

Classificazione entrate pubbliche e tassonomia delle imposte

Finanziamento dell'attività del Settore pubblico

**Necessità di prelevare
risorse dalla collettività**

Classificazione delle entrate pubbliche

In relazione alle diverse tipologie e finalità dell'attività pubblica è possibile classificare le entrate pubbliche

Classificazione delle entrate pubbliche

Prezzo Privato

Prezzo Pubblico

Tassa

Classificazione delle entrate pubbliche

Le imposte sono prelievi monetari **coercitivi** che il Settore pubblico esige allo **scopo di finanziare la propria spesa**

Imposte e finanziamento di attività pubblica

A

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

B

Regolamentazione e sostegno della produzione privata

C

Redistribuzione del reddito

D

Stabilizzazione dell'economia

Tassonomia delle imposte

**Le imposte si suddividono
sulla base delle seguenti
caratteristiche:**

**il presupposto, la base
imponibile, l'aliquota**

Tassonomia delle imposte

Il presupposto identifica la fattispecie giuridica che giustifica il prelievo fiscale

La **base imponibile** traduce il presupposto in una quantità misurabile in modo oggettivo

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

Il debito d'imposta

**Il prodotto tra la
base imponibile e
l'aliquota costituisce
il debito d'imposta**

Presupposto: imposte dirette vs indirette

Rispetto al presupposto:



**Le imposte si dividono
in: dirette ed indirette**

Presupposto: imposte dirette vs 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

Presupposto: imposte dirette vs indirette

Imposte indirette



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

Imposte dirette: reali vs personali

Imposte reali

il debito d'imposta di un contribuente non dipende dalle sue caratteristiche personali (IRAP ed IMU)

Le imposte sono dette personali nel caso contrario

Imposte dirette: reali vs personali

→ **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

Basi imponibili: monetarie vs fisiche

Imposte ad valorem



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

Basi imponibili: monetarie vs fisiche

Accise (imposte specifiche)



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

Basi imponibili: monetarie vs fisiche

- ✎ Le **imposte ad valorem** variano automaticamente al variare dell'inflazione
- ✎ Il valore delle **imposte specifiche (accise)** non dipende dal tasso di inflazione

Aliquote e debito d'imposta

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

Aliquote e debito d'imposta

L'**aliquota media** misura il rapporto tra l'imposta pagata e la base imponibile



