

1527



**TUTTO CIO' CHE LA LETTERATURA
SCIENTIFICA SCRIVE SULLA FLAT TAX**

PUNTATA n. 1

(M. Friedman, A. Martino)

5 Febbraio 2017

**a cura del Gruppo Parlamentare della Camera dei Deputati
Il Popolo della Libertà – Berlusconi Presidente – Forza Italia**

EXECUTIVE SUMMARY

- La *flat tax* proposta da Forza Italia, inserita nel programma economico nazionale per le elezioni nazionali del prossimo 4 marzo del presidente **Silvio Berlusconi**, è uno dei temi attualmente più discussi sulla stampa, nazionale e internazionale.
- Studi, ricerche e articoli di giornale hanno analizzato da vicino la proposta, che ha spaccato l'opinione pubblica in due:
 - ▣ da una parte noti economisti internazionali quali **Bill Emmott** (ex direttore dell'*Economist*) e **Dan Mitchell**, del prestigioso *Cato Institute*, hanno espresso la loro piena approvazione per l'idea;
 - ▣ dall'altra, la stampa nazionale sta ancora cercando di capire i vantaggi e gli svantaggi della proposta.

INDICE



- MILTON FRIEDMAN
- GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO
- TUTTA LA BIBLIOGRAFIA SULLA FLAT TAX

MILTON FRIEDMAN

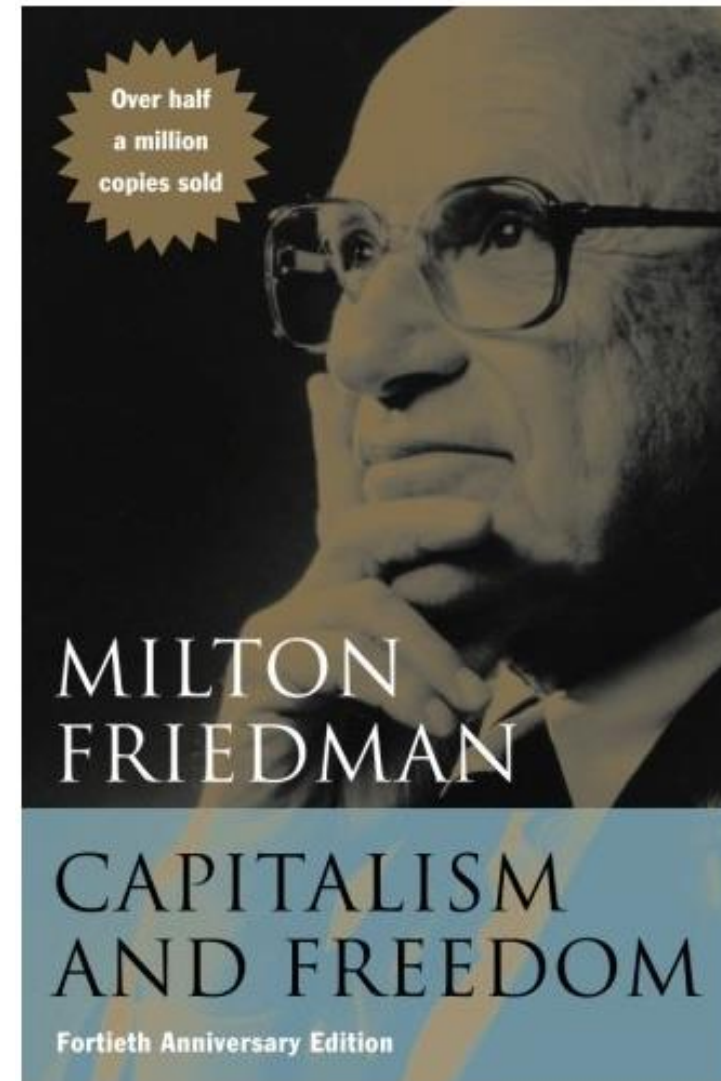
4

- Nel 1956, come ricorda Antonio Martino, in una conferenza tenuta a *Claremont College* in California e dedicata alla distribuzione del reddito (*“The Distribution of Income”* ristampata nel 1962 in *Capitalism & Freedom*), Milton Friedman lanciò una proposta che allora appariva provocatoria: passare da un sistema tributario basato su molte aliquote rapidamente progressive ad un sistema fondato su una sola aliquota (*flat tax*).

