effetti finanziari e frequenze dei beneficiari, **riguarda classi con meno di 30.000 soggetti interessati**.

Figura 7 - Distribuzione percentuale del numero di spese fiscali per classi di frequenze



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

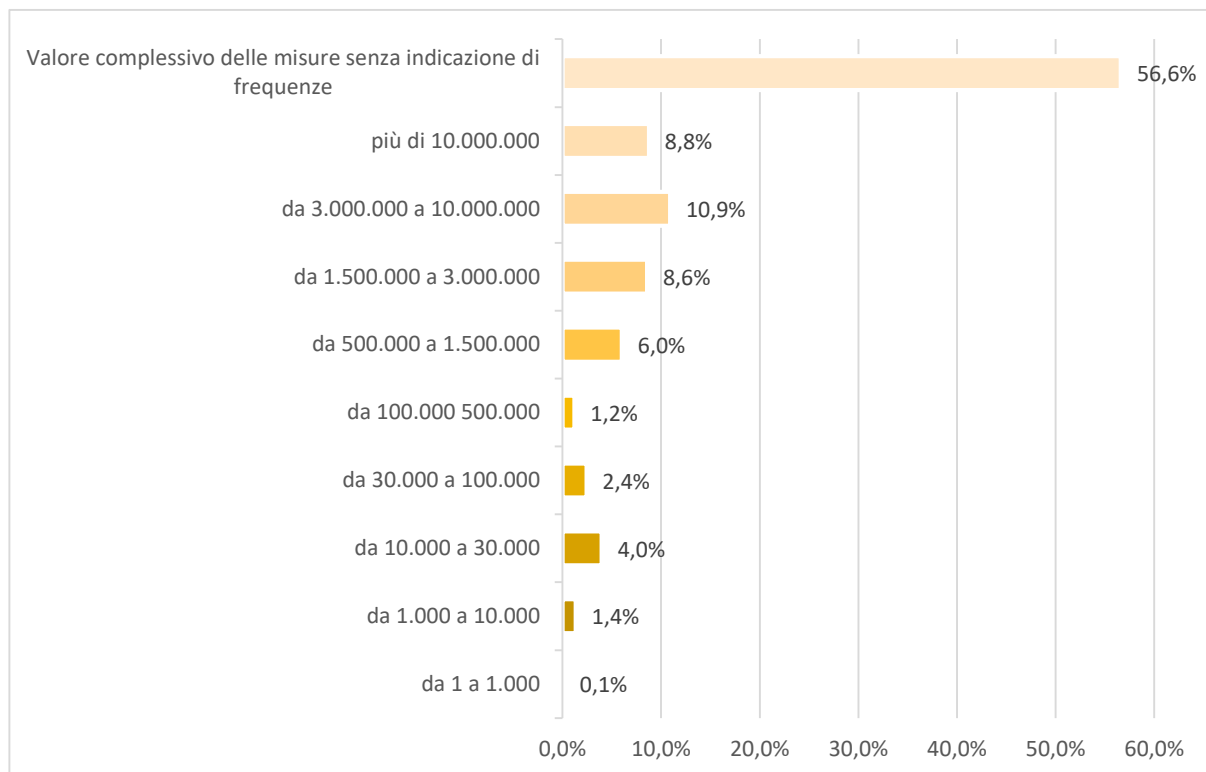
Figura 8 - Distribuzione percentuale del numero di spese fiscali per classi di frequenze. Raffronto tra i dati dei Rapporti 2017 e 2022



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2017 e 2022.

La **Figura 8** evidenzia la variazione percentuale delle misure quantificate rispetto al numero di destinatari suddiviso per scaglioni e ne mostra come si sia modificata la composizione, rispetto al Rapporto 2017. In particolare i cambiamenti più importanti hanno riguardato le misure a favore di un più ristretto numero di beneficiari (**da 1 a 1.000 destinatari si rileva un decremento di 7,4 punti percentuali, mentre da 1.000 a 10.000 soggetti un aumento di 7,6 punti percentuali**).

Figura 9 - Distribuzione percentuale degli importi delle spese fiscali per scaglione di frequenza



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Figura 9** mostra come si distribuiscono gli importi delle spese fiscali suddivisi per scaglioni di frequenze. **Alla classe con più di 10 milioni di beneficiari si associa l'8,8% delle risorse.** Le misure che coinvolgono da 3 milioni a 10 milioni di beneficiari hanno un importo medio leggermente superiore, pari al 10,9%.

Si segnala che il valore complessivo delle misure senza indicazione di frequenze rappresenta il 56,6% rispetto al totale degli effetti finanziari complessivi desumibili dal Rapporto 2022.

1.3 Le spese fiscali quantificate: un'analisi integrata delle diverse dimensioni

Su **136 spese fiscali** per le quali il Rapporto 2022 fornisce i dati completi (effetti finanziari nel triennio, frequenze ed effetti *pro capite*), il presente paragrafo fornisce un'analisi integrata che tiene conto degli effetti finanziari, del numero dei beneficiari e dell'importo pro capite relativa alle **134 che presentano effetti *pro capite* negativi** ovvero che determinano una perdita di gettito, dando quindi luogo a un beneficio immediato per il contribuente⁸, (**Figura 10, Figura 11, Figura 12, Figura 13 e Figura 14**).

Per ciascuna figura sono riportati gli effetti finanziari (in milioni di euro) rappresentati sull'asse X (ascissa), le frequenze indicate sull'asse Y (ordinata), gli effetti *pro capite*, (rappresentati graficamente dalla dimensione delle bolle). Ogni bolla raffigura una misura in relazione alla quale sono forniti:

- il numero d'ordine della misura
- i pertinenti effetti finanziari
- i dati specifici relativi al numero di beneficiari
- l'importo *pro capite* (in euro).

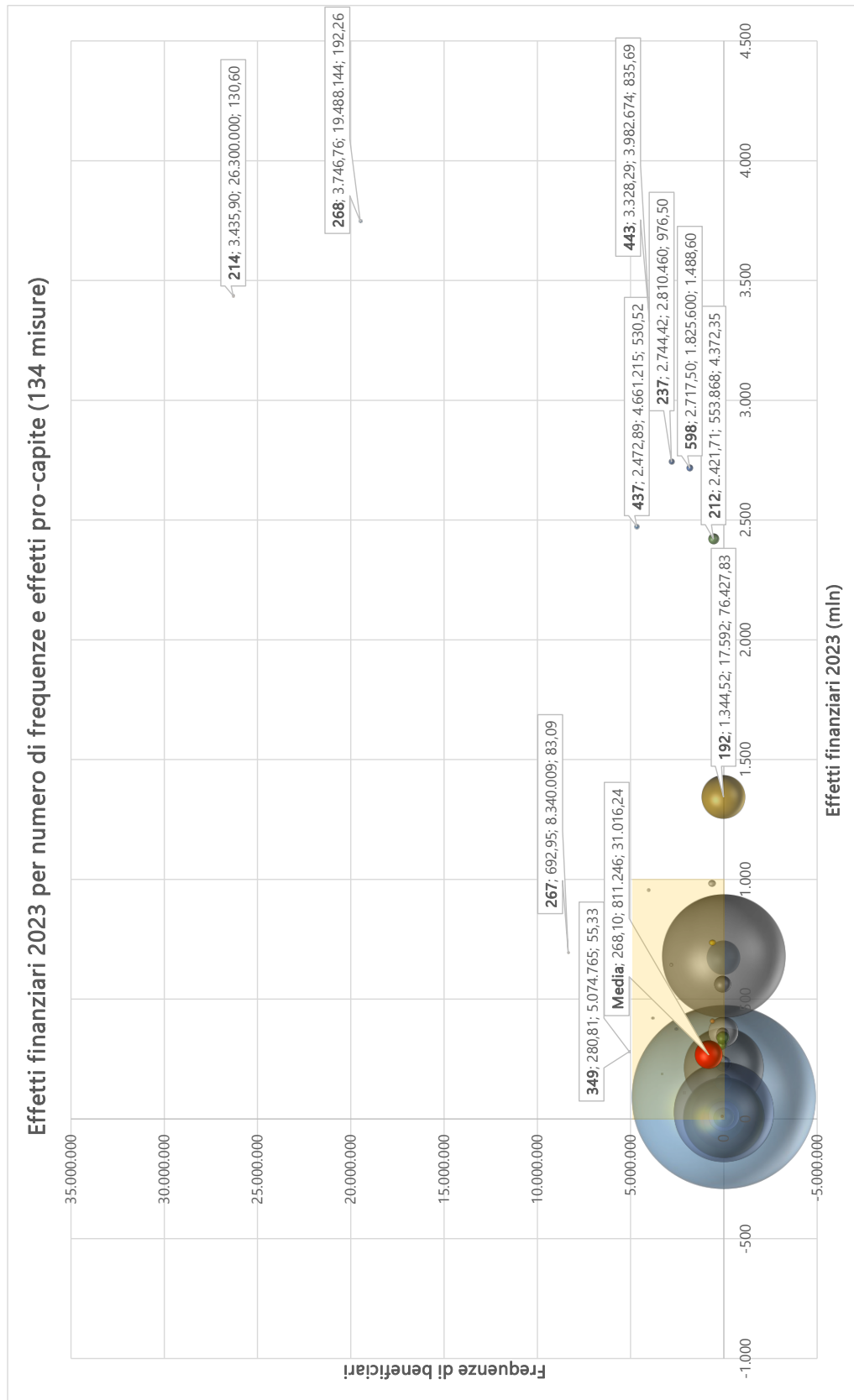
Ad esempio per la misura 349 l'etichetta presenta i valori "**349**; 280,81; 5.074.765; 55,33" in cui 349 è il numero identificativo della misura, 280,81 indica l'effetto finanziario in milioni di euro associati alla misura per l'anno 2023, 5.074.765 è la frequenza dei beneficiari, per un effetto finanziario pro capite di 55,33 euro.

