

*"Rapporti e Sintesi" rilascia delle sintesi relative ai temi presidiati dal Centro Studi nella sua attività di monitoraggio dell'andamento economico*

## Confronto del cuneo fiscale tra i principali paesi OCSE - 2006

*a cura di Andrea Fioni*

### **Centro Studi**

*Giuseppe Panzeri*  
**Responsabile**

*Maria Grazia De Maglie*  
**Macroeconomia e terziario**

*Andrea Fioni*  
**Area Sociale e mercato del lavoro**

*Edoardo Della Torre*  
**Mercato del lavoro**

*Valeria Negri*  
**Macroeconomia e industria**

<http://www.assolombarda.it/>  
<mailto:stud@assolombarda.it>  
[Tel. segreteria: 02.58370.328](tel:02.58370.328)

L'OCSE ha redatto - come di consueto - il suo rapporto annuale<sup>1</sup> che permette il confronto del cuneo fiscale che caratterizza i Paesi che ne fanno parte.

L'Italia si conferma al quinto posto della graduatoria per peso complessivo del cuneo fiscale sul costo del lavoro (*cfr. tab. 1, nella tabella i Paesi vengono presentati in ordine decrescente*).

L'ampiezza del cuneo fiscale (dato dalla somma tra le trattenute al lavoratore e gli oneri a carico dell'azienda) è ancora maggiore, nel nostro Paese, considerando anche l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

Il vantaggio competitivo che il nostro paese, da questo punto di vista, gode rispetto a Belgio e Germania, è tuttavia compensato da una distribuzione dell'onere - rappresentato dal cuneo fiscale - che penalizza le aziende più dei lavoratori.

In Italia, infatti, diversamente da tali sistemi economici, le aziende sostengono la quota prevalente degli oneri fiscali e contributivi sottesi all'utilizzo del fattore lavoro.

<sup>1</sup> OCSE, "Taxing Wages 2005-2006", 2007

## 1 I dati originali

Si riporta di seguito la tabella relativa al peso percentuale - rispetto al costo del lavoro - delle imposte personali sul reddito e dei contributi a carico rispettivamente del lavoratore e dell'impresa.

I dati si riferiscono al 2006; ai fini impositivi l'unità di calcolo considera un lavoratore senza diritto a detrazioni per carichi familiari.

**tab. 1 - Incidenza % sul costo del lavoro delle tasse personali sul reddito e dei contributi sociali a carico del lavoratore e delle imprese - Paesi OCSE, anno 2006**

Paese	Tassa personale sul reddito	Contributi a carico		Totale <sup>2</sup>
		lavoratore	azienda	
Belgio	21,3	10,7	23,3	54,2
Germania	17,5	18,0	17,0	50,7
Svezia	18,2	5,3	24,4	48,0
Francia	10,9	9,5	29,7	47,4
<b>Italia</b>	<b>13,9</b>	<b>7,0</b>	<b>24,3</b>	<b>45,7</b>
Ungheria	14,6	10,6	25,8	45,5
Austria	11,5	14,0	22,6	44,9
Finlandia	19,3	5,5	19,4	43,8
Olanda	11,7	19,7	13,0	43,6
Repubblica Ceca	7,4	9,3	25,9	43,6
Repubblica Slovacca	7,1	10,6	20,8	43,6
Polonia	5,3	21,4	17,0	43,1
Turchia	12,8	12,3	17,7	42,7
Danimarca	30,1	10,6	0,6	41,5
Spagna	10,8	4,9	23,4	38,0
Norvegia	18,7	6,9	11,7	36,9
Grecia	6,8	12,5	21,9	34,9
Canada	15,0	6,6	10,4	32,8
Portogallo	8,2	8,9	19,2	32,6
Lussemburgo	12,3	12,3	11,9	31,9
Regno Unito	15,9	8,3	9,7	31,2
Islanda	23,0	0,2	5,5	29,7
Stati Uniti	14,6	7,1	7,3	29,6
Svizzera	9,8	10,0	10,0	28,8
Australia	22,4	0,0	5,7	28,6
Giappone	6,4	10,8	11,6	26,6
Irlanda	8,8	4,6	9,7	23,8
Nuova Zelanda	20,9	0,0	0,0	20,7
Corea	3,1	6,6	8,4	16,6
Messico	3,1	1,3	10,6	15,4

