

# Entrate pubbliche

# Finanziamento dell'attività del Settore pubblico

**Necessità di prelevare  
risorse dalla collettività**

# Tipologie di attività pubblica



Produzione di beni e servizi per la collettività: beni pubblici, servizi collettivi, servizi di pubblica utilità



Regolamentazione e sostegno della produzione privata



Redistribuzione del reddito



Stabilizzazione dell'economia

# Finalità del prelievo

- Fini *fiscali*: finanziamento della spesa
- Fini *extrafiscali*: redistribuzione, stabilizzazione, incentivazione, allocazione...

# 1. Forme di entrata pubblica

# Classificazione delle entrate pubbliche

**In relazione alle diverse tipologie di attività pubblica è possibile classificare le entrate pubbliche**

# Classificazione delle entrate pubbliche

Si individuano **due grandi categorie di entrate pubbliche**

Entrate collegate direttamente all'erogazione e prestazione di servizi, per i quali è possibile identificare i beneficiari

Entrate che i cittadini forniscono indipendentemente dalla loro qualità di utenti, dal fatto che fruiscano o meno di determinati servizi

dei tributi

# Classificazione delle entrate pubbliche

Le entrate collegate direttamente all'erogazione dei servizi si configurano come **il prezzo che i contribuenti pagano per fruire di particolari beni e servizi**

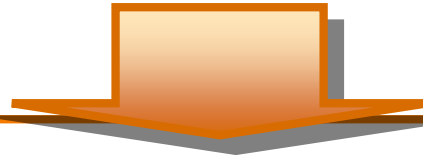


# Le imposte

Le imposte sono prelievi monetari **coercitivi** che lo Stato esige allo **scopo di finanziare la propria spesa**

# Classificazione delle imposte

Rispetto al **presupposto:**



Le imposte si dividono  
in: dirette ed indirette

# I) Imposte dirette e indirette

## Imposte dirette



**il loro presupposto è una manifestazione immediata di capacità contributiva, come il possesso di un patrimonio o il percepimento di un reddito**

# I) Imposte dirette e indirette

**Imposte indirette**



**il presupposto è una manifestazione mediata di capacità contributiva, come una transazione**

## II) Imposte generali e speciali

**Imposte generali**

**colpiscono un'intera  
categoria di cespiti,  
contribuenti o transazioni**

**si dicono **speciali** altrimenti**

## II) Imposte generali e speciali

Ô L'Irpef, l'Iva sono imposte generali perché colpiscono la generalità dei redditi e degli scambi

Ô L'accisa sul consumo delle benzine è un'imposta speciale

# III) Imposte reali e personali

**Imposte reali**



**il debito d'imposta di un contribuente non dipende dalle sue caratteristiche personali**

**Le imposte sono dette personali nel caso contrario**

# III) Imposte reali e personali

**è L'Irpef è un'imposta personale** perché il debito d'imposta di un contribuente non dipende solo dall'ammontare dei redditi, ma anche dalle caratteristiche personali del contribuente, attraverso gli oneri deducibili e le detrazioni d'imposta

**è Le imposte sul valore aggiunto sono imposte reali**



# IV) Imposte ad valorem e accise

**Imposte ad valorem**



```
graph TD; A[Imposte ad valorem] --> B[la base imponibile è definita in termini monetari e l'aliquota in termini percentuali];
```

**la base imponibile è definita in termini monetari e l'aliquota in termini percentuali**

# IV) Imposte ad valorem e accise

**Accise (imposte specifiche)**



**la base imponibile è definita in termini fisici e l'aliquota in termini monetari**

# IV) Imposte ad valorem e accise

## Esempio

**Irpef, Iva, Irpeg sono ad valorem, le imposte sugli oli combustibili sono accise**

Ô Le **imposte ad valorem** variano automaticamente al variare dell'inflazione

# Elementi costitutivi dell'imposta

- Soggetto passivo
- Presupposto
- Base imponibile
- Aliquota
- Debito d'imposta

# Elementi costitutivi dell'imposta

**Presupposto:** Situazione di fatto cui la legge ricollega l'obbligo di pagare l'imposta

**base imponibile** (espressa in termini monetari o fisici) traduce il presupposto in una quantità misurabile in modo oggettivo

**aliquota** identifica la parte di base imponibile che deve essere trasferita al settore pubblico

# Elementi costitutivi dell'imposta

**Soggetto passivo:** Persona fisica o giuridica che ha l'obbligo di pagare l'imposta

# Elementi costitutivi dell'imposta

**Debito d'imposta:**  
**prodotto tra la base**  
**imponibile e**  
**l'aliquota**

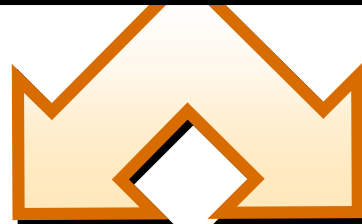
# Aliquote e debito d'imposta

Le imposte si dividono in **progressive, regressive e proporzionali** rispetto alla **variazione del debito d'imposta al crescere della base imponibile**



# Imposte proporzionali

Imposte **proporzionali**

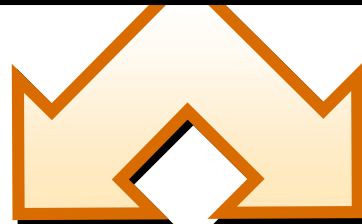


l'aliquota media è **costante** al crescere della base imponibile

Equivalentemente, aliquota media e aliquota marginale coincidono

# Imposte progressive

Imposte **progressive**

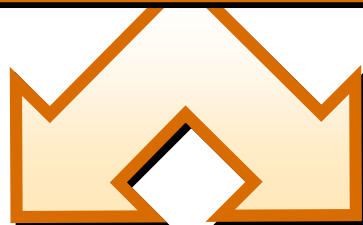


l'aliquota media è  
**crescente** al  
crescere della base  
imponibile

l'aliquota media è  
**sempre minore**  
dell'aliquota  
marginale

# Imposte regressive

Imposte **regressive**



l'aliquota media è  
**decescente** al  
crescere della base  
imponibile

l'aliquota media è  
**sempre maggiore**  
dell'aliquota  
marginale

## **2. La distribuzione del carico fiscale**

# **Criteri di ripartizione del carico tributario**

**La ripartizione del carico tributario dipende:**

- dalle finalità che si assegnano all'imposta**
- dalla concezione di equità cui si aderisce**

# Principi di ripartizione del carico tributario

**Sulla base di quali principi  
un individuo dovrebbe  
essere chiamato a  
contribuire al Settore  
pubblico?**

# Principi di ripartizione del carico tributario

**Principio del beneficio o  
della controprestazione**

**Principio della capacità  
contributiva**

## **Principio del beneficio (o della controprestazione)**

**L'imposta deve essere commisurata  
al beneficio che il contribuente  
riceve dai beni e servizi pubblici di  
cui fa liberamente domanda e ne  
costituisce il prezzo**



# Principio del beneficio

La finalità dell'imposta è finanziare l'offerta di servizi e beni pubblici (*non* sono contemplate finalità redistributive)

Il principio garantisce che vi sia equità **nello scambio**: ciò che si paga corrisponde al beneficio che si riceve

# Principio del beneficio: problemi applicativi

- *free riding* nel caso di beni non rivali e non escludibili
- l'offerta dei beni e servizi può avvenire in una logica diversa da quella dello scambio volontario (beni meritevoli, esternalità)
  - non è possibile avere un prelievo personalizzato per ogni individuo
- non sono sempre disponibili indicatori di beneficio pertinenti

# **Principio della capacità contributiva**

**L'imposta deve essere commisurata alla capacità contributiva dei soggetti e cioè alla loro capacità di pagarla**

**Non c'è nessun collegamento fra imposte pagate e benefici ottenuti**

# **Principio della capacità contributiva**

**La finalità dell'imposta non è solo il finanziamento dell'offerta di beni e servizi pubblici, ma anche il finanziamento di politiche redistributive**

**L'equità del prelievo si ottiene mediante l'esclusivo riferimento alla capacità contributiva del soggetto**

# **Principio della capacità contributiva: problemi applicativi**

- 1. Individuare un corretto indicatore di capacità contributiva**
- 2. Individuare criteri di ripartizione dell'onere di imposta in relazione alla capacità contributiva così individuata**