La **Figura 10** considera tutte le 134 misure. La lettura non è agevole in quanto le misure si concentrano nell'area individuata in giallo fino a 1 miliardo di effetti finanziari e fino a 5 milioni di frequenze. Si è reso quindi necessaria la predisposizione di ulteriori grafici che, nell'ordine, costituiscono ingrandimenti della sezione evidenziata in giallo della Figura precedente. La **Figura 11**, ad esempio, focalizza l'attenzione sulle agevolazioni per cui si registrano effetti finanziari da 0 a 1 miliardo di euro e frequenze da 0 a 5 milioni, nelle figure successive si prosegue progressivamente con un maggior dettaglio.

In tutte le Figure è indicato in apposita bolla (di colore rosso) il valore medio per ciascuna delle tre variabili considerate nell'analisi riferita alle sole spese fiscali rappresentate nella Figura.

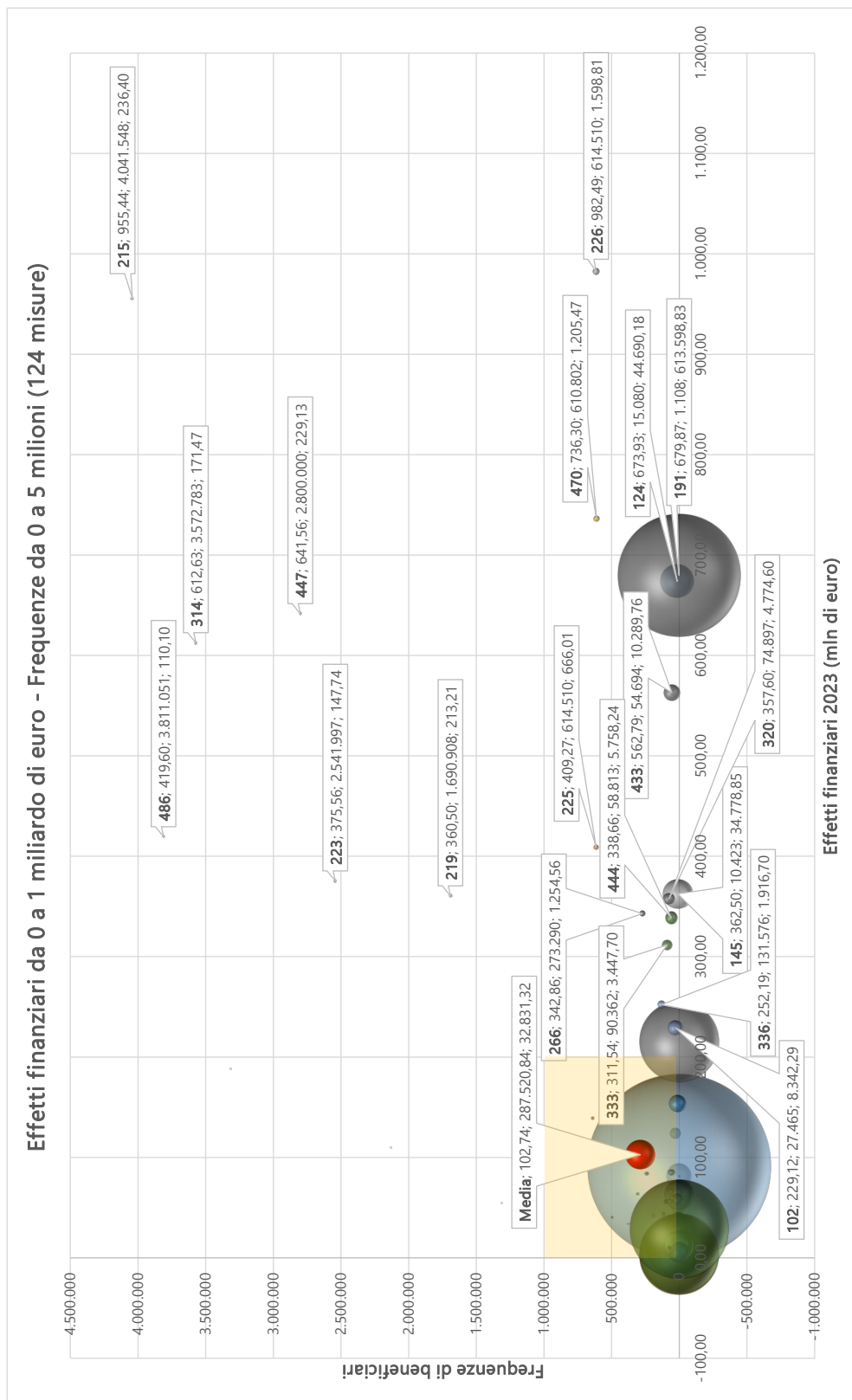
⁸ Le misure che presentano effetti *pro capite* positivi sono 2 (le nn. 110 e 113).

Figura 10 - Totali (importi pro capite in euro)



