



DIPARTIMENTO  
DI SCIENZE AZIENDALI  
MANAGEMENT  
& INNOVATION SYSTEMS



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SALERNO

**Dipartimento di Scienze Aziendali  
Management & Innovation Systems**

**Dottorato di Ricerca in  
Economia e Direzione delle Aziende Pubbliche  
XIV Ciclo**

***Abstract***

**Tesi di dottorato**

***La compliance nei rapporti tra contribuente e fisco***

**Coordinatore**

Ch.ma prof.ssa Paola Adinolfi

**Tutor**

Ch.mo prof. Marco Bisogno

**Candidato**

dott.ssa Sacco Rossella

**Anno Accademico 2014 - 2015**

## ABSTRACT

Di fronte ad un sistema fiscale come quello italiano, basato sull'adempimento spontaneo del contribuente, non è difficile immaginare quale ruolo fondamentale abbiano gli incentivi alla *compliance* da parte dello Stato; dal momento che è impensabile procedere con controlli di massa in quanto troppo costoso e inattuabile, dato il numero di contribuenti, è opportuno valutare a monte gli incentivi che possono portare i soggetti a contribuire spontaneamente, soprattutto nell'attuale contesto di crisi economico-finanziaria dove il recupero dell'evasione è diventato elemento essenziale di *tax policy*.

L'obiettivo di questa tesi è quello di affrontare il tema dell'evasione sviluppando diversi aspetti ad essa legati; gran parte della letteratura ha studiato il fenomeno evasivo dando al contribuente la fisionomia di soggetto razionale che agisce calibrando le opportunità ed i rischi ed allo Stato, quello di attore primario nelle politiche fiscali in grado di definire il giusto equilibrio tra aliquote, controlli e evasione.

Attraverso il presente elaborato si pone l'obiettivo di considerare, nell'analisi della fiscalità un nuovo elemento: la *tax compliance*, allo scopo di individuare alcuni dei motivi per i quali, aree geografiche con sistemi produttivi e storie simili abbiano differenti livelli di evasione fiscale o anche perché nella stessa area a parità di aliquote applicate e di sistemi di controllo analizzati, soggetti con connotazioni socio-demografiche differenti, abbiano un diverso approccio con il fisco. Ovvero si pone l'obiettivo di individuare elementi afferenti alla tax morale nella scelta del contribuente di aderire spontaneamente al pagamento delle imposte.

Il lavoro si articola in tre capitoli, preceduti dall'illustrazione dello schema metodologico della ricerca che evidenzia, in particolare, le assunzioni iniziali, gli obiettivi, lo stato delle conoscenze intorno al tema, le delimitazioni del campo di indagine, la formulazione delle ipotesi della ricerca.

Nel primo capitolo viene presentato il fenomeno dell'evasione seguendo un approccio generale, affrontando le relazioni che intercorrono tra economia sommersa, evasione fiscale e tax gap; vengono illustrate le teorie economiche dell'evasione e le determinanti che possono influire sulla scelta del contribuente, alcune delle quali afferiscono alla *tax morale*.

Si focalizzerà poi l'attenzione sul fenomeno dell'evasione fiscale in Italia e sulle sue peculiarità.

Nel secondo capitolo si introduce l'indagine sul campo partendo dai risultati di analisi pregresse. Dopo aver illustrato la metodologia di ricerca adottata, si analizzeranno ed approfondiranno i risultati del questionario, alla ricerca di elementi afferenti alla tax morale che influiscono sulla tax compliance.

Nel terzo e ultimo capitolo si affronterà l'argomento del contrasto all'evasione mettendo in evidenza come sia cambiato il rapporto tra il cittadino-contribuente e lo Stato; il ruolo della

*compliance* fiscale e il nuovo approccio strategico dell' Agenzia delle Entrate per il raggiungimento della *mission*.

## ABSTRACT

Faced with a tax system like the Italian one, based on voluntary compliance of the taxpayer, it is not difficult to imagine with an important role have incentives to compliance by the State; since it is impossible to proceed with mass controls as too expensive and unworkable, given the number of taxpayers, you should evaluate the upstream incentives that may lead the subject to contribute spontaneously, especially in the current context of economic and financial crises where the recovery of tax evasion has become an essential element of tax policy.

The aim of this thesis is to address the issue of tax evasion by developing different aspects related to it; much of the literature has studied the elusive phenomenon giving the taxpayer the rational subject physiognomy acting calibrating the opportunities and risks and to the State, the primary actor in fiscal policies able to define the right balance between tax rates, control and evasion.

Through the present study aims to consider, in the analysis of the tax system a new element: the tax compliance, in order to identify some of the reasons why, geographic areas with production systems and similar stories have different levels of tax evasion or even because in the same area for the same rates applied and analyzed control systems, individuals with different socio-demographic connotations, have a different approach with the tax authorities. That aims to identify the elements concerning the tax morale in the choice of the taxpayer to adhere voluntarily to the payment of taxes.

The work is divided into three chapters, preceded by the methodological diagram illustration of research that highlights, in particular, the initial assumptions, the objectives, the state of knowledge on the theme, the boundaries of the field of investigation, the formulation of the hypothesis search.

In the first chapter introduces the phenomenon of tax evasion following a comprehensive approach, addressing the relationships between underground economy, tax evasion and tax gap; discusses the economic theories of evasion and determinants that may influence the choice of the taxpayer, some of which relate to moral tax. Then, will focus on tax evasion in Italy and its peculiarities.

The second chapter introduces the survey on the field starting from the previous analysis results. After explaining the research methodology adopted, we will analyze and deepen the results of the questionnaire, looking for items related to tax morale affecting tax compliance.

In the third and final chapter we will address the topic of contrast against evasion by highlighting how it changed the relationship between the citizen-taxpayer and the State; the role of tax compliance and the new strategic approach of the Revenue Agency to achieve the mission.