Fonte: OCSE, 2007

## 2 I dati rielaborati

Per migliorare la leggibilità (condizionata dalla scelta di esprimere i dati in percentuale sul costo del lavoro e dal problema degli arrotondamenti) della tabella tratta dal rapporto, e per semplificare l'interpretazione delle

<sup>2</sup> a causa dell'arrotondamento, il totale può non coincidere con la somma delle tre colonne

informazioni, l'attenzione è stata concentrata su alcuni dei principali paesi OCSE, ed il peso delle diverse componenti del costo del lavoro è stato ricalcolato avendo posto uguale a 100 la retribuzione netta.

Ai fini di una maggiore precisione di calcolo, le differenze dovute agli arrotondamenti indicate nella nota 2 sono state eliminate redistribuendole, in proporzione, tra le tre componenti (tassa personale sul reddito, contributi sociali a carico del lavoratore e contributi sociali a carico dell'azienda).

**tab. 2 - Incidenza delle componenti del costo del lavoro avendo posto la retribuzione netta uguale a 100 - Principali paesi OCSE, anno 2006**

Paese	RETR. NETTA	Tassa sul reddito	Contrib. lavoratore	RETR. LORDA	Contrib. azienda	COSTO LAVORO
Belgio	100,0	47,7	23,9	171,6	52,1	223,7
Danimarca	100,0	51,3	18,1	169,3	1,0	170,4
Francia	100,0	21,8	19,0	140,9	59,5	200,4
Germania	100,0	36,8	37,9	174,7	35,8	210,5
Giappone	100,0	9,0	15,2	124,2	16,3	140,4
Irlanda	100,0	11,4	6,0	117,4	12,6	130,0
<b>Italia</b>	<b>100,0</b>	<b>25,4</b>	<b>12,8</b>	<b>138,1</b>	<b>44,3</b>	<b>182,5</b>
Olanda	100,0	21,0	35,4	156,5	23,4	179,9
Regno Unito	100,0	24,1	12,6	136,6	14,7	151,3
Spagna	100,0	17,7	8,0	125,8	38,4	164,2
Stati Uniti	100,0	20,6	10,0	130,6	10,3	140,8

Fonte: Elaborazione Centro Studi Assolombarda su dati OCSE

L'Italia si conferma al quarto posto della graduatoria, con un indice pari a **182,5**: per ogni 100 euro di retribuzione netta percepita, il lavoratore ed il suo datore di lavoro ne versano 82,5 sotto forma di tasse e contributi sociali.

### 3 L'incidenza dell'IRAP

L'ampiezza del cuneo fiscale (dato dalla somma tra le trattenute al lavoratore e gli oneri a carico dell'azienda) è ancora maggiore, nel nostro Paese, considerando anche l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive. L'IRAP, normalmente esclusa dalle componenti del costo del lavoro a causa della sua natura fiscale, può tuttavia essere considerata - a tutti gli effetti un onere - a carico dell'azienda connesso in senso lato all'utilizzo del fattore lavoro in quanto la base imponibile (su cui viene applicata un'aliquota del 4,25%) è costituita da una serie di voci di bilancio tra le quali figura il costo del personale.

Nella tabella che segue vengono posti a confronto i dati forniti dall'OCSE - rielaborati avendo posto la retribuzione netta uguale a 100 - con quelli che si ottengono includendo tra i contributi dell'azienda anche gli oneri aggiuntivi rappresentati dall'IRAP:

**tab. 3 - Incidenza delle componenti del costo del lavoro in ITALIA avendo posto la retribuzione netta uguale a 100 - anno 2006 (con e senza IRAP)**

	RETR. NETTA	Tassa sul reddito	Contrib. lavoratore	RETR. LORDA	Contrib. azienda	COSTO LAVORO
senza IRAP	100,0	25,4	12,8	138,1	44,3	182,5
con IRAP	100,0	25,4	12,8	138,1	52,1	190,2