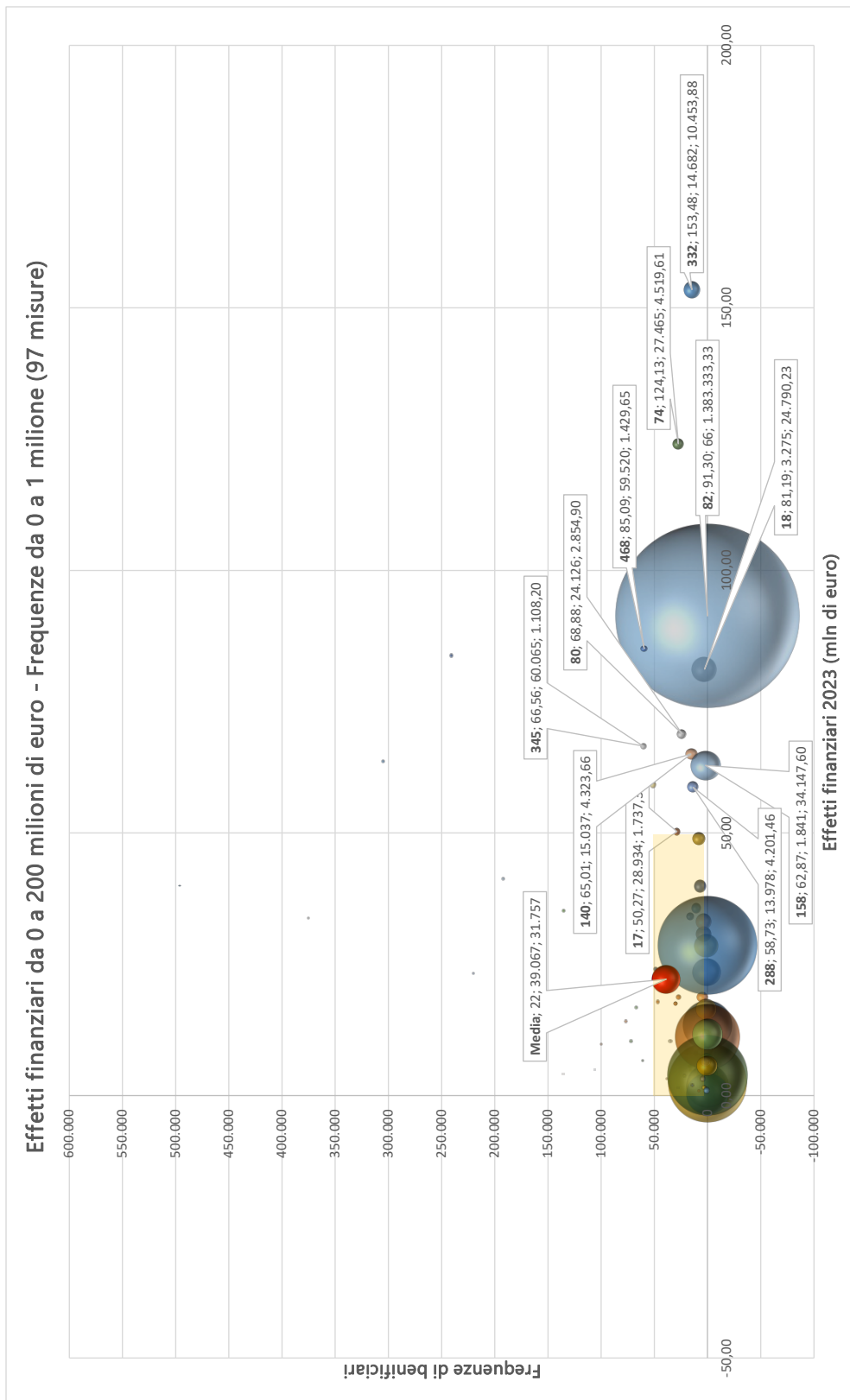
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Figura 11 - Effetti finanziari da 0 a 1 miliardo di euro - Frequenze da 0 a 5 milioni (importi pro capite in euro)



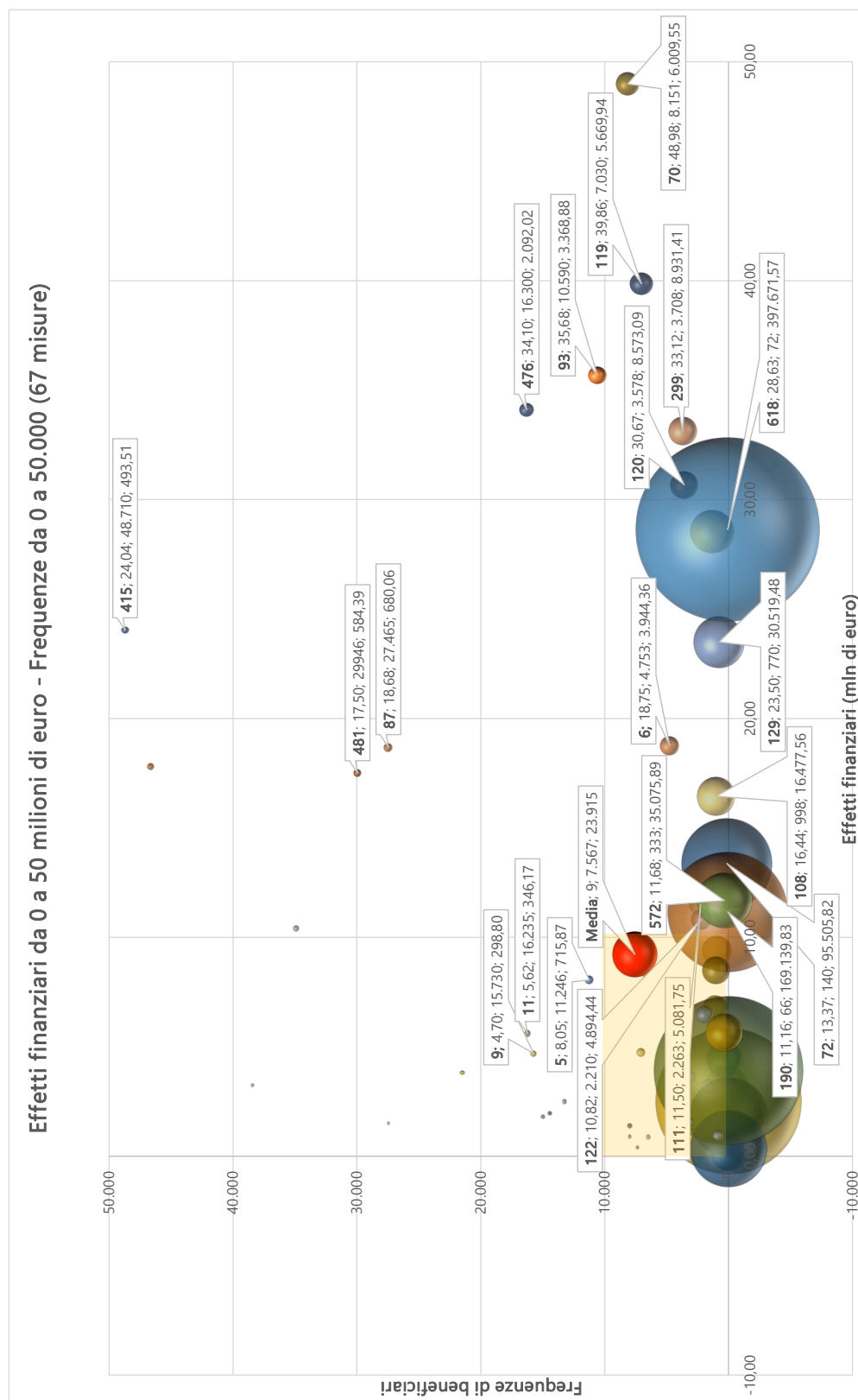
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Figura 12 - Effetti finanziari da 0 a 200 milioni di euro - Frequenze da 0 a 1 milione (importi pro capite in euro)



