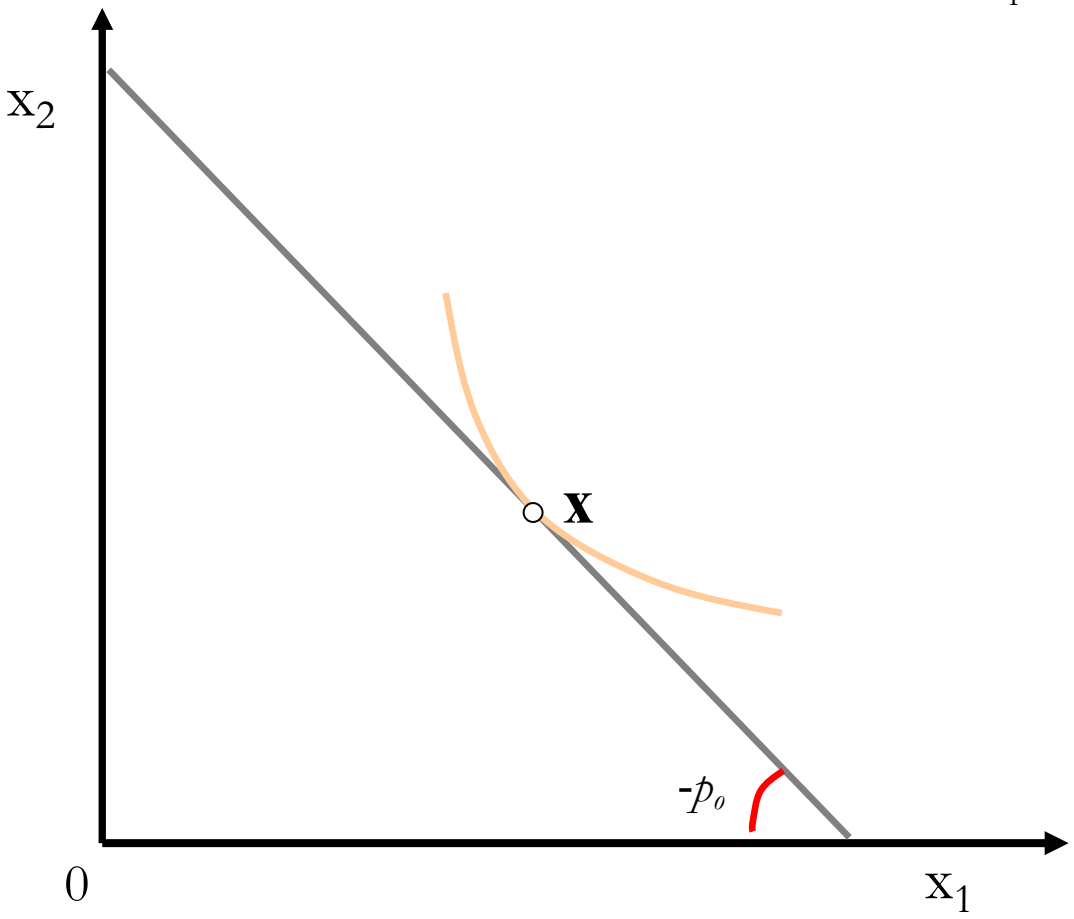
TASSAZIONE ED EFFICIENZA

Tassazione ed efficienza: alcune domande

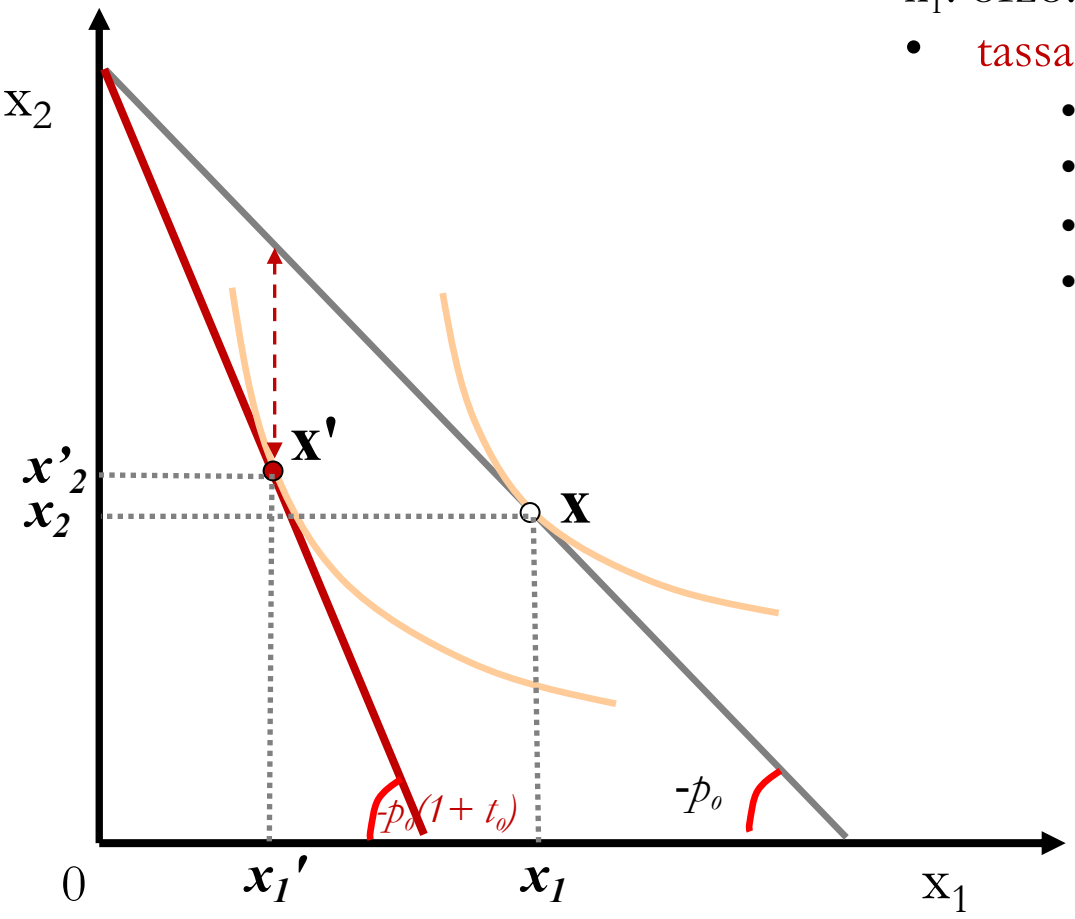
- Come vengono influenzati dalla tassazione i comportamenti individuali?
- Come quantificare il livello di (in)efficienza di una imposta?
- È possibile identificare tipologie di imposte più efficienti di altre?
- È possibile quantificare il trade-off "equità-efficienza"?
- Quali sono le caratteristiche di imposte ottimali che bilanciano equità ed efficienza?