# Principio della capacità contributiva

**Che cos'è la capacità  
contributiva?**

# Principio della capacità contributiva

La capacità contributiva dovrebbe essere la **capacità di produrre reddito o ricchezza**, ma questa non è osservabile

E' possibile tassare solo grandezze **osservabili e quantificabili** come la ricchezza, il consumo o il reddito

Ma anche **questi possono essere osservati a costi diversi e con diversa precisione**

# Principio della capacità contributiva

## Capacità contributiva come ricchezza:

**1**

E' difficile definire il valore di un patrimonio perché non riceve continuamente un prezzo

**2**

Un'imposta sul patrimonio genera potenziali problemi di liquidità



# Principio della capacità contributiva

**L'indicatore di capacità  
contributiva più spesso  
utilizzato è il reddito**

# **Finanza pubblica**

# I soggetti

**L'AGGREGATO CHE RAGGRUPPA GLI ENTI  
SULLA BASE DEL CRITERIO FUNZIONALE  
E' QUELLO DELLE  
PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI**

# I soggetti

**Nel 2003 la PA era composta da 9976 unità istituzionali con 3.540 milioni di dipendenti**

## **Funzioni:**

- 1. Produrre beni e servizi non destinabili alla vendita**
- 2. Redistribuire reddito e ricchezza**

# I soggetti

## Gli enti della P.A.



# I soggetti

**AMMINISTRAZIONI  
CENTRALI (196 unità)**



- Stato e organi costituzionali
- Ex aziende autonome (*Anas e gestione delle foreste demaniali*)
- Altri enti  
(CNR, CONI, ISAE, ISTAT etc.)

# I soggetti

**AMMINISTRAZIONI  
LOCALI (9753 unità)**



- **Enti territoriali (Regioni, Province, Comuni**
- **Aziende sanitarie locali**
- **Ospedali pubblici**
- **Enti di assistenza locali  
(Università, Aziende diritto allo studio etc.)**
- **Enti economici locali  
(Camere di commercio, Comunità montane  
etc.)**

# I soggetti

**ENTI DI PREVIDENZA  
(27 unità)**



- **INPS**
- **INAIL**
- **INPDAP**
- **Altri enti**



**•Ferrovie, monopoli, telefoni,  
poste, Anas**

**•Ex foreste demaniali**

**•Stato (bilancio e tesoreria)**

**•Altri enti dell'amm. centr.**

**•Amministrazioni locali**

**•Enti di previdenza**

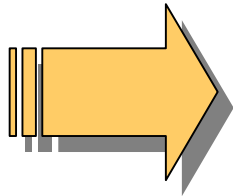
**•Aziende municipalizzate e  
regionalizzate**

**SETTORE  
PUBBLICO**

**SETTORE  
STATALE**

**AMMINISTR.  
PUBBLICHE**

# I conti



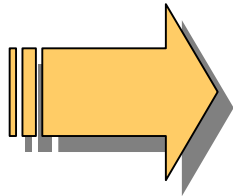
## I CONTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

sono **conti economici di competenza**

sono inseriti nel **sistema di contabilità nazionale**

misurano **l'assorbimento di risorse economiche** da parte delle **Amministrazioni pubbliche**

# I conti



## I CONTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

sono costruiti  
dall'Istat sulla base  
di **regole valide a  
livello  
internazionale**

sono i conti  
**rilevanti in  
sede di Unione  
europea**

sono i conti **rilevanti per i confronti  
internazionali**

# **Il conto economico consolidato delle amministrazioni pubbliche**

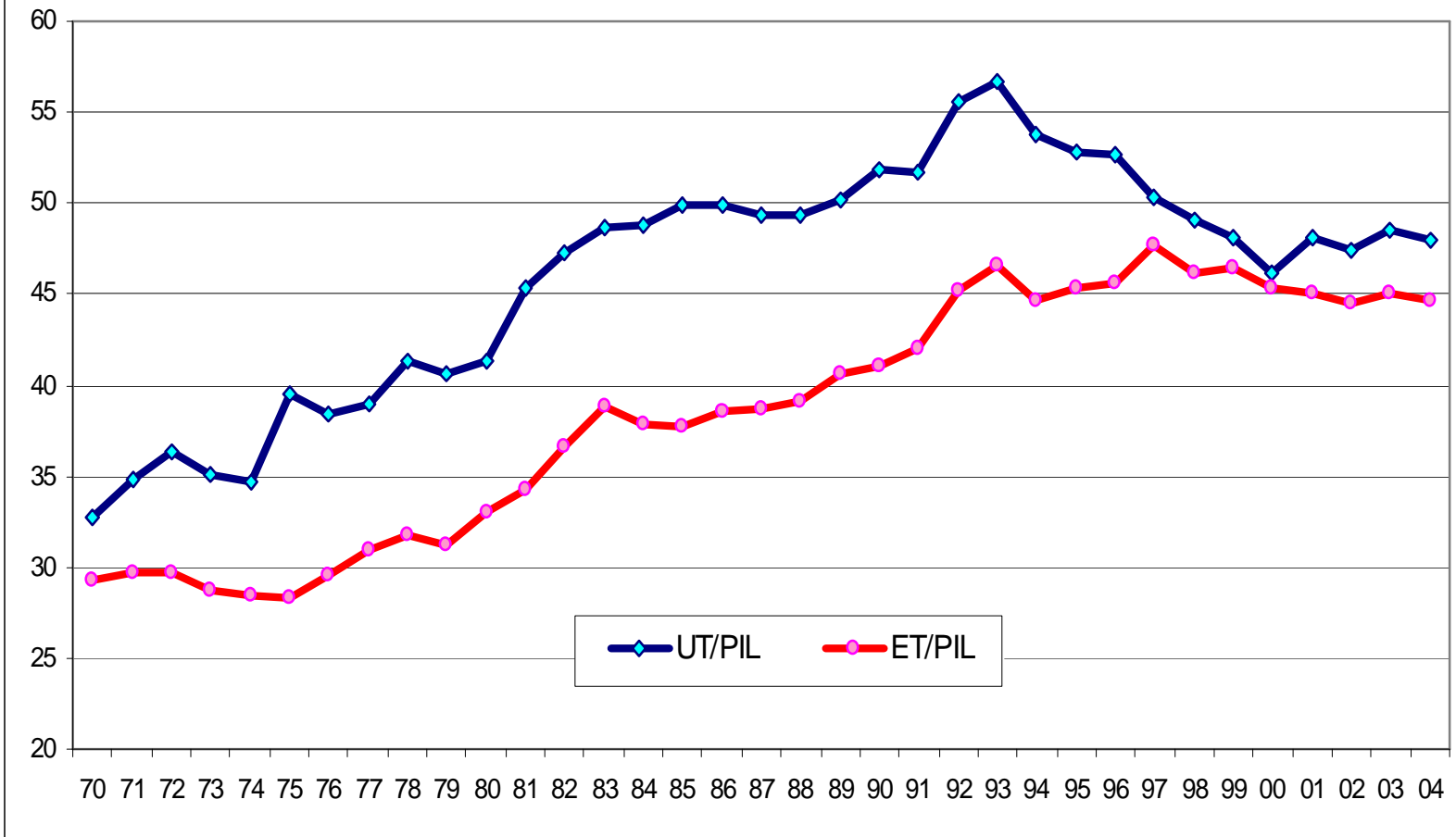
**Fonte statistica:**

**Relazione generale sulla situazione  
economica del Paese (3 volumi),  
presentata entro il 31 marzo dal ministro  
dell'Economia  
elaborata dall'Istat**

# Struttura del conto e significato dei saldi

<b>Conto delle Amministrazioni Pubbliche nel 2005</b>			
<b>ENTRATE</b>	<i>mld di €</i>	<i>%PIL</i>	<i>Comp. %</i>
1. Entrate Correnti	623,4	44,0	99,1
2. Entrate Conto Capitale.	6,0	0,4	0,9
3. ENTRATE TOTALI (1+2)	629,4	44,4	100,0
<b>USCITE</b>			
4. Uscite correnti	630,2	44,5	91,7
- di cui interessi passivi	64,5	4,6	9,4
5. Uscite in conto capitale	57,1	4,0	8,3
6. USCITE TOTALI (4+5)	687,3	48,5	100,0
<b>SALDI</b>			
7. Risparmio pubblico (1-4)	-6,8	-0,5	
8. Indebitamento netto (3-6)	-57,9	-4,1	
9. Avanzo primario (8+interessi)	6,6	0,5	
Debito pubblico delle AP (al 31.12.2003)	1507,6	106,4	
Per memoria : Prodotto Interno Lordo	1417,2	100,0	