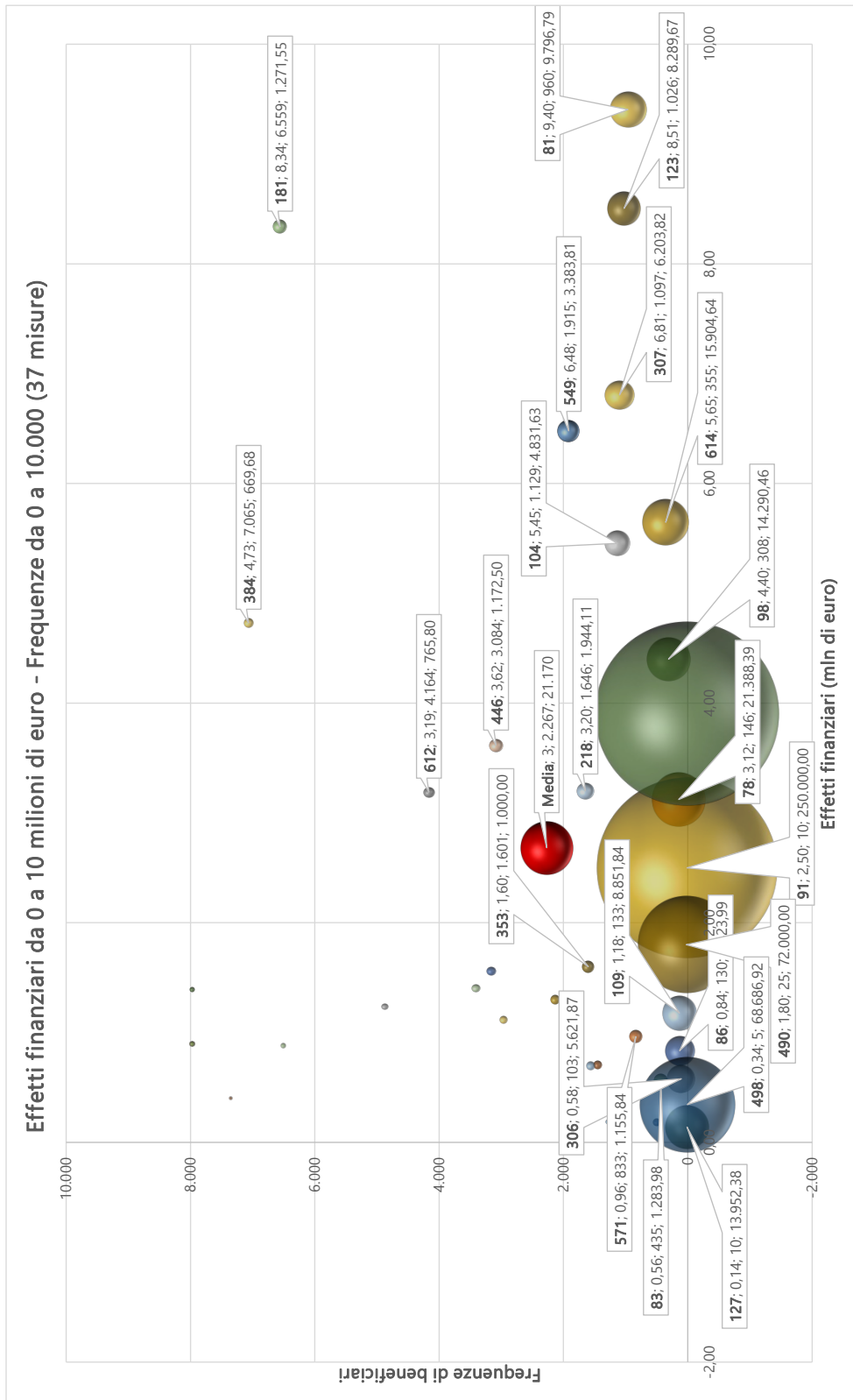
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Figura 13 - Effetti finanziari da 0 a 50 milioni di euro - Frequenze da 0 a 50.000 (importi pro capite in euro)



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Figura 14 - Effetti finanziari da 0 a 10 milioni di euro - Frequenze da 0 a 10.000 (importi pro capite in euro)



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

In merito alle due spese fiscali di segno positivo quelle che danno luogo a un maggior gettito si invita a valutare se sia preferibile censirle in una tavola separata con l'adozione di criteri espositivi che siano univoci e tali da offrire un quadro informativo maggiormente articolato.

Per l'analisi di impatto delle spese fiscali e la valutazione di efficacia delle politiche pubbliche sottese si suggerisce di porre attenzione alle spese fiscali caratterizzate da elevati importi pro capite e basso numero di beneficiari, al pari di quelle connotate da frequenze più consistenti ma da valori per ciascun beneficiario poco significativi sotto il profilo finanziario.

Le spese fiscali con il minor numero di beneficiari ed effetti pro capite di importo elevato riguardano le attività produttive interessando essenzialmente, il gettito IRES/IRAP; per contro le spese fiscali con effetti finanziari pro capite esigui e ampia numerosità, si riferiscono essenzialmente alla fiscalità delle persone fisiche incidendo quindi sul gettito IRPEF.

La **Tabella 12**, procedendo dal maggiore al minore dei valori, riepiloga gli effetti finanziari delle 134 misure suddivise per tributo.

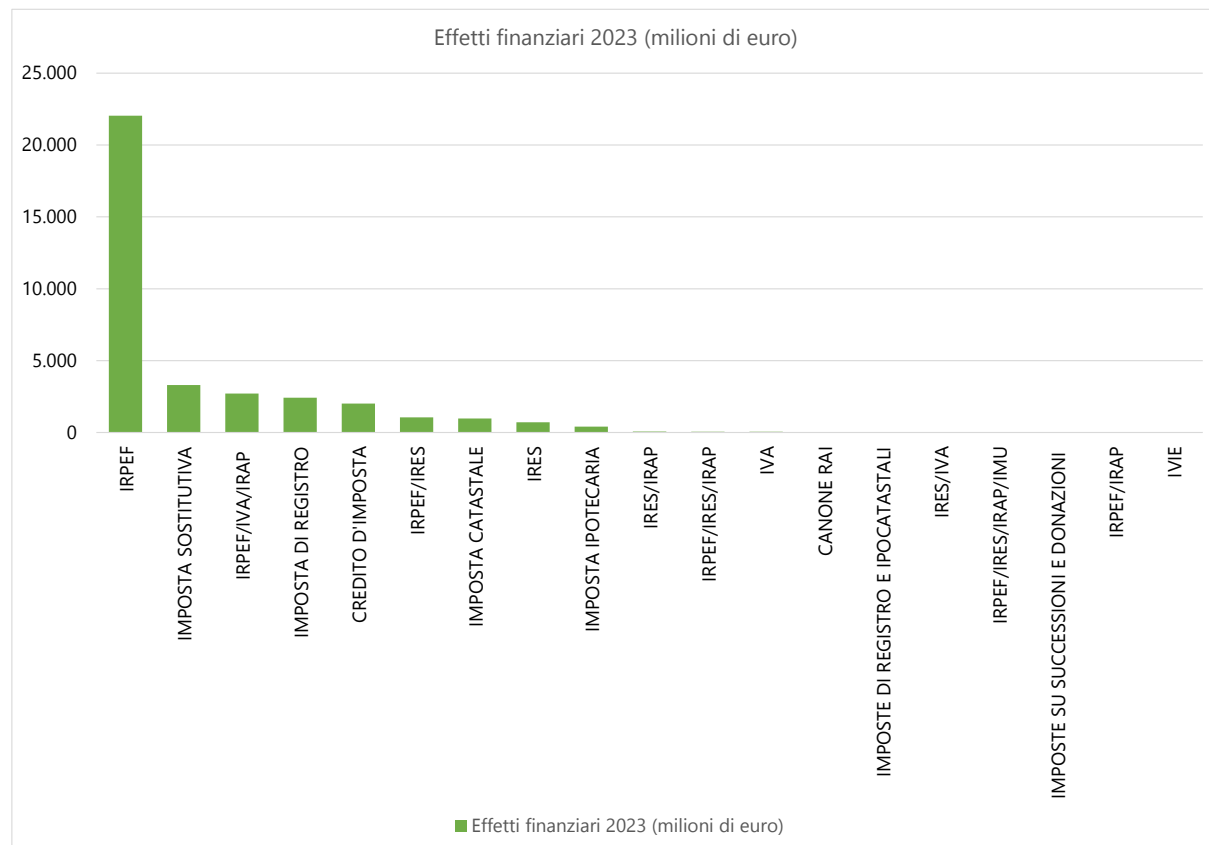
Tabella 12. Analisi delle misure per tributo e natura

Tributo	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)	Numero frequenze destinatari	Num. Provv.
IRPEF	22.047	101.114.369	69
IMPOSTA SOSTITUTIVA	3.308	2.865.589	3
IRPEF/IVA/IRAP	2.718	1.825.600	1
IMPOSTA DI REGISTRO	2.425	554.014	2
CREDITO D'IMPOSTA	2.016	48.018	9
IRPEF/IRES	1.049	342.533	13
IMPOSTA CATASTALE	982	614.510	1
IRES	710	141.595	15
IMPOSTA IPOTECARIA	409	614.510	1
IRES/IRAP	69	1.840	3
IRPEF/IRES/IRAP	63	1.841	1
IVA	50	150.850	7
CANONE RAI	34	375.300	1
IMPOSTE DI REGISTRO E IPOCATASTALI	19	4.753	1
IRES/IVA	18	47.126	2
IRPEF/IRES/IRAP/IMU	4	20	2
IMPOSTE SU SUCCESSIONI E DONAZIONI	2	25	1
IRPEF/IRAP	1	2.966	1
IVIE	1	1.451	1
Totale complessivo	35.925	108.706.911	134

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Figura 15** evidenzia l'incidenza delle varie tipologie di tributo sul totale delle risorse, pari a **35.925** milioni di euro.