Eccesso di pressione tributaria

$x_{2:}$: frumento ($p_2 = p_f$) = 1 (se numerario)
x_1: orzo: $p_1 = p_o$



Eccesso di pressione tributaria

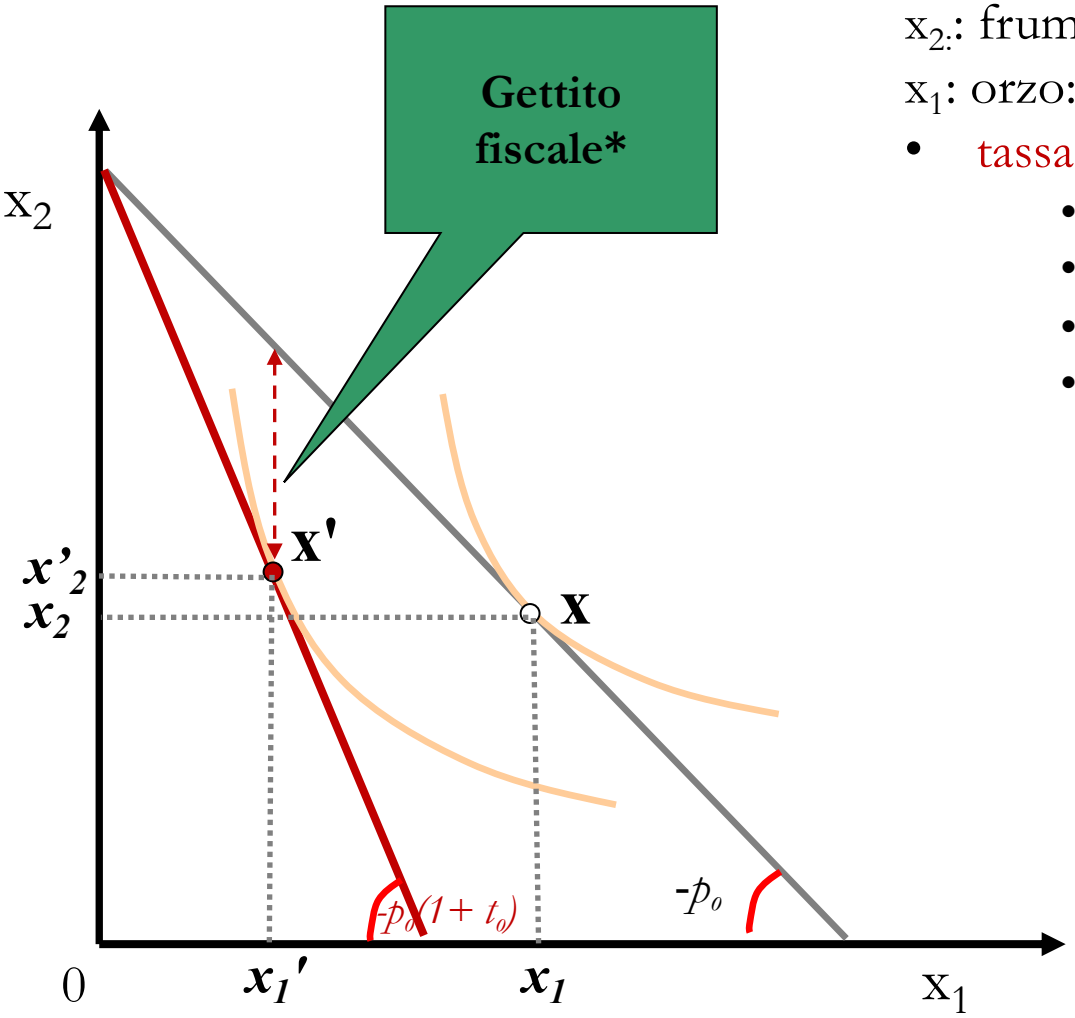


x_2: frumento ($p_2=p_f$) = 1 (se numerario)

x_1: orzo: $p_1=p_o$

- tassato ad aliquota t_o
  - *Il vincolo di bilancio cambia pendenza*
  - *La distanza tra i due VDB: onere tributario*
  - *Nuovo equilibrio in x' (x'_1, x'_2)*
  - $x \succ x'$

Eccesso di pressione tributaria



x_2: frumento ($p_2=p_f$) = 1 (se numerario)