## Entrate ed uscite totali delle AP in % del Pil



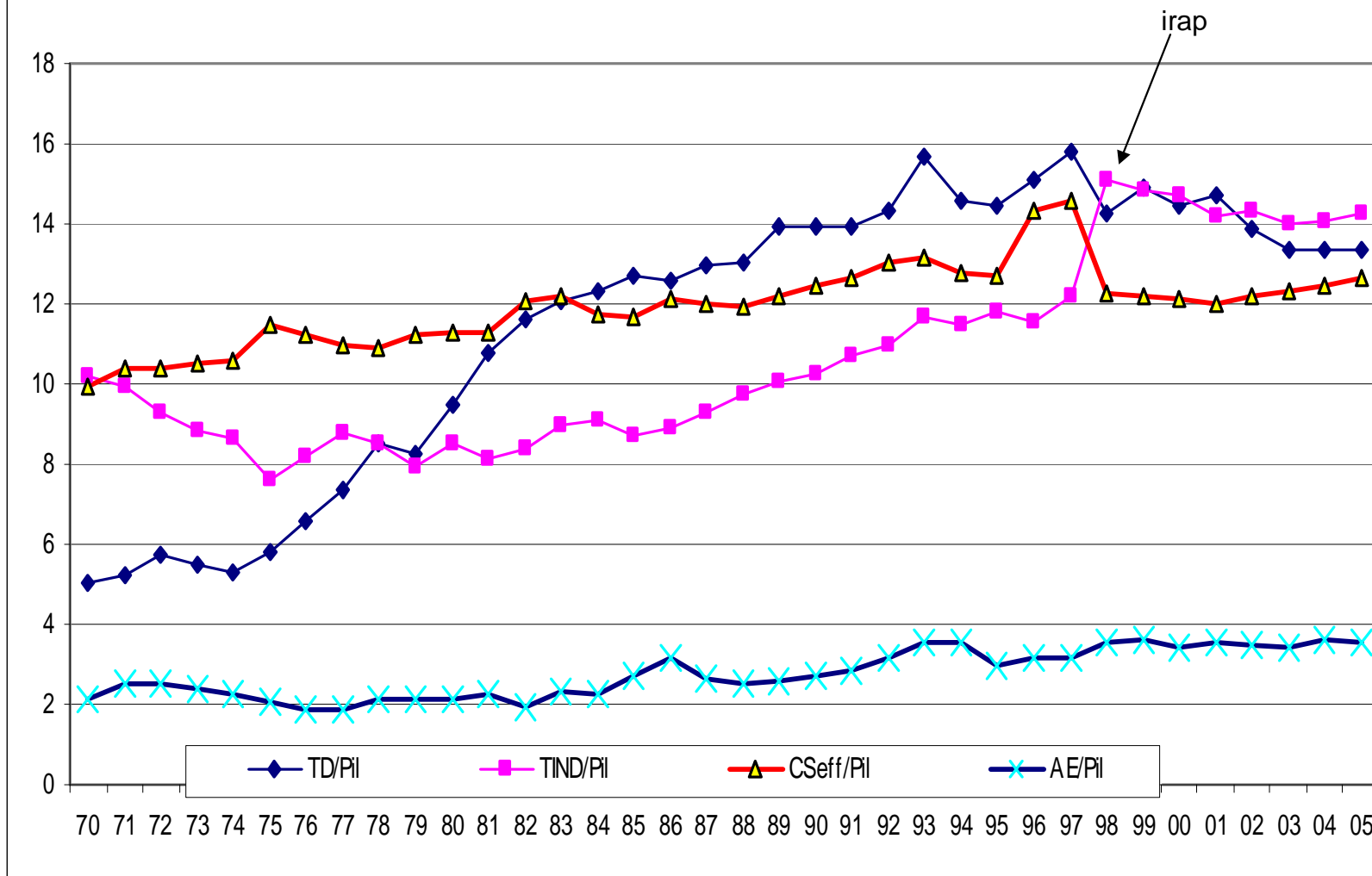
## ENTRATE

	mld di Euro	%PIL	Comp. %	
1. Imposte dirette	189,1	14,0	30,0	
2. Imposte indirette	201,9	14,9	32,1	
3. Contributi sociali effettivi	179,1	13,3	28,5	
3.1 Contr. sociali dei datori		0,0	0,0	
3.2 Contr. sociali dei lavoratori		0,0	0,0	
4. Entrate fiscali (1+2+3)	570,0	42,2	90,6	
5. Contr. sociali figurativi	3,4	0,2	0,5	
6. Altre entrate	50,1	3,7	8,0	
<b>7. Entrate Correnti (4+5+6)</b>	<b>623,4</b>	<b>46,1</b>	<b>99,1</b>	
<b>8. Entrate Conto Capitale.</b>	<b>6,0</b>	<b>0,4</b>	<b>0,9</b>	
8.1 Imposte in conto capitale	1,8	0,1	0,3	
<b>9. ENTRATE TOTALI (7+8)</b>	<b>629,4</b>	<b>46,6</b>	<b>100,0</b>	56

Economia dei tributi\_Poli



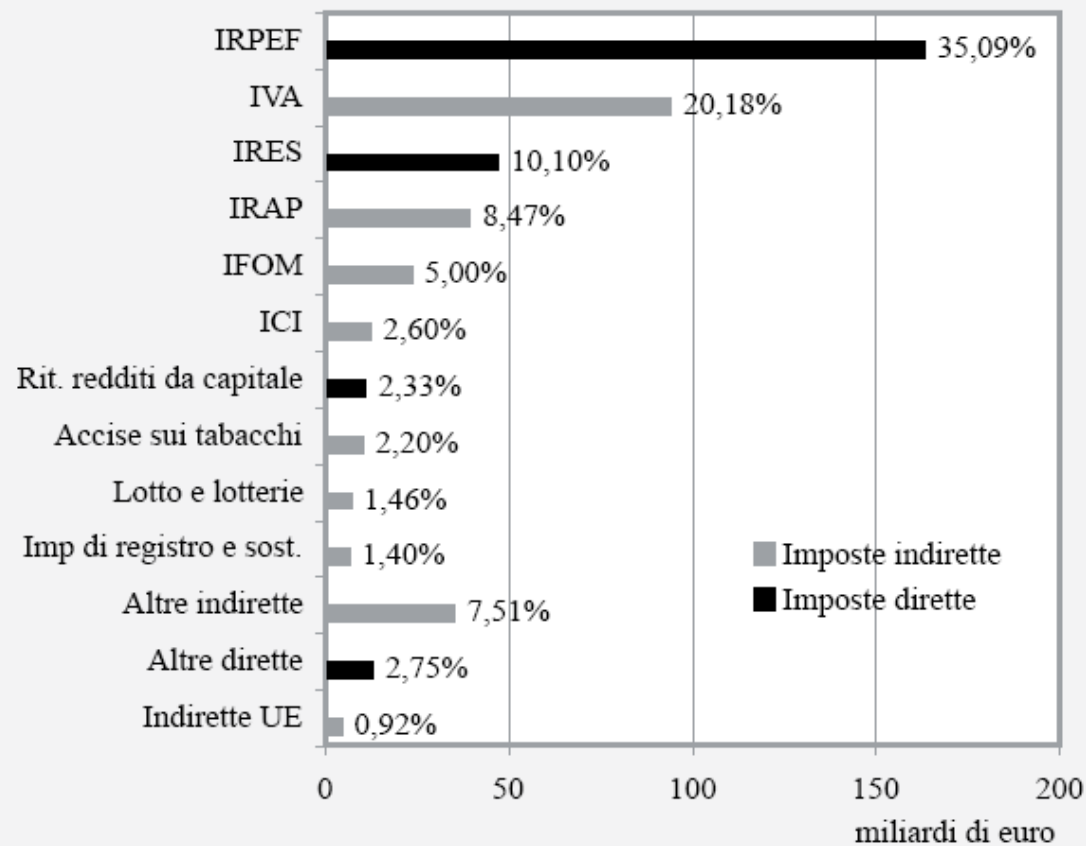
## Le entrate delle AP in % del Pil



## Le principali imposte del sistema tributario italiano nel 2005

	mld di Euro	Tipo di imposta	Comp. %
1. Irpef	132,6	diretta	33,8
2. Iva	105,5	indiretta	26,9
3. Irap	36,0	indiretta	9,2
4. Ires	33,7	diretta	8,6
5. Imposte sugli oli minerali	21,2	indiretta	5,4
6. Lotto e lotterie	12,3	indiretta	3,1
7. Ici	10	patrimonial e	2,5
8. Isos	8,9	diretta	2,3
<b>ENTRATE TRIBUTARIE IN SENSO STRETTO</b>	<b>392,719</b>		<b>100,0</b>

La figura che segue riporta i principali tributi dell'ordinamento italiano in ordine di importanza in termini di contributo al gettito (anno 2007). Si vede come quasi i 3/4 del prelievo obbligatorio complessivo derivino dai primi quattro tributi: l'IRPEF con il 35% del totale, l'IVA con il 20%, l'IRES con il 10%, l'IRAP con l'8,5%.