Figura 15 – Incidenza delle misure fiscali rispetto ai tributi (Effetti finanziari 2023)



Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Figura 15** mostra che **l'IRPEF rappresenta il tributo più agevolato in termini di risorse complessive destinate** rispetto al totale delle spese fiscali quantificate (22.047 milioni di euro su un totale di 35.925 milioni). Anche in termini di numerosità dei beneficiari, **il tributo IRPEF rappresenta quello con il più alto numero di fruitori**, si tratta dei riflessi delle caratteristiche dell'imposta.

La **Tabella 12** riepiloga gli effetti finanziari delle 134 misure distinguendole per categoria di beneficiario. Gli effetti finanziari medi per provvedimento sono stati ricavati dividendo la somma degli effetti finanziari complessivi (in euro) per tributo per il numero di destinatari

interessati. Bisogna ricordare che i calcoli sono approssimativi perché ciascun beneficiario può godere di più agevolazioni.

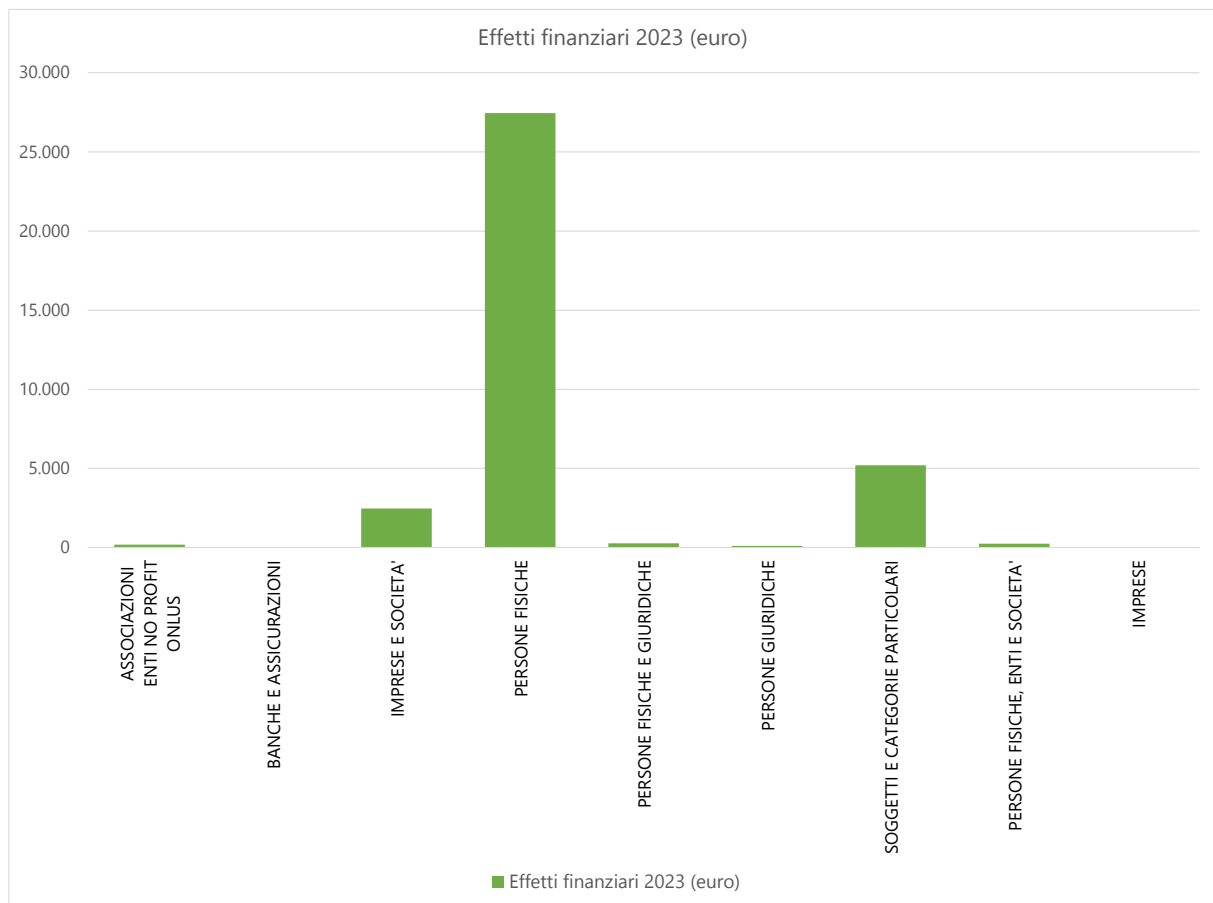
Tabella 13. Analisi delle misure per tipologia di beneficiario

Etichette di riga	Numero frequenze	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)	Numero di provvedimenti
ASSOCIAZIONI ENTI NO PROFIT ONLUS	65.637	186	5
BANCHE E ASSICURAZIONI	970	10	2
IMPRESE E SOCIETA'	33.045	2.464	8
PERSONE FISICHE	105.368.626	27.451	69
PERSONE FISICHE E GIURIDICHE	341.756	272	11
PERSONE GIURIDICHE	132	102	2
SOGGETTI E CATEGORIE PARTICOLARI	2.843.874	5.194	33
PERSONE FISICHE, ENTI E SOCIETA'	49.550	239	2
IMPRESE	3.321	7	2
Totale complessivo	108.706.911	35.925	134

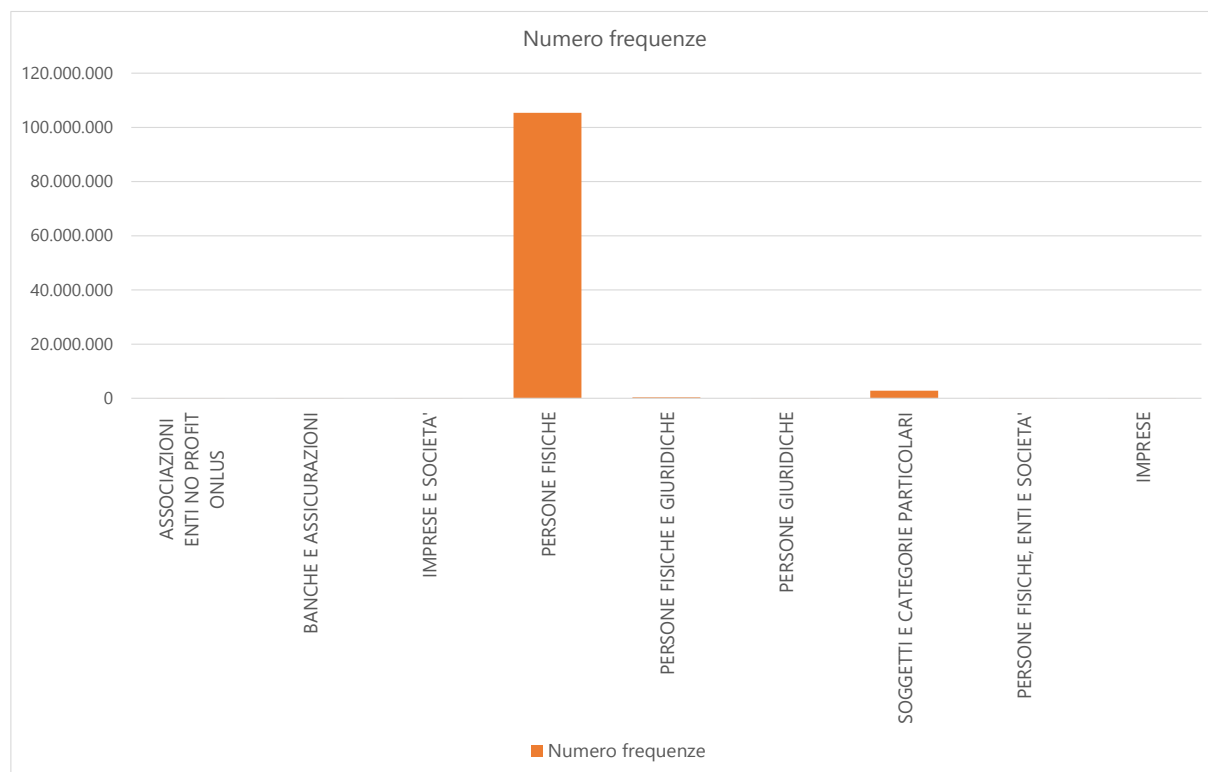
Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022

La **Figura 16** e la **Figura 17** seguenti mostrano le tre variabili finora analizzate con riferimento al soggetto beneficiario delle spese fiscali.