MILTON FRIEDMAN

5

- Questo il testo originale della proposta di Milton Friedman, ripubblicata dal **Wall Street Journal** il 9 febbraio 1996: *«Tutto sommato, la struttura delle imposte sul reddito personale che mi sembra migliore è una tassa forfettaria sul reddito superiore a una soglia di esenzione, con reddito definito in modo molto ampio e detrazioni consentite solo per spese strettamente definite del guadagno Vorrei combinare questo programma con l'abolizione dell'imposta sul reddito delle società e con l'obbligo per le società di essere obbligate ad attribuire il loro reddito agli azionisti, e gli azionisti devono essere tenuti ad includere tali importi nelle loro dichiarazioni fiscali».*



GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

6

- L'adozione di un'unica aliquota di imposta (*Flat tax*) era l'idea forte del programma di Forza Italia nel 1994, sostenuta dall'onorevole professor **Antonio Martino**, allievo di **Milton Friedman**, di cui riportiamo stralci dei principali articoli in materia.

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

- **Antonio Martino – “Flat Tax. Una e bassa, l’aliquota sana” – Libero 02/10/2007**
- *«Nel 1956, in una conferenza tenuta a Claremont College in California e dedicata alla distribuzione del reddito («The Distribution of Income» ristampata nel 1962 in «Capitalism & Freedom»), Milton Friedman lanciò una proposta che allora appariva provocatoria: passare da un sistema tributario basato su molte aliquote rapidamente progressive ad un sistema fondato su una sola aliquota (Flat tax).*
- *Nel 1959 negli USA le aliquote di imposta sul reddito andavano dal 20 al 90%, raggiungendo il 50% a partire da imponibili superiori ai 18 mila dollari per il contribuente singolo e da 36 mila dollari per una coppia sposata che firmava una dichiarazione congiunta.*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

- *Milton Friedman dimostrò che un'unica aliquota del 23,5% avrebbe fruttato lo stesso o poco più della pluralità di aliquote in vigore.*
- *Non solo, ma abolendo tutte le “scappatoie” fiscali, tranne le detrazioni per le spese sostenute per la produzione di reddito, il gettito sarebbe stato molto superiore.*
- *Una flat tax secondo Friedman, anche senza alcuna altra modifica alla legislazione esistente, avrebbe prodotto un maggiore gettito per l'erario perché il reddito dichiarato si sarebbe elevato per 3 ragioni:*
 1. *Si sarebbe ridotto l'incentivo ad adottare misure legali ma costose per ridurre le dimensioni dell'imponibile (elusione ed erosione);*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

2. *Ci sarebbe stato un minore incentivo a dichiarare meno del dovuto (evasione);*
3. *L'impiego delle risorse sarebbe divenuto più razionale perché si sarebbero rimosse le distorsioni introdotte dalla pluralità di aliquote.*

Il punto di partenza dell'analisi di Friedman è dedicato a quanti credono che le tasse debbano servire a ridistribuire il reddito: «Se il gettito delle aliquote attuali altamente progressive è così basso, altrettanto basso sarà il loro effetto redistributivo. Questo non significa che non facciano danno».

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

«Al contrario. Il gettito è così basso in parte perché alcuni fra i più competenti professionisti del paese dedicano le loro energie alla individuazione di modi per tenerlo basso; e perché altri individui organizzano la loro attività con l'occhio alle conseguenze tributarie che ne conseguono».