# USCITE

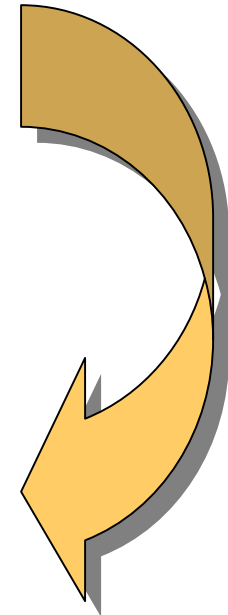
<b>10. Consumi collettivi finali</b>	<b>287,6</b>	<b>20,3</b>	<b>42,1</b>
<b>10.1 Retribuzioni</b>	<b>155,5</b>	<b>11,0</b>	<b>22,8</b>
<b>10.2 Acquisti di beni e servizi</b>	<b>117,1</b>	<b>8,3</b>	<b>17,2</b>
<b>11. Prestazioni sociali</b>	<b>241,7</b>	<b>17,1</b>	<b>35,4</b>
<b>12. Contributi alla produzione</b>	<b>18,9</b>	<b>1,3</b>	<b>2,8</b>
<b>13. Interessi</b>	<b>64,5</b>	<b>4,6</b>	<b>9,5</b>
<b>14. Altre uscite correnti</b>	<b>17,5</b>	<b>1,2</b>	<b>2,6</b>
<b>15. Uscite correnti (10+11+12+13+14)</b>	<b>630,2</b>	<b>44,5</b>	<b>92,3</b>
<b>16. Investimenti</b>	<b>33,5</b>	<b>2,4</b>	<b>4,9</b>
<b>17. Trasferimenti in conto capitale</b>	<b>18,9</b>	<b>1,3</b>	<b>2,8</b>
<b>18. Uscite in conto capitale</b>	<b>57,1</b>	<b>4,0</b>	<b>8,4</b>
<b>19. USCITE TOTALI (15+18)</b>	<b>682,6</b>	<b>48,2</b>	<b>100,0</b>

---

# Il “peso” del Settore pubblico

**Quante risorse assorbe e gestisce il Settore pubblico?**

**Alcune indicazioni interessanti si ottengono utilizzando indicatori sintetici del conto delle amministrazioni pubbliche**



# Il “peso” del Settore pubblico

## La pressione fiscale

Indica l'ammontare di risorse che la Pubblica Amministrazione preleva ogni anno sotto forma di imposte e contributi



Si calcola così:

$$\frac{\text{Imposte dirette} + \text{imposte indirette} + \text{contributi sociali}}{\text{PIL}}$$

PIL

# Il “peso” del Settore pubblico

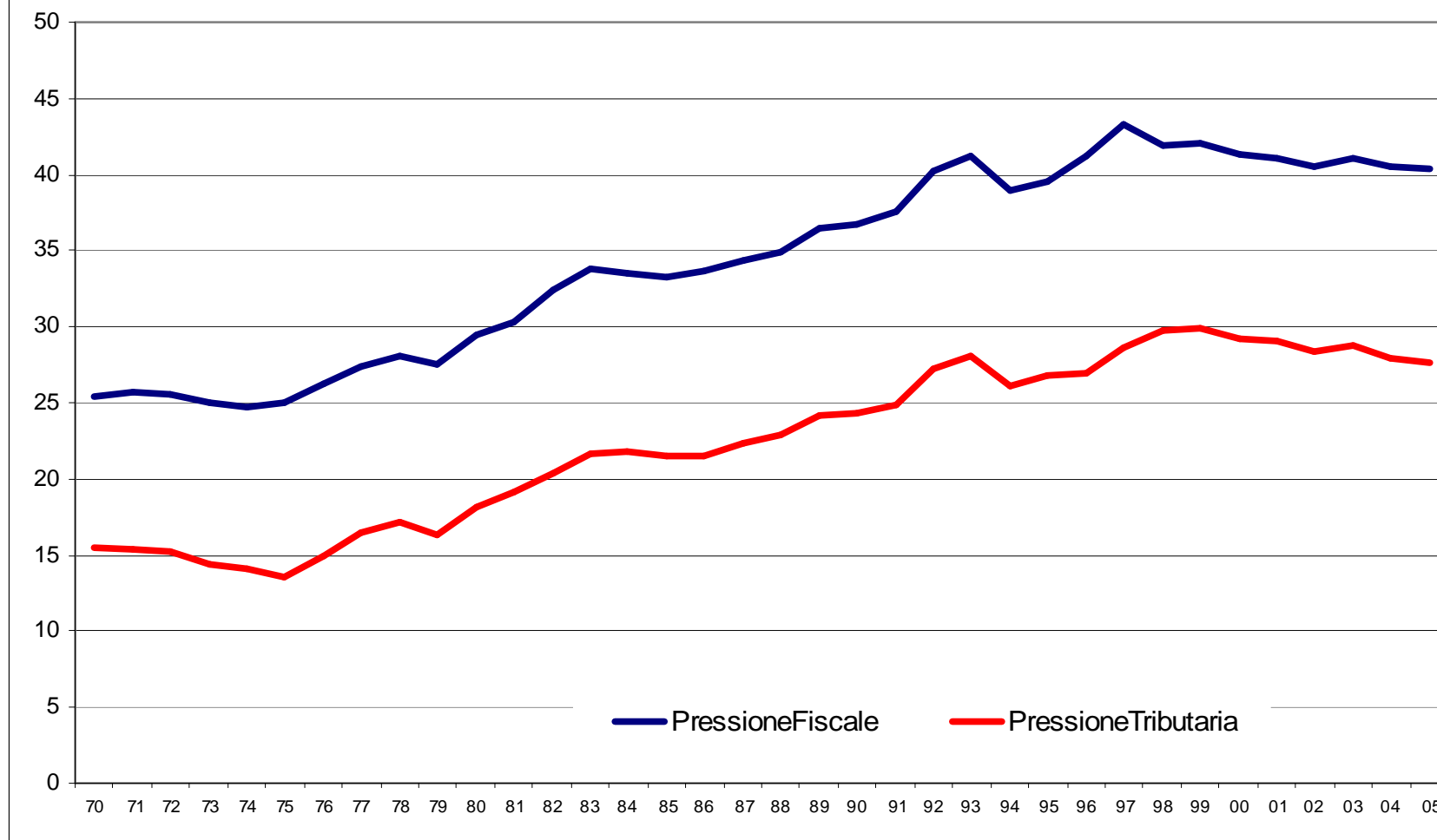
## La pressione tributaria

Indica l'ammontare di risorse che la Pubblica Amministrazione preleva ogni anno sotto forma di imposte

Si calcola così:

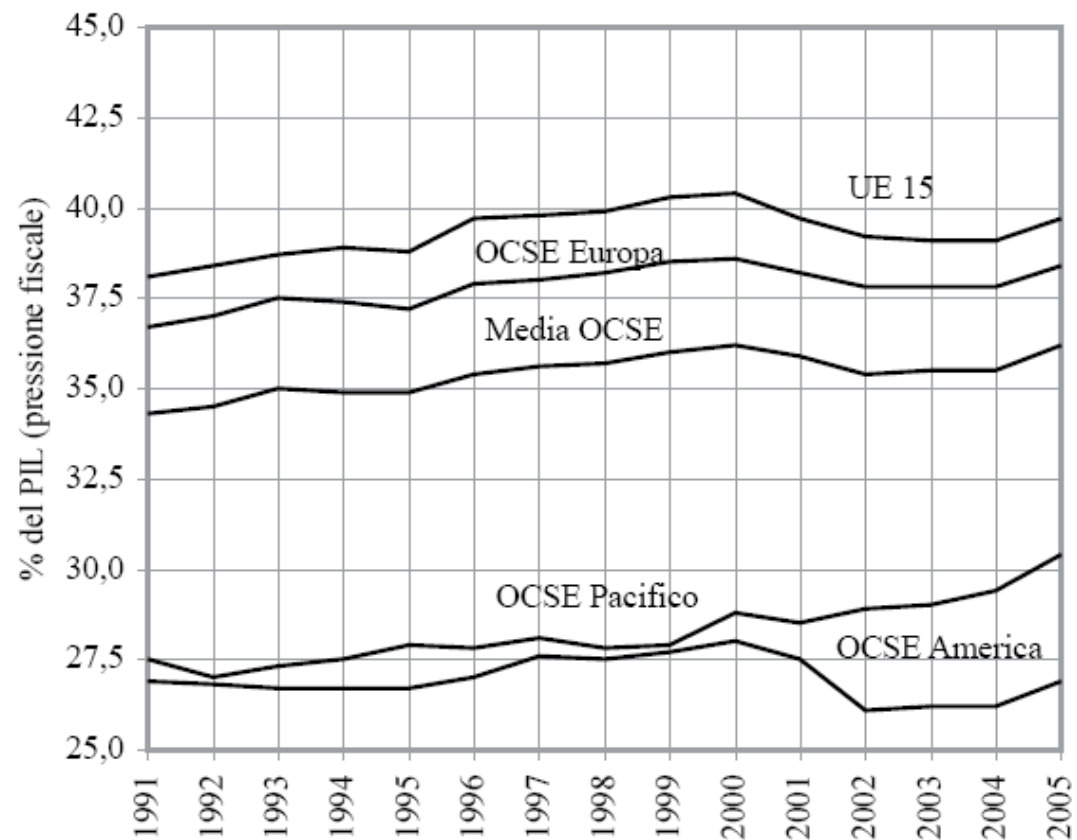
$$\frac{\text{Imposte dirette + imposte indirette}}{\text{PIL}}$$

## Pressione tributaria e pressione fiscale





# **Struttura del sistema tributario**

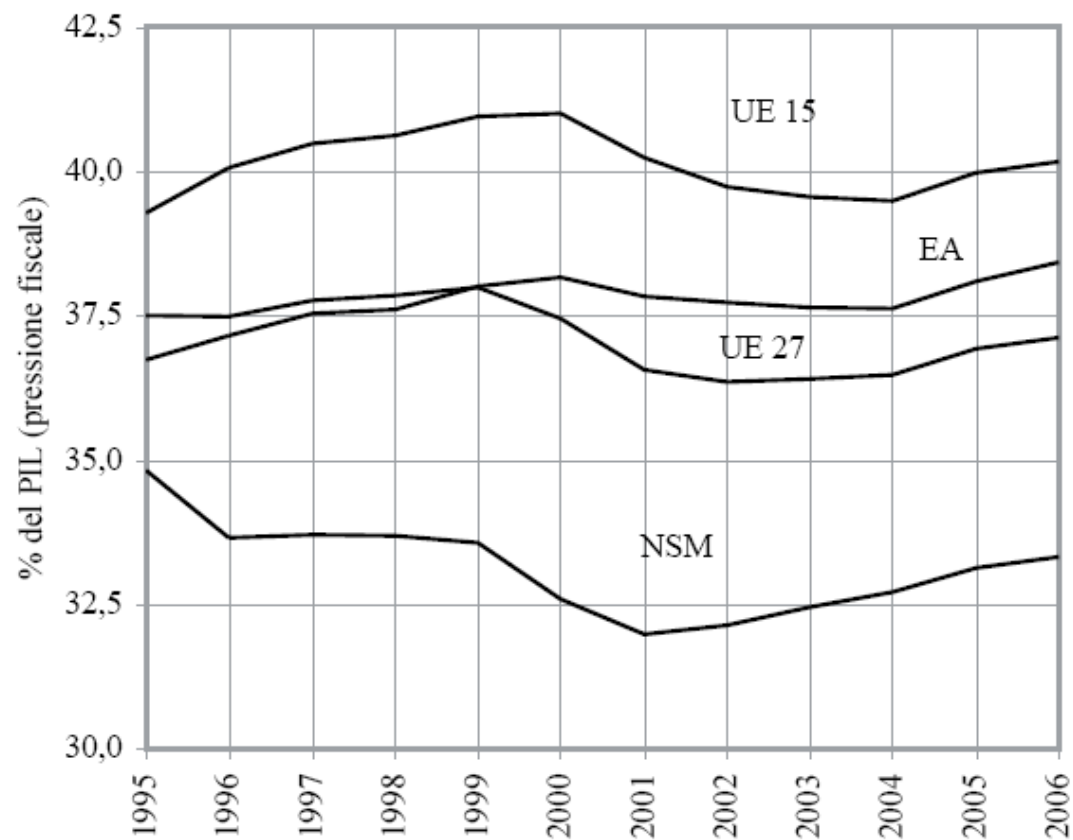


**Figura 5.1** Andamento della pressione fiscale. Aree continentali OCSE, 1991-2005. Fonte: OECD [2007b].

**Tabella 5.1** Gettito fiscale in % del PIL. Alcuni paesi e macro-aree OCSE, dal 1991 al 2005.

Aree OCSE e paesi	1991	1993	1995	1997	1999	2001	2003	2005	△ 05-91
OCSE	34,3	35,0	34,9	35,6	36,0	35,9	35,5	36,2	1,9
OCSE EUROPA	36,7	37,5	37,2	38,0	38,5	38,2	37,8	38,4	1,7
<i>UE 15</i>	38,1	38,7	38,8	39,8	40,3	39,7	39,1	39,7	1,6
OCSE AMERICA	26,9	26,7	26,7	27,6	27,7	27,5	26,2	26,9	0,0
<i>Canada</i>	36,4	35,4	35,6	36,7	36,4	34,8	33,7	33,4	-3,0
<i>USA</i>	27,1	27,1	27,9	28,7	29,4	28,8	25,9	27,3	0,2
OCSE PACIFICO	27,5	27,3	27,9	28,1	27,9	28,5	29,0	30,4	2,9
<i>Australia</i>	27,0	26,9	28,8	29,2	30,5	29,6	30,7	30,9	3,9
<i>Giappone</i>	28,7	27,1	26,8	27,2	26,3	27,3	25,7	27,4	-1,3

FONTE: OECD [2007b]



**Figura 5.2** Andamento della pressione fiscale. Macroaree dell'Unione Europea, 1995-2006. Fonte: European Commission [2008a].

**Tabella 5.2** Composizione del gettito in base alla classificazione OCSE delle imposte. Alcuni paesi e macro-aree OCSE, 2005.

<b>Paesi OCSE</b>	<b>1000</b> <i>reddito, profitti e guadagni di capitale</i>	<b>2000</b> <i>sicurezza sociale</i>	<b>3000</b> <i>ruoli paga e forza lavoro</i>	<b>4000</b> <i>proprietà</i>	<b>5000</b> <i>beni e servizi</i>	<b>6000</b> <i>altre</i>
Australia	59,1	-	4,5	8,7	27,8	-
Canada	47,5	14,8	2,0	10,0	25,4	0,3
Francia	23,5	37,0	2,7	7,8	25,3	3,5
Germania	28,2	39,9	-	2,5	29,0	0,0
Giappone	33,8	36,8	-	9,7	19,4	0,3
Italia	31,5	30,8	-	5,0	26,4	5,9
Regno Unito	38,5	18,8	-	12,0	30,3	-
Svezia	39,1	26,7	4,7	3,0	26,1	0,1
USA	46,5	24,7	-	11,4	17,4	-
OCSE	35,2	25,6	0,8	5,6	31,9	0,7
OCSE America	39,4	18,4	1,1	7,7	33,2	0,3
OCSE Europa	32,7	28,5	0,8	4,7	32,3	0,7
OCSE Pacifico	46,3	14,4	1,2	8,8	28,4	0,9
UE 15	33,8	28,4	1,0	5,3	30,3	0,8

FONTE: OECD [2007b]

NOTE: Eventuali mancate quadrature sono dovute all'arrotondamento delle cifre decimali.