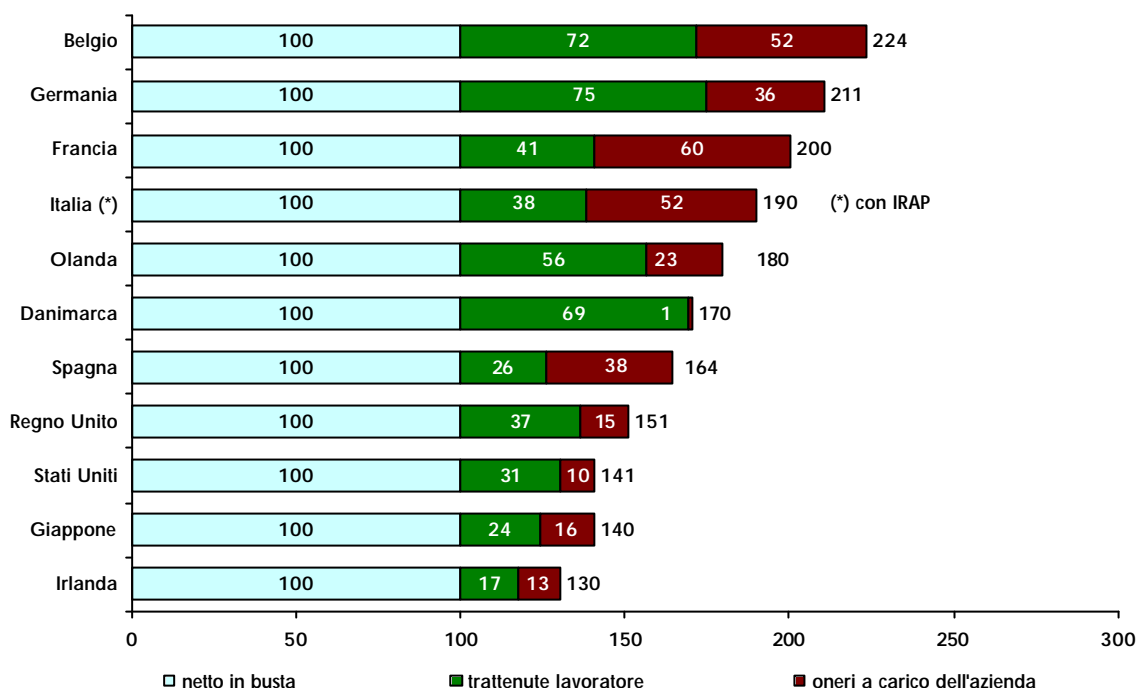
Il peso del cuneo fiscale rispetto alla retribuzione netta cresce da 82,5 a 90,2 punti percentuali.

### 4 Il confronto con i principali concorrenti dell'Italia

Nel Graf. 1 il dato dell'Italia - al lordo dell'IRAP - viene posto a confronto con quello degli altri paesi OCSE considerati: Belgio, Danimarca, Olanda, Irlanda, Francia, Germania, Regno Unito, Spagna, Giappone e Stati

Uniti: i paesi sono stati riordinati in funzione decrescente dell'indice assunto dal costo del lavoro avendo posto la retribuzione netta uguale a 100:

**Graf. 1 - Confronto tra l'Italia ed i principali Paesi OCSE**



Sulla base dei dati forniti dall'OCSE, anche nel 2006 il Belgio è stato il Paese con il più alto rapporto tra retribuzione netta e costo del lavoro: avendo posto la retribuzione netta uguale a 100, il costo del lavoro assume il valore 224. Segue la Germania, con indice pari a 211, e la Francia (200).

Al quarto posto tra i paesi considerati, l'Italia (per il nostro paese è stata considerata l'IRAP tra le componenti di costo), con un indice pari a 190.