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

- **Antonio Martino – «Una sola aliquota. La rivoluzione fiscale deve partire da qui» – Libero, 24/08/2005;**
- **Antonio Martino – «Quanto più si tassa, tanto meno si produce. Ecco come lo Stato strangola lo sviluppo» – Il Foglio, 30/03/2006.**
- *«Il sistema è stato già adottato da: Estonia, Lettonia, Lituania, Russia, Serbia, Slovacchia, Ucraina, Romania e Georgia; è seriamente preso in considerazione da: Croazia, Bulgaria, Ungheria, Polonia, Repubblica ceca, e Grecia; viene sostenuto da tempo ed ha buone probabilità di essere preso in considerazione dagli Stati Uniti d'America».*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

- *«Non si tratta più quindi del sogno visionario di pochi liberali isolati, ma di una realtà di un numero crescente di Paesi, di una esperienza consolidata e collaudata che merita quindi di essere considerata con rispetto e non con lo scherno che la accolse quando Forza Italia ne fece uno dei suoi punti programmatici nel 1994. I vantaggi del sistema sono enormi:*
 - *anzitutto la sua semplicità: con una sola aliquota e la chiusura di tutte le “scappatoie” fiscali, chiunque è in grado di assolvere da sé i propri doveri col fisco e di capire esattamente come il meccanismo funzioni. Perderebbero clienti i “mandarini”, i grandi esperti che riescono ad orientarsi in un insieme farraginoso, contorto e contraddittorio di norme tributarie, ma tutti gli altri ne ricaverebbero un enorme beneficio.*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

- ▣ *in secondo luogo, grazie alla chiusura delle scappatoie tributarie, con un'unica aliquota bassa si riuscirebbe a fare incassare lo stesso o addirittura un maggiore gettito all'erario.*
- *Tanto per dare un'idea, le aliquote dei Paesi che hanno già adottato la flat tax vanno dal 12% della Georgia al 33% della Lituania. L'aliquota presa in considerazione dalla Grecia è del 13%, quella proposta da Forbes negli Usa il 17%».*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

- *«Aliquote infinitamente minori, quindi, delle attuali, ma che, con paradosso solo apparente, rendono enormemente più allo Stato delle attuali aliquote da confisca.*
- *Le ragioni dell'enorme successo della flat tax sono più d'una, ma la principale è che aliquote basse scoraggiano l'elusione e stimolano il lavoro, il risparmio, l'assunzione di rischio e l'investimento.*
- *Il successo dell'idea e la sua enorme diffusione hanno una sola causa: la proposta funziona egregiamente e ovunque.*
- *Possibile obiezione: la Flat tax violerebbe il dettato della nostra Costituzione che impone la progressività del sistema tributario. Non è così.»*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

15

- *«La progressività può ottenersi o grazie ad aliquote crescenti al crescere del reddito, com'è adesso, o grazie al gioco delle detrazioni personali, come sarebbe con l'adozione di un'aliquota unica.*
- *Quest'ultima, quindi, garantirebbe anche quella progressività che ci è imposta dalla Costituzione ma senza gli enormi svantaggi dell'attuale sistema».*

GLI ARTICOLI DI ANTONIO MARTINO

16

- **Antonio Martino – «L'evasione si batte con la flat tax» – La Stampa, 22/09/2005**
- *«La flat tax si può studiare in modo che renda lo stesso, o che renda addirittura di più. Perché nei moltissimi paesi in cui essa è applicata l'effetto è che allargando la base imponibile chiude di fatto tutte le scappatoie.*
- *L'aliquota uniforme applicata su tutti, a parte il reddito esente, potrebbe essere per l'Italia attorno al 20-25 per cento, e si aumenterebbe anche il gettito».*

TUTTA LA BIBLIOGRAFIA SULLA FLAT TAX

- Allingham, Michael G., and Agnar Sandmo. “*Income tax evasion: A theoretical analysis*”. *Journal of public economics* 1.3-4 (1972): 323-338.
- Baldini, Massimo e Giannini, Silvia. “*Flat tax: riforma strategica o salto nel buio?*”. *lavoce.info* (2017)
<http://www.lavoce.info/archives/47788/flat-tax-riforma-strategica-salto-nel-buio/>
- Brook, Anne-Marie, and Willi Leibfritz. “*Slovakia's introduction of a flat tax as part of wider economic reforms*”. (2005).
- Brunetta, Renato. “*Avanzo primario e flat tax per aggredire il debito rispettando il Fiscal Compact*”. *Il Foglio* (2018)