Il confronto complessivo evidenzia che con riferimento ai soggetti beneficiari delle spese fiscali **la maggior parte delle risorse è a favore delle persone fisiche** cui è associata anche la maggior frequenza di beneficiari.

Figura 16 – Incidenza delle misure fiscali rispetto alla tipologia di destinatari (Effetti finanziari 2023)

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Figura 17 – Incidenza delle misure fiscali rispetto alla tipologia di destinatari (Frequenze)

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

1.4 La vigenza delle misure

La **Tabella 14** suddivide le 626 misure distinguendo tra quelle a regime e quelle a termine. Si riportano inoltre i valori finanziari associati disponibili in termini assoluti e percentuali.

Le misure non a regime, in termini di numerosità, rappresentano il 18,4% del totale dei provvedimenti, a fronte del 81,6% delle misure a regime, se si guarda invece agli effetti finanziari si osserva che quasi il 40% delle misure non è a regime.

Tabella 14. Vigenza delle misure e valori finanziari. (effetti 2023)

Termine vigenza	Numero di misure	Effetti 2023	
		milioni di euro	%
A regime	511	50.118,53	61,09%
Non a regime	115	31.923,38	38,91%
Totale	626	82.041,90	100,00%

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

2. Le misure erariali introdotte nel 2021

Il citato comma 11-bis prevede che il Rapporto annuale dia separata indicazione delle spese fiscali introdotte nell'anno precedente (oggetto di questo paragrafo) e nei primi sei mesi dell'anno di riferimento (oggetto del paragrafo 4).

La **Tabella 15** evidenzia il numero e gli effetti finanziari complessivi associati alle agevolazioni introdotte nel 2021.

Tabella 15 - Nuove spese fiscali introdotte nel 2021: dati di sintesi

Misure introdotte nel 2021	Numero delle spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
Quantificate con indicazione del numero dei destinatari (frequenze)	1	28,53
Quantificate senza indicazione delle frequenze	24	526,07
Quantificate già comprese in altre misure	2	
Totale misure quantificate	27	554,60
Non quantificabili	1	
Totale misure non quantificate	1	
Totale complessivo	28	554,60

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Nel 2021 sono state introdotte 28 misure per un **onere** finanziario complessivo di poco superiore al **mezzo miliardo di euro**. Tale importo in realtà è il risultato della somma algebrica di 26 misure che riducono il gettito e di una misura (il Nuovo Patent Box) che produce maggior gettito (126 mln di euro) introducendo un regime opzionale di maggiorazione del 110% delle spese relative alle attività di ricerca e sviluppo.

La seguente **Tabella 16** esamina le misure emanate nel 2021 con indicazione delle loro fonti normative, degli effetti finanziari associati e dei valori percentuali sul totale delle risorse per provvedimento.

Tabella 16 - Spese fiscali introdotte nel 2021. Analisi per provvedimento di introduzione

Provvedimento di introduzione	Numero delle spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)	Effetti finanziari 2023 %
D.L. 73/2021 (Sostegni-bis)	12	436,8	78,8%
L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022)	6	38,9	7,0%
D.L. 146/2021 (Materia fiscale e tutela del lavoro)	3	-122,2	-22,0%
D.L. 152/2021 (Attuazione PNRR e prevenzione infiltrazioni mafiose)	3	190,0	34,3%
D.L. 121/2021 (Infrastrutture, trasporti e circolazione stradale)	1	0,0	-
D.L. 103/2021 (Salvaguardia di Venezia e tutela del lavoro)	1	0,0	-
D.L. 41/2021 (Sostegni)	1	0,0	-
D.L. 4 /2022 (Sostegni-ter)	1	11,1	2,0%
Totale	28	554,6	100%

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Nota: alcune spese sono state modificate dalla legge di bilancio 2022: se istituite prima del 2021 sono state attribuite alla legge di bilancio, diversamente al decreto che le ha introdotte

Al decreto-legge Sostegni-bis sono ascrivibili il maggior numero di nuove misure, 12 su un totale di 28, **e l'importo più significativo** dei pertinenti oneri finanziari (-436,8 milioni di euro). Segue, sempre per numero di misure, la Legge di bilancio 2022 con 6 agevolazioni su 28 alle quali si associano nel complesso oneri pari a 38,9 milioni di euro in termini di minori entrate.

La **Tabella 17** rappresenta la distribuzione delle risorse per missioni in relazione alle spese fiscali introdotte nel 2021.

Dalla Tabella 17 si evince che **la maggior parte (il 71,4%) delle risorse stanziata nel 2021** per agevolazioni fiscali (pari a circa 396 milioni di euro) è destinata alla missione "**competitività e sviluppo delle imprese**". Si segnala che delle cinque agevolazioni ricomprese nella missione

11, la misura n. 178 (Variazioni IVA per procedure concorsuali) impegna per il 2023 quasi tutte le risorse indicate.

Tabella 17 - Spese fiscali introdotte nel 2021. Riepilogo per missione

Missioni	Numero delle spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)	Incidenza % sul totale degli effetti finanziari (2023)
9. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	0,0	0,0%
11. Competitività e sviluppo delle imprese	5	396,2	71,4%
13. Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	2	0,0	0,0%
17. Ricerca e innovazione	1	-126,0	-22,7%
19. Casa e assetto urbanistico	6	9,4	1,7%
20. Tutela della salute	2	40,6	7,3%
22 e 23. Istruzione scolastica, universitaria e formazione post universitaria	1	28,5	5,1%
24. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	0,0	0,0%
26. Politiche per il lavoro	2	3,8	0,7%
28. Sviluppo e riequilibrio territoriale	1	1,0	0,2%
29. Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	2	0,0	0,0%
30. Giovani e sport	2	11,1	2,0%
31. Turismo	2	190,0	34,3%
Totale	28	554,6	100%

La **Tabella 18** focalizza l'attenzione sulle agevolazioni più significative per rilevanza finanziaria tra quelle varate nel 2021.

Tabella 18 - Agevolazioni introdotte nel 2021: effetti a partire da 100 milioni di euro (anno 2023)

Numero identificativo della misura nell'elenco	Descrizione dell'agevolazione	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
178	Variazioni IVA per procedure concorsuali	393
623	Credito di imposta a favore delle imprese alberghiere, che esercitano attività agrituristica, che gestiscono strutture ricettive all'aria aperta, nonché del comparto turistico, ricreativo, fieristico e congressuale, ivi compresi gli stabilimenti balneari, i complessi termali, i porti turistici, i parchi tematici, inclusi i parchi acquatici e faunistici	180

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

In relazione alle predette misure **non sono stati indicati il numero dei beneficiari e gli effetti finanziari pro capite.**

3. Le misure erariali introdotte in anni precedenti modificate o prorogate nel 2021

Il Rapporto sulle spese fiscali 2022, terminato l'esame delle misure introdotte nel 2021, si sofferma sulle spese fiscali introdotte in anni precedenti che sono state modificate o prorogate nel corso del 2021.

Tabella 19 - Spese fiscali introdotte in anni precedenti modificate o prorogate nel 2021

Misure prorogate nel 2021	Numero delle spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
Quantificate con indicazione delle frequenze (numero dei destinatari)	0	
Quantificate senza indicazione delle frequenze	13	23.234,6
Quantificate già comprese in altre misure	4	
Quantificate con importi nulli	6	
Totale	23	23.234,6

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022

Le 17 misure quantificate (di cui 4 comprese in altre misure) sono dettagliatamente illustrate nella tabella seguente. Sostanzialmente si tratta di **spese fiscali riferibili al patrimonio edilizio** e in misura minore all'agevolazione dei beni strumentali.