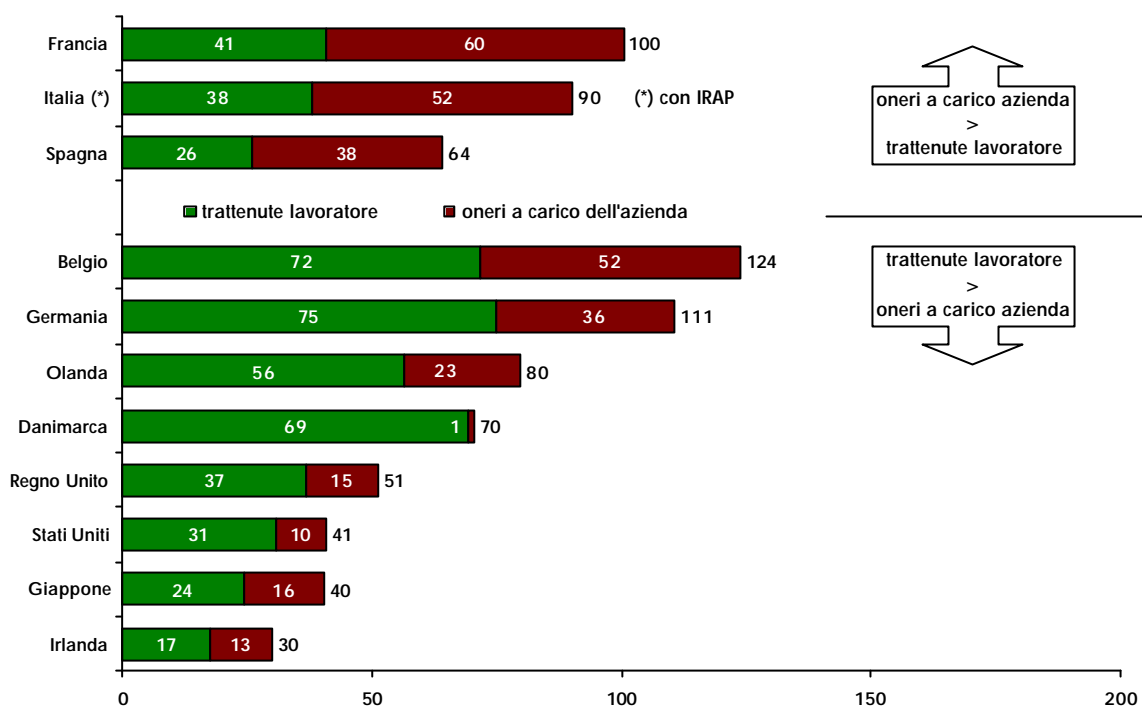
Stati Uniti (141), Giappone (140) e Irlanda (130) si trovano agli ultimi posti della graduatoria.

Nel grafico successivo l'analisi si focalizza sulle due componenti che costituiscono il cuneo fiscale: le "trattenute del lavoratore" e gli "oneri a carico dell'azienda".

## 5 La distribuzione degli oneri tra lavoratori e imprese

I paesi considerati dalla presente analisi - che si basa sulla rielaborazione di dati forniti dall'OCSE - sono stati distinti in due gruppi, a seconda della prevalenza dell'una o dell'altra componente.

Nell'ambito di ciascun gruppo, i paesi sono stati riordinati in funzione decrescente dell'ammontare del cuneo fiscale, e rappresentati nel Graf. 2:

**Graf. 2 - La distribuzione degli oneri fiscali tra imprese e lavoratori**


In Italia le aziende sostengono la quota prevalente degli oneri fiscali e contributivi sottesi all'utilizzo del fattore lavoro; questo avviene anche in Francia e Spagna (in quest'ultimo Paese, tuttavia, l'onere complessivo è inferiore).

Rispetto ad altri Paesi come Belgio e Germania l'Italia gode di un indubbio vantaggio competitivo quanto ad ampiezza del cuneo fiscale: diversamente da quanto avviene in quei sistemi economici, tuttavia, nel nostro Paese l'onere sotteso al cuneo fiscale è prevalentemente a carico delle aziende.

Documento: Ms\_63\_ocse2006.doc