TUTTA LA BIBLIOGRAFIA SULLA FLAT TAX

- Daveri, Francesco e Danielli, Luca. “*Con la flat tax 100 miliardi in meno di entrate fiscali **”. *lavoce.info* (2014)
<http://www.lavoce.info/archives/47913/fiscal-compact-italia-tanta-spesa-poca-resa/>
- Dini, Lamberto e D’Amico, Natale. “*Ma il nostro fisco così è insostenibile*”. *Il Sole24ore* (2017)
<http://www.ilsole24ore.com/art/commenti-e-idee/2017-06-27/ma-nostro-fisco-cosi-e-insostenibile-204107.shtml>
- Fuest, Clemens and Peichl, Andreas and Schaefer, Thilo. “*Is a Flat Tax Feasible in a Grown-up Welfare State?*”. (2007).
- Gallo, Franco. “*Aliquota unica, soluzione sbagliata ai nodi del sistema*”. *Il Sole24ore* (2017)
<http://www.ilsole24ore.com/art/norme-e-tributi/2017-07-09/aliquota-unica-soluzione-sbagliata-nodi-sistema-132708.shtml>

TUTTA LA BIBLIOGRAFIA SULLA FLAT TAX

- Gorodnichenko, Yuriy, Jorge Martinez-Vazquez, and Klara Sabirianova Peter. *"Myth and reality of flat tax reform: Micro estimates of tax evasion response and welfare effects in Russia."* *Journal of Political economy* 117.3 (2009): 504-554
- Keen, Michael, Yitae Kim, and Ricardo Varsano. *"The 'flat tax (es)': principles and evidence"*. (2006).
- Kleven, H. J., Knudsen, M. B., Kreiner, C. T., Pedersen, S. and Saez, E. (2011), *Unwilling or Unable to Cheat? Evidence From a Tax Audit Experiment in Denmark*. *Econometrica*, 79: 651–692.
- International Monetary Fund (2002). *"Bulgaria: Selected Issues"*. Staff report prepared by IMF staff; Country Report No. 10/159
- International Monetary Fund (2002). *"Russian Federation: Selected Issues"*. Staff report prepared by IMF staff; Country Report No. 02/75

TUTTA LA BIBLIOGRAFIA SULLA FLAT TAX

- International Monetary Fund (2015), “*Current Challenges in Revenue Administration: Improving Tax Compliance*”, Staff report prepared by IMF staff, January 29.
- International Monetary Fund, Fiscal Monitor (October 2017). “*Tackling Inequality*”. Staff report prepared by IMF staff.
- Ivanova, Anna, Michael Keen, and Alexander Klemm. “*The Russian ‘flat tax’ reform.*” *Economic Policy* 20.43 (2005): 398-444.
- Rossi, Nicola. “*Venticinque % per tutti*”. IBL Libri (2017)
- Santoro, Alessandro. “*Rischio evasione con l’aliquota Iva “flat”*”. *lavoce.info* (2017) <http://www.lavoce.info/archives/47952/rischio-evasione-laliquota-iva-flat/>
- Tanzi, Vito. “*Superare l’inefficienza del fisco attuale*”. *Il Sole24ore* (2017) <http://www.ilsole24ore.com/art/notizie/2017-07-06/superare-l-inefficienza-fisco-attuale-205949.shtml>

TUTTA LA BIBLIOGRAFIA SULLA FLAT TAX

21

- Toso, Stefano. *“Che cos’è il minimo vitale abbinato alla flat tax”*. lavoce.info (2017) <http://www.lavoce.info/archives/47906/cose-minimo-vitale-abbinato-alla-flat-tax/>