**Tabella 5.3** Carico fiscale complessivo in % del PIL nei 27 Stati dell'UE, 1999-2006.

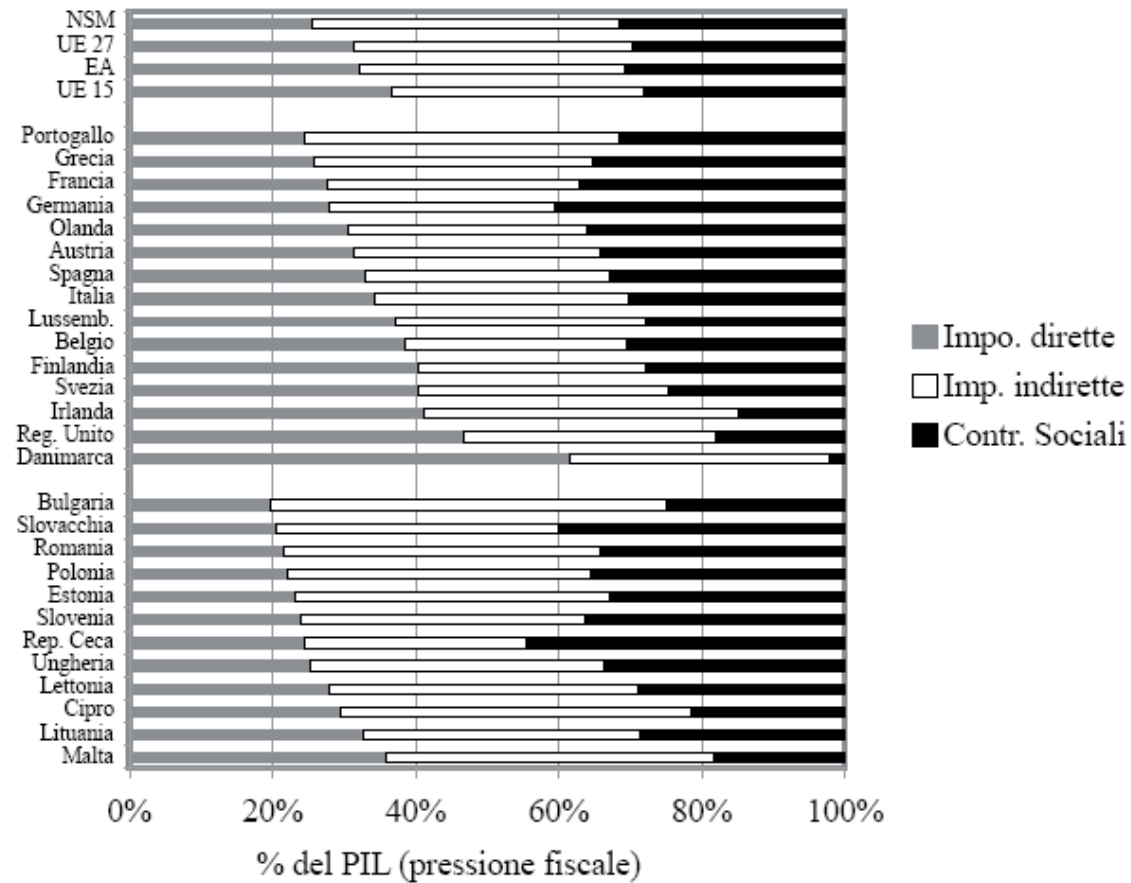
Pesi dell'Unione Europea		1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Media 99 - 06	Diff. <sup>2</sup> 99 - 06
<i>Vecchi stati membri (UE15)</i>											
AT	Austria (€)	43,7	42,8	44,7	43,7	43,1	42,8	42,0	41,8	43,1	-1,9
BE	Belgio (€)	45,5	45,2	45,2	45,3	44,9	45,0	44,9	44,6	45,1	-0,9
DK	Danimarca	50,1	49,4	48,4	47,8	48,0	49,0	50,7	49,1	49,1	-1,0
FI	Finlandia (€)	45,8	47,2	44,6	44,6	44,0	43,4	44,0	43,5	44,6	-2,3
FR	Francia (€)	44,9	44,1	43,8	43,1	42,9	43,2	43,8	44,2	43,8	-0,7
DE	Germania (€)	41,7	41,9	40,0	39,5	39,6	38,8	38,7	39,3	39,9	-2,5
EL	Grecia (€)	33,3	34,6	33,0	33,4	32,3	31,3	31,3	31,4	32,6	-1,9
IE	Irlanda (€)	31,8	31,7	29,8	28,5	29,0	30,4	30,8	32,6	30,6	0,8
IT	Italia (€)	42,5	41,8	41,5	40,9	41,3	40,6	40,6	42,3	41,4	-0,2
LU	Lussemburgo (€)	38,3	39,1	39,8	39,3	38,3	37,3	37,8	35,6	38,2	-2,7
NL	Olanda (€)	40,4	39,9	38,3	37,7	37,4	37,5	37,9	39,5	38,6	-0,9
PT	Portogallo (€)	34,1	34,3	33,9	34,7	34,8	34,1	35,1	35,9	34,6	1,9
UK	Regno Unito	36,9	37,4	37,1	35,6	35,3	35,7	36,6	37,4	36,5	0,5
ES	Spagna (€)	33,6	33,9	33,5	33,9	33,9	34,5	35,6	36,5	34,4	2,9
SE	Svezia (€)	51,8	51,8	49,9	47,9	48,3	48,7	49,5	48,9	49,6	-2,8
<i>Nuovi stati membri (NSM)</i>											
BL	Bulgaria	—	32,6	31,4	30,0	32,6	33,9	34,1	34,4	32,7	1,8
CY	Cipro (€)	28,0	30,0	30,9	31,2	33,0	33,4	35,5	36,6	32,3	8,6
EE	Estonia	33,9	31,3	30,5	31,1	30,9	30,9	30,6	31,0	31,3	-2,9
LV	Lettonia	32,0	29,5	28,5	28,2	28,5	28,5	29,0	30,1	29,3	-1,9
LT	Lituania	31,8	30,2	28,7	28,4	28,2	28,3	28,8	29,7	29,3	-2,1
MT	Malta (€)	27,3	28,2	30,4	31,5	31,4	33,1	33,7	33,8	31,2	6,5
PL	Polonia	34,9	32,6	32,2	32,7	32,2	31,5	32,8	33,8	32,8	-1,1
CZ	Rep.Ceca	34,0	33,8	34,0	34,8	35,7	37,4	37,1	36,2	35,4	2,2
RM	Romania	—	—	27,8	28,1	27,7	27,4	27,9	28,6	27,9	0,8
SK	Slovacchia	35,3	34,0	33,0	33,1	33,1	31,6	31,5	29,3	32,6	-5,9
SI	Slovenia	39,2	38,0	38,2	38,6	38,8	38,9	39,3	39,1	38,8	-0,1
HU	Ungheria	39,1	38,5	38,3	37,9	37,6	37,6	37,4	37,2	37,9	-1,9
UE 27	media aritmetica	38,0	37,4	36,6	36,4	36,4	36,5	36,9	37,1	36,9	-0,9
UE 15	media aritmetica	40,9	41,0	40,2	39,7	39,6	39,5	40,0	40,2	40,1	-0,8
EA(€)	media aritmetica	38,0	38,2	37,8	37,7	37,7	37,6	38,1	38,4	37,9	0,4
NSM	media aritmetica	33,6	32,6	32,0	32,1	32,5	32,7	33,1	33,3	32,7	-0,2

FONTE: European Commission [2008a]

