

## The Enforcement Anatomy: a tax system analysis

Autori: Edoardo Di Porto, Giovanni Immordino e Francesco F. Russo

Questo articolo studia l'impatto dell'azione di vigilanza INPS sulla dichiarazione dei lavoratori da parte delle imprese Italiane.

A tale scopo è stata costruita una specifica base di dati che comprende dati individuali di impresa (AIDA), informazioni sui verbali ispettivi redatti a seguito di un controllo di vigilanza e dati provenienti dal recupero crediti. Questi ultimi forniscono informazioni sulla storia del pagamento a seguito di un'ispezione e descrivono se, in che modalità, e con quali tempistiche una multa viene pagata.

Lo studio prende spunto dal lavoro di Joel Slemrod sulla valutazione dei "sistemi fiscali" (Slemrod 2013). In una serie di articoli raccolti in una monografia, l'autore dimostra che è necessario studiare il sistema fiscale nel suo complesso per comprendere le reazioni dei contribuenti a variazioni della tassazione, senza prescindere da elementi fondamentali come l'efficienza dell'autorità fiscale nell'esigere il credito, l'*enforcement*, le modalità di pagamento, la presenza di sostituti di imposta etc.<sup>1</sup>

Nel caso specifico della vigilanza INPS, l'articolo mostra che l'impatto di un'ispezione non dipende solamente dalla capacità di individuare imprese irregolari o di comminare una multa ottimale, ma anche dall'efficienza nel recuperare il credito che deve essere esatto.

Evidenze aneddotiche su vari paesi mostrano che solo una piccola percentuale delle multe comminate per evasione fiscale viene effettivamente recuperata.

Dopo una breve introduzione teorica che mette in risalto l'importanza di stimare "l'elasticità amministrativa della tassazione", si stima l'impatto dell'azione di vigilanza sulle imprese italiane in una serie di analisi micro-econometriche (i.e. Difference in Differences).

I risultati, seppur preliminari, mostrano che le imprese soggette a vigilanza tendono a dichiarare più lavoratori se il controllo è seguito dal pagamento del credito dovuto. Nei casi in cui il credito non viene esatto l'azione di vigilanza non risulta essere significativamente efficace.

---

<sup>1</sup> Il complesso di tali elementi insieme al livello della tassazione costituiscono quello che Slemrod chiama "Tax System"