$$t_{\text{media}} = T/Y$$

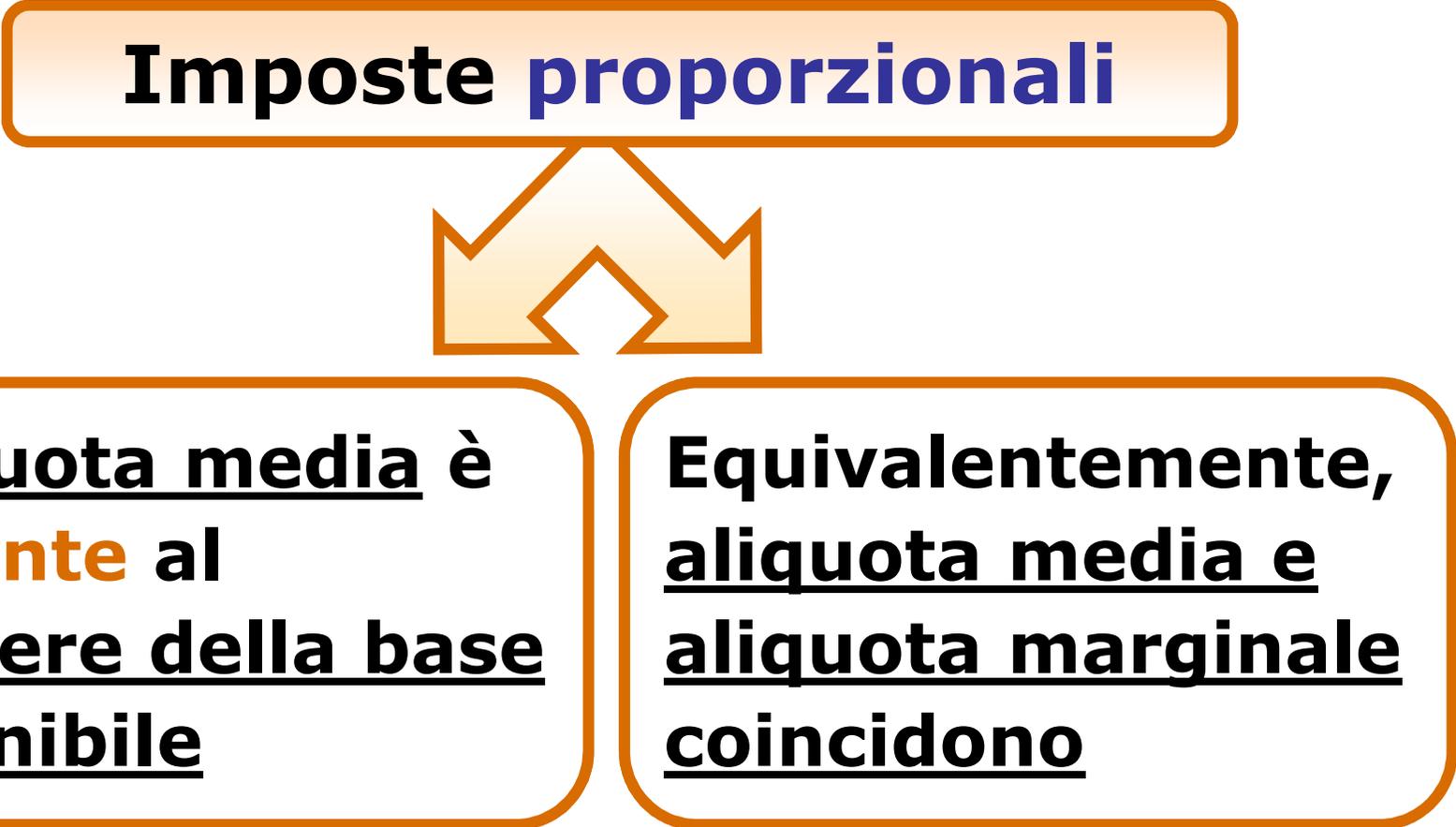
Aliquote e debito d'imposta

L'aliquota marginale misura il rapporto tra incremento del prelievo e incremento della base imponibile

$$t_{\text{marginale}} = \Delta T / \Delta Y$$

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

Quattro tecniche per ottenere la progressività

Definizioni

Reddito complessivo (RC): somma dei redditi del contribuente rilevanti ai fini dell'applicazione dell'imposta.

Deduzione (D): è una riduzione del reddito complessivo che deve essere operata per ottenere il **reddito imponibile (RI)** a cui va applicata l'aliquota.

Reddito complessivo (RC) e reddito imponibile (RI) coincidono quando non sono previste deduzioni.

Detrazione (d): abbattimento di imposta.

Possiamo distinguere tra:

imposta lorda – pari all'aliquota legale, t , per il reddito imponibile

imposta netta – pari all'imposta lorda al netto della detrazione

Aliquota legale: quanto è dovuto dal contribuente per ogni unità di reddito imponibile.

Aliquota effettiva: quanto è dovuto dal contribuente per ogni unità di reddito complessivo.

i) Progressività per classi

classi	aliquote
]0 – 15]	10%
]15 – 40]	15%
]40.1 - ∞	30%

reddito di 20 paga:

$$20 * 0,15 = 3$$

ii) Progressività per scaglioni

scaglioni	aliquote
]0 – 15]	10%
]15 – 40]	15%
]40.1 - ∞	30%

reddito di 20 paga:

$$15 * 0,10 + 5 * 0,15 = 2,25$$

iii) Progressività per deduzioni

$$D = 1$$
$$t = 10\%$$

y compl	y impo (Y - D)	T	t _a effett
0	0	0	0
1	0	0	0
2	1	0,1	5%
10	9	0,9	9%

iv) Progressività per detrazioni

$$d = 0,1$$
$$t = 10\%$$

y comp	T lorda	T netta (T - d)	t _a
0	0	0	0
1	0,1	0	0
2	0,2	0,1	5%
10	1	0,9	9%

Progressività per scaglioni

La progressività applicata nel nostro ordinamento è la progressività per scaglioni: la base imponibile è suddivisa in intervalli (scaglioni) e sulla parte di reddito che ricade in ogni intervallo si applica un'aliquota costante all'interno dello scaglione e crescente nel passaggio allo scaglione successivo.

Esempio di imposta progressiva per scaglioni

Scaglioni di reddito	Aliquote
0 - 1000	5%
1001 - 2000	6%
2001	7%

Reddito compl. = 2.500

1.000

1.000

500

Imposta

5% su 1000 = 50

6% su 1000 = 60

7% su 500 = 35

Imposta totale = 145