Tabella 20 - Spese modificate o prorogate 2021 (misure con importi diversi da 0)

Numero identificativo della misura nell'elenco	Descrizione dell'agevolazione	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
242, 255	Detrazione per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio esistente nonché per gli altri interventi previsti dall'art. 16-bis del TUIR (impianti solari fotovoltaici)	9.765,9
174	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	5.317,9
234	Detrazione delle spese sostenute per vari interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti di qualsiasi categoria catastale, anche rurale ("ecobonus")	4.711,7
243, 252, 253, 254	Detrazione per l'adozione di misure antisismiche di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettera i), del TUIR realizzate su edifici ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 e 3 di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3274 del 20 marzo 2003, riferiti a costruzioni adibite ad abitazione o ad attività produttive (Sismabonus)	1.763,2
240	Detrazione per interventi di riqualificazione energetica sulle parti comuni condominiali	900,6
244	Detrazione per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo degli immobili oggetto di ristrutturazioni	682,3
387	Credito d'imposta riconosciuto a favore delle fondazioni bancarie per i versamenti effettuati nel "Fondo per il contrasto della povertà educativa minorile"	45,0
245	Detrazione per gli interventi di installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici	24,4
249	Detrazione delle spese sostenute per sistemazione a verde e per la realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili	19,9
241	Detrazione per interventi su parti comuni di edifici condominiali finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica	2,7
488	Credito d'imposta a favore dei soggetti esercenti l'attività di cuoco professionista presso alberghi e ristoranti, sia come lavoratore dipendente sia come lavoratore autonomo in possesso di partita IVA	1,0
Totale		23.234,6

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022

4. Le misure erariali introdotte nel primo semestre del 2022

La **Tabella 21** riepiloga il numero e gli effetti finanziari delle spese fiscali emanate nel primo semestre 2022.

Tabella 21 - Nuove spese fiscali introdotte tra gennaio e giugno 2022. Effetti 2023

Misure introdotte nel primo semestre 2022	Numero delle spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
Quantificate con indicazione delle frequenze (numero dei destinatari)	0	
Quantificate senza indicazione delle frequenze	21	-530,9
Quantificate già comprese in altre misure	0	
Non quantificabili	0	
Totale	21	-530,9

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

La **Tabella 22** focalizza l'attenzione sulla destinazione delle risorse per missioni, sempre in relazione alle spese fiscali varate nel primo semestre 2022.

Si segnala che nella Tavola 4 del rapporto vengono annoverate nella missione 28 le misure 494, 516 e 586 mentre nella Tavola 1, presa a riferimento per le elaborazioni di questo dossier, la 494 fa parte della 26, la 516 della 28 e la 586 della 29.

Tabella 22 - Spese fiscali introdotte nel primo semestre 2022. Riepilogo per missione

Missioni	Numero delle spese fiscali	Effetti 2023 (milioni di euro)
9. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	0,0
10. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9	0,0
11. Competitività e sviluppo delle imprese	1	9,6
13. Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	1	0,0
24. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4	0,0
26. Politiche per il lavoro	1	0,9
28. Sviluppo e riequilibrio territoriale	1	145,0
29. Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	1	-686,4*
31. Turismo	1	0,0
Totale	21	-530,9

* Maggiori entrate (misura n. 586 – Rideterminazione dei valori dei terreni e delle partecipazioni non quotate alla data del 1° gennaio 2022).

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022

5. Misure erariali cessate con effetti finanziari a carico di bilanci futuri

Il Rapporto prosegue con l'esame delle spese fiscali cessate nel 2022 con effetti negli anni seguenti riepilogate nelle tabelle seguenti.

Tabella 23 – Spese fiscali cessate nel 2022 con effetti nel 2023

Misure cessate nel 2022 con effetti negli anni seguenti	Numero delle spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
Quantificate con indicazione delle frequenze (numero dei destinatari)	1	1,1
Quantificate senza indicazione delle frequenze	10	4.587,9
Quantificate già comprese in altre misure	2	
Quantificate con importi nulli	2	
Totale	15	4.589,0

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022

Tabella 24 - Spese fiscali cessate nel 2022 con effetti nel 2023. Riepilogo per missione

Missioni	Numero delle spese fiscali	Effetti 2023 (milioni di euro)	Incidenza % sul totale degli effetti finanziari 2023
11. Competitività e sviluppo delle imprese	13	4.564,6	99,5%
18. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	0,0	0,0%
19. Casa e assetto urbanistico	1	24,4	0,5%
Totale	15	4.589,0	100%

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022

Tabella 25 - Spese fiscali cessate nel 2022 con effetti nel 2023 (misure con importi diversi da 0)

Numero identificativo della misura nell'elenco	Descrizione dell'agevolazione	Effetti finanziari 2023 (milioni di euro)
130	Maggiorazione del 40%, ai fini delle imposte sui redditi, del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi, anche realizzati in economia o tramite appalto, con esclusivo riferimento alle quote di ammortamento e dei canoni di leasing (investimenti effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016)	819,0
132, 150	Maggiorazione del 40%, ai fini delle imposte sui redditi, del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi anche realizzati in economia o tramite appalto, con esclusivo riferimento alle quote di ammortamento e dei canoni di leasing (investimenti effettuati dal 31 dicembre 2016 al 31 dicembre 2017)	147,0
133, 148	Maggiorazione, ai fini delle imposte sui redditi, del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, materiali (150%) e immateriali (40%) (investimenti effettuati dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2017)	606,6
143	Maggiorazione del 30%, ai fini delle imposte sui redditi, del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi, anche realizzati in economia o tramite appalto, con esclusivo riferimento alle quote di ammortamento e dei canoni di leasing	597,0
144	Maggiorazione, ai fini delle imposte sui redditi, del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi, materiali (150%) e immateriali (40%) (investimenti effettuati dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2018)	708,0
155	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	1.332,0
157	Estromissione agevolata immobili strumentali dell'imprenditore individuale	1,1
159	Le imprese che operano nei settori alberghiero e termale possono rivalutare i beni di impresa e le partecipazioni	1,8
164	La disposizione consente alle cooperative agricole e loro consorzi la possibilità di rivalutare i beni mobili e immobili	1,2
167	La disposizione prevede la possibilità per le imprese di rivalutare, con valenza solo contabile, i beni materiali e immateriali, con esclusione di quelli alla cui produzione e al cui scambio è diretta l'attività d'impresa, nonché le partecipazioni in società controllate e collegate	350,9
245	Detrazione per gli interventi di installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici	24,4
Totale		4.589,0

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

6. Le spese fiscali relative ai tributi locali

Il Rapporto 2022 individua, alla Tavola 6, **114 spese fiscali locali**.

La **Tabella 26** mostra il numero di misure quantificate e gli effetti finanziari indicati per l'anno 2023. La misura relativa al cuneo fiscale IRAP⁹ è stata considerata, al pari del Rapporto 2018, come unica agevolazione¹⁰.

Tabella 26 - Spese fiscali locali ed effetti finanziari per il 2023

Tributi locali	Numero di spese fiscali	Effetti finanziari 2023 (mln)
Quantificati senza frequenze	32	25.133,9
Quantificati con frequenze	9	2.014,8
Già compresi in altre misure	6	0,0
Effetti di trascurabile entità	1	0,0
Non quantificabili	65	0,0
Atro: conferma esenzione esistente	1	0,0
Totale	114	27.148,6

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Nota: il totale degli effetti finanziari delle spese fiscali locali ricavato dalla tavola 6 del Rapporto e qui indicato non corrisponde al totale riportato nella tavola 15 del Rapporto, quest'ultimo sembrerebbe infatti essere il risultato di una duplicazione delle voci riferite alla cella 1 CUNEO FISCALE (ovvero somma degli importi riferiti agli "effetti totali" e ai "di cui")

Le spese fiscali locali per le quali sono stati indicati gli effetti finanziari sono 41 su 114 (circa il 36%), di cui 32 non contengono il dato delle frequenze. Le agevolazioni complete di tutti i dati quantitativi (effetti finanziari nel triennio, frequenze ed effetti *pro capite*) sono 9 su 114, solo il 7,9%: stante il numero esiguo, si è ritenuto per queste ultime di non effettuare analisi aggregate dei dati, in quanto sarebbero state prive di significatività.