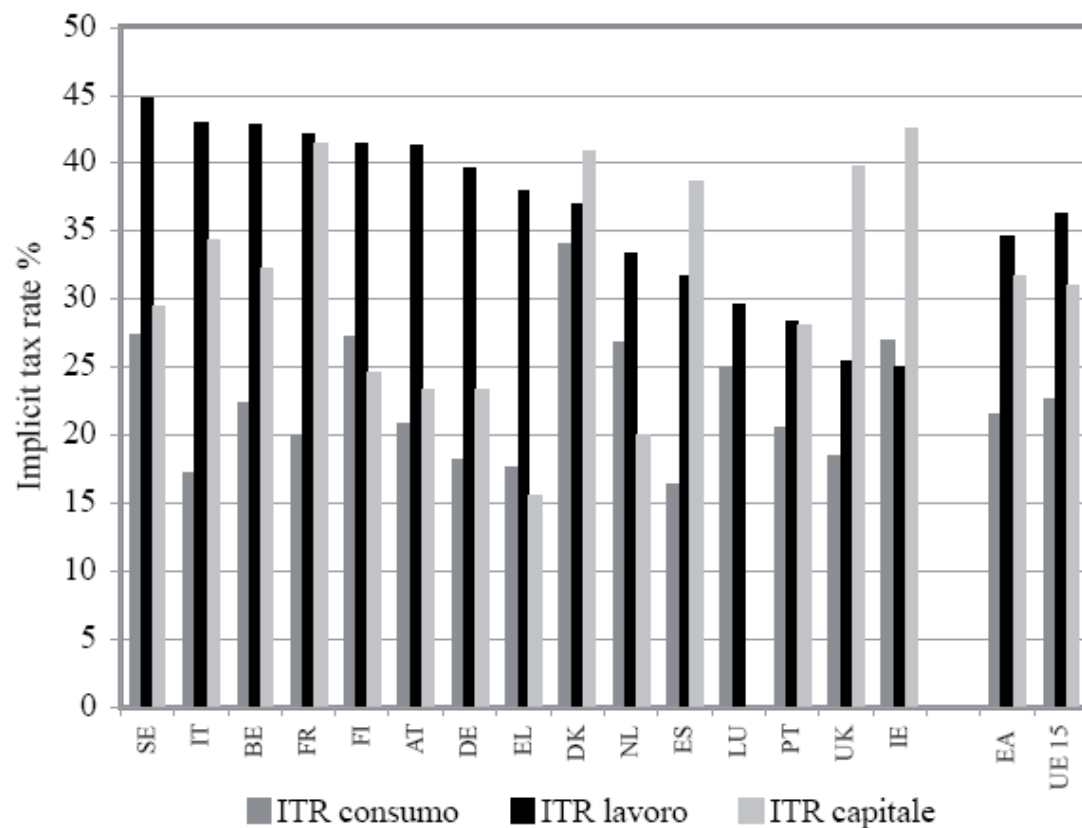
NOTE: <sup>1</sup> Stima del tasso di crescita media annuo in percentuale.

<sup>2</sup> Differenza tra il valore del 2006 e quello del 1999 in percentuale del PIL.

Eventuali mancate quadrature sono dovute agli arrotondamenti delle cifre decimali.

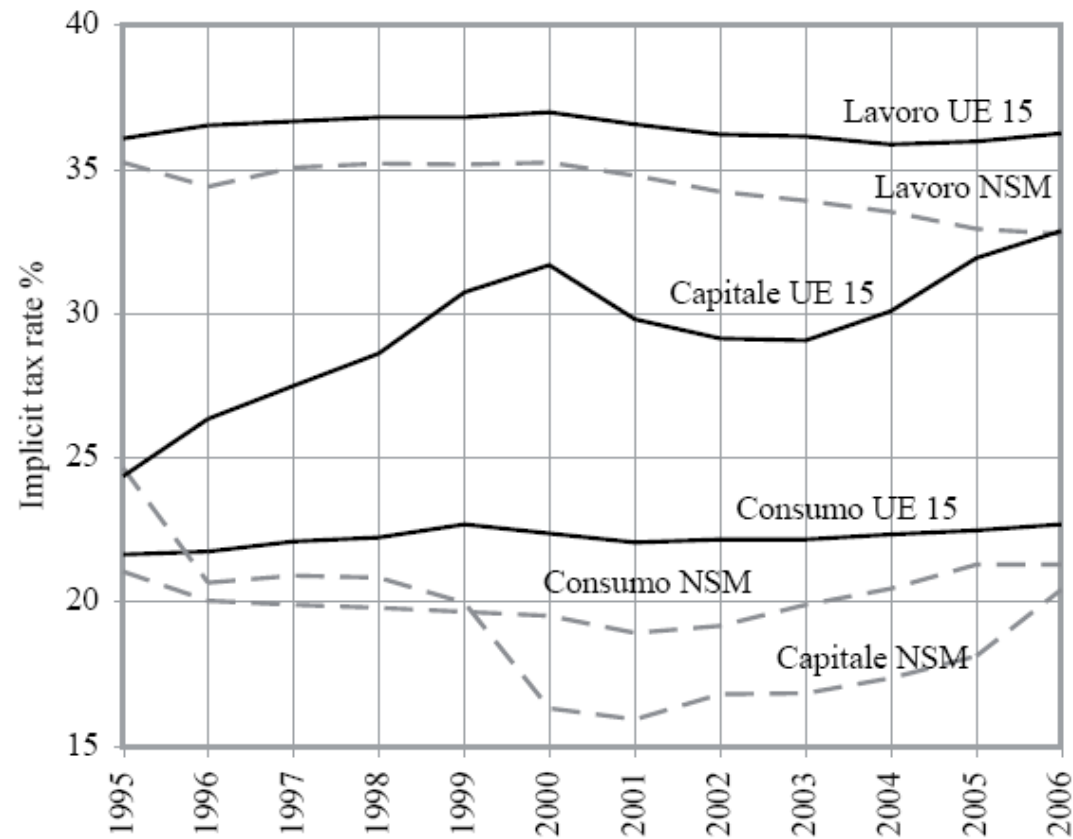


**Figura 5.3** Struttura del gettito complessivo in % del PIL. Unione Europea a 27 Stati, 2006. Fonte: European Commission [2008a].



**Figura 5.4** Aliquote implicite % sul consumo, lavoro, e capitale nei vecchi stati membri dell'Unione Europea (UE 15), 2006. Fonte: European Commission [2008a].





**Figura 5.5** Andamento delle aliquote implicite sul consumo, lavoro, e capitale. nei vecchi stati membri dell'Unione Europea (UE 15) e nei nuovi stati membri (NSM), 1995-2006. Fonte: European Commission [2008a].