La misura 1 (cuneo fiscale) è stata considerata priva di frequenze in quanto alla riga 1 della Tavola 6 non sono state riportate le frequenze ed il valore *pro capite*, valori che invece si leggono per ciascuna delle fattispecie in cui si articola l'agevolazione in commento.

Le misure non quantificabili - escludendo quelle i cui effetti finanziari sono già compresi in altre misure e quelle con effetti indicati come di trascurabile entità - **sono 65**, il 57% del totale.

⁹ La misura di cui al numero d'ordine 1 della tavola 6 allegata al Rapporto 2022.

¹⁰ Il Rapporto 2022 offre un quadro informativo dettagliato per le diverse fattispecie in cui si articola l'agevolazione.

La **Tabella 27** elenca le tipologie di tributi censite nel Rapporto 2022 con indicazione, per ciascun tributo, del numero delle pertinenti misure e l'incidenza percentuale sul totale delle spese fiscali locali.

Tabella 27 - Numero di misure riferite a tributi locali per tipologia di tributo

Tributo	Numero di provvedimenti	% dei provvedimenti sul totale
CANONE PATRIMONIALE (Istituito dal comma 816 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160) Si applica dall'1.1.2021	19	16,7%
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE - IPT	12	10,5%
IMPOSTA REGIONALE SULLE EMISSIONI SONORE DEGLI AEROMOBILI CIVILI	3	2,6%
IMU RIFORMATA DALLA LEGGE DI BILANCIO 2020 (Art. 1, commi 738 -783 della legge 27 dicembre 2019, n. 160)	30	26,3%
IRAP	9	7,9%
TASSA PER DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	3	2,6%
TASSA SUI RIFIUTI (TARI) (dal 1° gennaio 2014)	5	4,4%
TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI	5	4,4%
TASSE AUTOMOBILISTICHE	25	21,9%
TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI E IN IMPIANTI DI INCENERIMENTO DI RIFIUTI SOLIDI	3	2,6%
Totale	114	100,0%

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Dai dati risulta che il maggior numero delle spese fiscali locali, **26,3%**, è riferibile alle agevolazioni in materia di **IMU come riformata dalla legge di bilancio 2020**. Seguono le **tasse automobilistiche con il 21,9%**, le misure in materia di **canone patrimoniale (il 16,7%)**, le spese fiscali concernenti **l'imposta provinciale di trascrizione - IPT (il 10,5%)** e **l'IRAP con il 7,9%**.

La **Tabella 28** rappresenta un estratto della Tavola 6 del Rapporto 2022 e focalizza l'attenzione sulle fattispecie agevolative in tema di **cuneo fiscale**¹¹ in ambito dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

¹¹ Il cuneo fiscale può definirsi come l'insieme di imposte ed altri oneri contributivi, connessi al lavoro dipendente, che costituisce la differenza tra il costo del lavoro - sostenuto dall'unità produttiva (ente, azienda o lavoratore autonomo) - e lo stipendio netto che affluisce al lavoratore dipendente.

Tabella 28 - Il cuneo fiscale

Descrizione	Tributo	Natura delle misure	Effetti finanziari 2023 (in mln. di euro)	Effetti finanziari 2024 (in mln. di euro)	Effetti finanziari 2025 (in mln. di euro)	Numero frequenze	Effetti finanziari pro capite (in euro)
CUNEO FISCALE (effetti totali)	IRAP	Deduzione	-16.317,6	-16.317,6	-16.317,6		
Deducibilità dei contributi assicurativi Inail, di cui al n. 1 della lettera a) comma 1 dell'art. 11	IRAP	Deduzione	-772,3	-772,3	-772,3	1.404.544	-549,9
Deduzione forfetaria di 7.500 (+ 6.000) euro per ogni dipendente a tempo indeterminato, cui al n. 2 della lettera a) comma 1 dell'art. 11	IRAP	Deduzione	-2.902,1	-2.902,1	-2.902,1	1.140.636	-2.544,3
Deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali di cui al n. 4 della lettera a) comma 1 dell'art. 11	IRAP	Deduzione	-3.087,5	-3.087,5	-3.087,5	1.134.121	-2.722,3
Deduzioni delle spese per apprendisti, disabili con contratto di formazione lavoro e/o addetti alla ricerca di cui al n. 5 della lettera a) comma 1 dell'art. 11	IRAP	Deduzione	-765,6	-765,6	-765,6	338.801	-2.259,6
Deduzione pari a 1.850€ per ogni dipendente con contratto a tempo indeterminato o determinato fino ad un massimo di 5 dipendenti di cui al comma 4-bis1 dell'art. 11	IRAP	Deduzione	-12,3	-12,3	-12,3	246.618	-49,8
Deduzione ai fini IRAP del costo del personale assunto con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato per i soggetti che incrementano il numero degli occupati rispetto al numero di lavoratori mediamente occupati nel periodo precedente (Art. 1, comma 132, L. 27 dicembre 2013, n. 147)	IRAP	Riduzione imponibile IRAP	-287,3	-287,3	-287,3	211.464	-1.358,4
Deduzione ai fini IRAP dell'intero costo del personale assunto con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato (Art. 1, comma 20, L. 23 dicembre 2014, n. 190)	IRAP	Deduzione	-8.443,2	-8.443,2	-8.443,2	1.018.031	-8.293,6
Deduzione ai fini Irap del 70 per cento del costo sostenuto per i dipendenti con contratto di lavoro stagionale (Art. 1, comma 73, L. 28 dicembre 2015, n. 208). Per l'anno 2018 la deduzione spetta nella misura del 100 per cento (Art. 1 comma 116, L. 27 dicembre 2017, n. 205)	IRAP	Deduzione	-47,4	-47,4	-47,4	25.204	-1.881,0

Fonte: UVI. Elaborazione su dati del Rapporto 2022.

Nota: si segnala che i dati relativi agli effetti finanziari della voce "CUNEO FISCALE (effetti totali)" indicati nella tavola 6 del Rapporto (-16.952,9 mln di euro) potrebbero riportare un refuso in quanto calcolati non come somma delle voci "di cui" della riga 1 (-16.317,6 mln di euro), ma come somma delle voci riga 7 che riporta una cella unita. Nelle elaborazioni di questo dossier è stato indicato l'importo "-16.317,6 mln"

Si evidenzia che la rappresentazione offerta dal Rapporto 2022 per il cuneo fiscale, diversamente dall'approccio seguito per talune spese fiscali erariali complesse, risulta sufficientemente articolata ed approfondita, riportando tutti i dati e le informazioni quantitative e qualitative di sintesi per ciascuna delle fattispecie agevolabili in materia di IRAP riconducibili alla materia. Nello specifico, il Rapporto 2022 non si limita a fornire un quadro di sintesi della misura (nella prima riga della Tavola 6) ma articola l'impatto finanziario complessivo per quanto pertinente a ciascuna delle 8 fattispecie normative riconducibili al cuneo/IRAP riportando inoltre per tutte ed 8 i dati sugli effetti *pro capite* e sulle frequenze.

L'analisi articolata svolta in relazione al cuneo fiscale (IRAP) potrebbe costituire un parametro di riferimento del livello di approfondimento da svolgere anche per altre spese fiscali che presentano particolare complessità. Si pensi, ad esempio, a fattispecie quali le detrazioni in materia di recupero del patrimonio edilizio o di miglioramento dell'efficienza energetica, la cedolare secca, i regimi sostitutivi, le misure interessate nel tempo da una pluralità di interventi normativi ovvero operanti da più esercizi. Per le misure complesse, una esposizione sintetica non accompagnata da disaggregazioni dell'agevolazione o da schede di approfondimento potrebbe risultare poco significativa per l'analisi della spesa fiscale.

SENATO DELLA REPUBBLICA

UFFICIO VALUTAZIONE DI IMPATTO
IMPACT ASSESSMENT OFFICE

www.senato.it/ufficiovalutazioneimpatto

The page features three thick horizontal bars at the bottom. The top bar is green, the middle bar is dark grey, and the bottom bar is red. These bars span the entire width of the page.