Table A.2.2\_G: Direct Taxes as % of GDP: Corporate income tax

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Ranking <sup>1)</sup>	Average 1995-2005	Difference <sup>2)</sup> 1995 to 2005
BE	2,3	2,7	2,8	3,4	3,2	3,2	3,1	3,0	2,9	3,2	3,4	10	3,0	1,1
BG	-	-	-	-	-	2,8	3,6	3,4	3,4	3,0	2,9	14	3,2	-
CZ	4,6	3,4	3,8	3,4	3,8	3,5	4,1	4,3	4,6	4,8	4,5	3	4,1	-0,1
DK	2,3	2,5	2,7	3,0	2,4	3,3	2,8	2,9	2,9	3,2	3,8	6	2,9	1,5
DE	0,9	1,2	1,3	1,3	1,5	1,7	0,6	0,6	0,7	0,9	1,1	26	1,1	0,2
EE	2,4	1,6	1,8	2,5	2,0	0,9	0,7	1,1	1,6	1,7	1,4	25	1,6	-1,0
IE	2,7	3,1	3,2	3,3	3,8	3,7	3,5	3,7	3,7	3,6	3,4	11	3,4	0,7
EL	2,6	2,3	2,6	3,1	3,5	4,5	3,7	3,7	3,2	3,3	3,6	9	3,3	0,9
ES	1,9	2,0	2,7	2,5	2,9	3,1	2,9	3,3	3,1	3,5	3,9	5	2,9	2,1
FR	1,8	2,0	2,3	2,3	2,7	2,8	3,1	2,5	2,1	2,4	2,4	19	2,4	0,7
IT	3,3	3,8	4,1	2,5	2,7	2,3	2,9	2,5	2,2	2,2	2,3	21	2,8	-1,0
CY	4,0	4,4	4,4	4,9	5,9	6,2	6,2	6,0	4,3	3,7	5,4	2	5,0	1,4
LV	1,8	1,8	2,2	2,3	2,0	1,6	1,9	1,9	1,5	1,7	2,0	24	1,9	0,2
LT	2,1	1,8	1,6	1,3	0,8	0,7	0,5	0,6	1,4	1,9	2,1	22	1,3	0,0
LU	6,6	6,8	7,5	7,6	6,7	7,0	7,3	8,0	7,4	5,8	6,0	1	7,0	-0,6
HU	1,9	1,8	1,9	2,2	2,3	2,2	2,3	2,3	2,2	2,1	2,1	23	2,1	0,2
MT	2,7	2,3	2,6	2,4	2,7	2,9	3,2	3,9	4,5	4,2	4,0	4	3,2	1,3
NL	3,3	4,1	4,5	4,5	4,5	4,3	4,2	3,6	3,0	3,3	3,7	8	3,9	0,4
AT	1,6	2,1	2,3	2,4	2,0	2,2	3,3	2,4	2,4	2,4	2,4	20	2,3	0,7
PL	2,7	2,7	2,7	2,6	2,4	2,4	1,9	2,0	1,8	2,2	2,5	18	2,4	-0,2
PT	2,4	2,8	3,2	3,2	3,6	3,9	3,4	3,4	2,9	3,0	-	n.a.	3,2	-
RO	-	-	-	-	-	-	2,5	2,5	2,6	3,1	2,7	17	2,7	-
SI	0,5	0,9	1,1	1,0	1,2	1,2	1,3	1,6	1,8	2,0	2,9	15	1,4	2,3
SK	6,8	5,3	3,9	3,4	3,1	2,8	2,7	2,6	2,8	2,5	2,8	16	3,5	-4,0
FI	2,3	2,8	3,5	4,3	4,3	5,9	4,2	4,2	3,4	3,5	3,3	12	3,8	1,0
SE	2,6	2,6	2,9	2,6	3,1	3,8	2,7	2,1	2,3	3,0	3,8	7	2,9	1,1
UK	2,8	3,2	3,9	3,8	3,4	3,4	3,3	2,8	2,7	2,8	3,3	13	3,2	0,6
NO	3,2	3,5	3,5	2,7	3,5	5,2	4,9	4,5	4,2	5,2	5,9		4,2	2,7
EU-27														
weighted average	2,1	2,4	2,8	2,6	2,7	2,8	2,6	2,3	2,2	2,4	2,6		2,5	0,6
arithmetic average	2,8	2,8	3,0	3,0	3,1	3,2	3,0	3,0	2,9	2,9	3,1		3,0	0,4
EA-13														
weighted average	1,9	2,2	2,5	2,3	2,5	2,6	2,4	2,2	2,0	2,2	2,4		2,3	0,5
arithmetic average	2,5	2,8	3,1	3,2	3,3	3,5	3,3	3,3	3,0	3,0	3,2		3,1	0,7
EU-25														
weighted average	2,1	2,4	2,8	2,6	2,7	2,8	2,6	2,3	2,2	2,4	2,6		2,5	0,6
arithmetic average	2,8	2,8	3,0	3,0	3,1	3,2	3,0	3,0	2,9	2,9	3,2		3,0	0,4
Ratio st.dev. and mean in %	70,2	54,2	47,9	52,0	49,9	55,2	58,2	65,7	59,4	42,2	41,8			-28,3
Difference max. and min.	6,2	5,9	6,4	6,6	5,9	6,3	6,8	7,4	6,6	4,9	4,9			-1,4

1) The ranking is based on 2005 data 2) in %-points of GDP

See explanatory notes in Annex C

Source: Commission Services

Table A.2.2\_T: Direct Taxes as % of Total Taxation: Corporate income tax

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Ranking <sup>1)</sup>	Average 1995-2005	Difference <sup>2)</sup> 1995 to 2005
BE	5,4	6,0	6,3	7,4	7,1	7,1	6,9	6,7	6,4	7,1	7,5	15	6,7	2,2
BG	-	-	-	-	-	8,4	11,3	11,1	10,0	8,5	8,2	12	9,6	-
CZ	12,7	9,7	11,0	10,1	11,2	10,3	12,0	12,3	12,8	12,9	12,3	3	11,6	-0,4
DK	4,8	5,1	5,5	6,1	4,8	6,6	5,7	6,0	6,0	6,5	7,6	14	5,9	2,8
DE	2,2	2,9	3,1	3,3	3,6	4,0	1,4	1,5	1,9	2,4	2,8	26	2,6	0,6
EE	6,4	4,5	5,0	7,0	5,8	2,9	2,3	3,6	5,1	5,5	4,7	25	4,8	-1,8
IE	8,3	9,3	9,8	10,5	11,9	11,7	11,9	13,0	12,7	11,8	11,1	5	11,1	2,8
EL	8,0	6,8	7,5	8,6	9,5	12,0	10,1	10,0	9,1	9,6	10,3	7	9,2	2,3
ES	5,8	6,1	8,1	7,7	8,7	9,2	8,6	9,6	9,3	10,0	11,1	6	8,6	5,3
FR	4,2	4,7	5,2	5,3	5,9	6,3	7,0	5,9	5,0	5,6	5,6	23	5,5	1,4
IT	8,3	9,0	9,4	5,8	6,4	5,6	7,0	6,1	5,3	5,3	5,7	21	6,7	-2,6
CY	14,9	16,7	17,0	17,6	21,2	20,6	20,1	19,2	13,0	11,1	15,1	2	17,0	0,2
LV	5,5	5,9	6,8	6,8	6,4	5,3	6,6	6,8	5,2	6,0	6,9	20	6,2	1,4
LT	7,4	6,4	5,0	4,1	2,6	2,3	1,9	2,1	4,9	6,6	7,3	17	4,6	-0,1
LU	17,7	18,1	19,0	19,4	17,4	17,8	18,4	20,4	19,2	15,4	15,6	1	18,0	-2,1
HU	4,5	4,5	4,9	5,5	5,9	5,6	5,9	6,0	5,7	5,5	5,5	24	5,4	0,9
MT	9,8	9,0	9,4	9,6	10,0	10,3	10,6	12,3	14,2	12,2	11,3	4	10,8	1,6
NL	8,1	10,1	11,4	11,4	11,0	10,7	11,0	9,4	8,1	8,8	9,7	8	10,0	1,6
AT	4,0	5,0	5,2	5,4	4,6	5,2	7,3	5,6	5,5	5,7	5,7	22	5,4	1,7
PL	7,3	7,1	7,5	7,3	6,8	7,1	5,6	6,0	5,4	6,8	7,3	18	6,7	0,0
PT	7,4	8,4	9,6	9,5	10,6	11,3	10,0	9,9	8,2	8,7	-	n.a.	9,4	-
RO	-	-	-	-	-	-	8,8	9,0	9,2	11,5	9,6	9	9,6	-
SI	1,3	2,4	2,8	2,6	3,1	3,1	3,4	4,1	4,6	5,0	7,1	19	3,6	5,8
SK	17,1	13,9	11,1	9,4	8,9	8,5	8,4	8,3	9,1	8,2	9,5	10	10,2	-7,5
FI	5,0	6,0	7,5	9,4	9,4	12,5	9,4	9,3	7,7	8,1	7,6	13	8,4	2,6
SE	5,4	5,0	5,5	5,0	5,8	7,2	5,2	4,2	4,5	6,0	7,4	16	5,6	2,0
UK	7,8	9,0	10,8	10,4	9,1	9,0	8,9	7,7	7,6	7,9	9,0	11	8,9	1,2
NO	7,7	8,2	8,4	6,5	8,2	12,0	11,5	10,4	10,0	11,9	13,4		9,8	5,7
EU-27														
weighted average	5,2	5,9	6,8	6,4	6,5	6,8	6,4	5,9	5,6	6,1	6,7		6,2	1,5
arithmetic average	7,6	7,7	8,2	8,2	8,3	8,5	8,4	8,4	8,0	8,1	8,5		8,2	0,9
EA-13														
weighted average	4,7	5,5	6,1	5,6	6,1	6,3	5,9	5,5	5,1	5,6	6,0		5,7	1,3
arithmetic average	6,6	7,3	8,1	8,2	8,4	9,0	8,6	8,6	7,9	8,0	8,3		8,1	1,7
EU-25														
weighted average	5,2	5,9	6,8	6,4	6,5	6,8	6,4	5,9	5,6	6,1	6,7		6,2	1,5
arithmetic average	7,6	7,7	8,2	8,2	8,3	8,5	8,2	8,2	7,9	7,9	8,5		8,1	0,9
Ratio st.dev. and mean in %	79,9	65,5	57,2	61,2	65,3	62,9	67,1	75,2	67,7	48,0	45,3			-34,5
Difference max. and min.	16,3	15,7	16,2	16,8	18,7	18,3	18,6	19,0	17,3	12,9	12,8			-3,6

1) The ranking is based on 2005 data 2) in % of total tax and SSC revenue

See explanatory notes in Annex C

Source: Commission Services