x_1: orzo: $p_1=p_0$

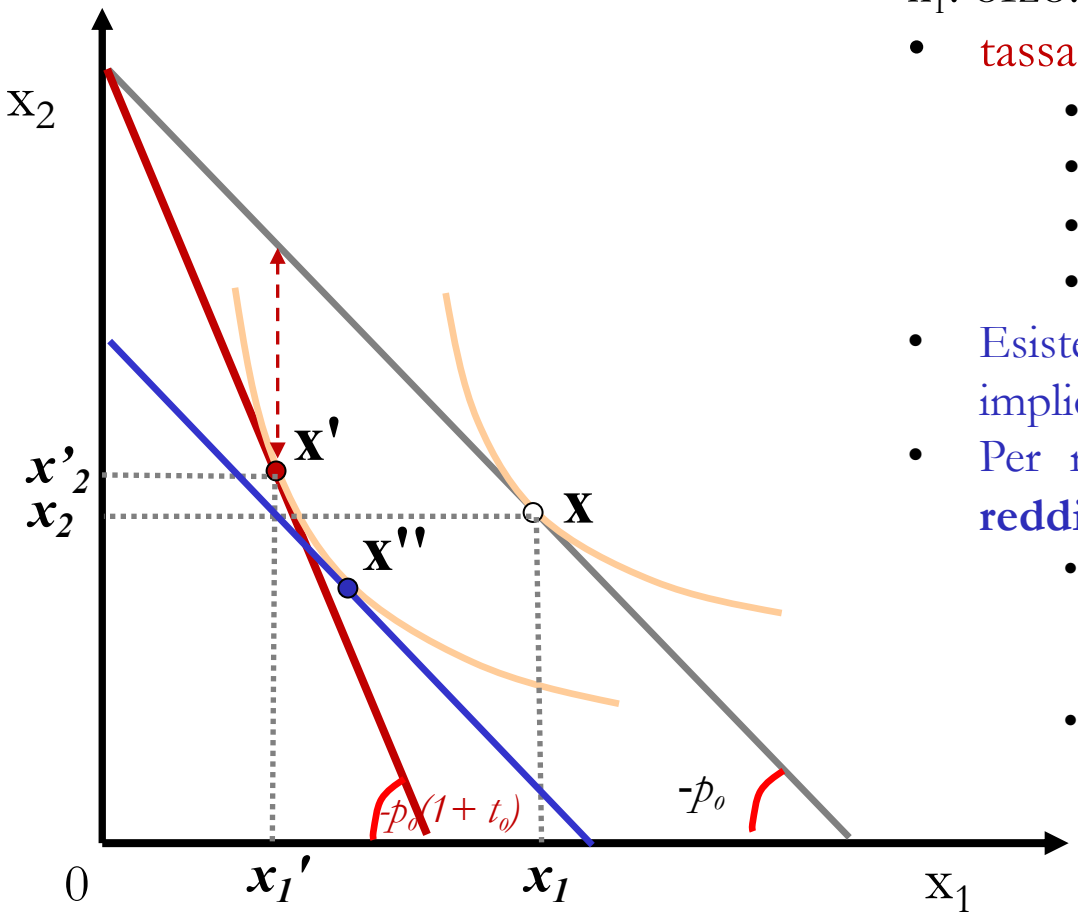
- tassato ad aliquota t_0
  - *Il vincolo di bilancio cambia pendenza*
  - *La distanza tra i due VDB: onere tributario*
  - *Nuovo equilibrio in x' (x'_1, x'_2)*
  - $x \succ x'$

*Onere tributario <u>in termini di frumento</u> (misurato prima e dopo la tassa) a parità di consumo del bene orzo.

Se frumento è numerario (p=1): rappresenta anche l'onere tributario in termini monetari.

= Gettito fiscale

Eccesso di pressione tributaria

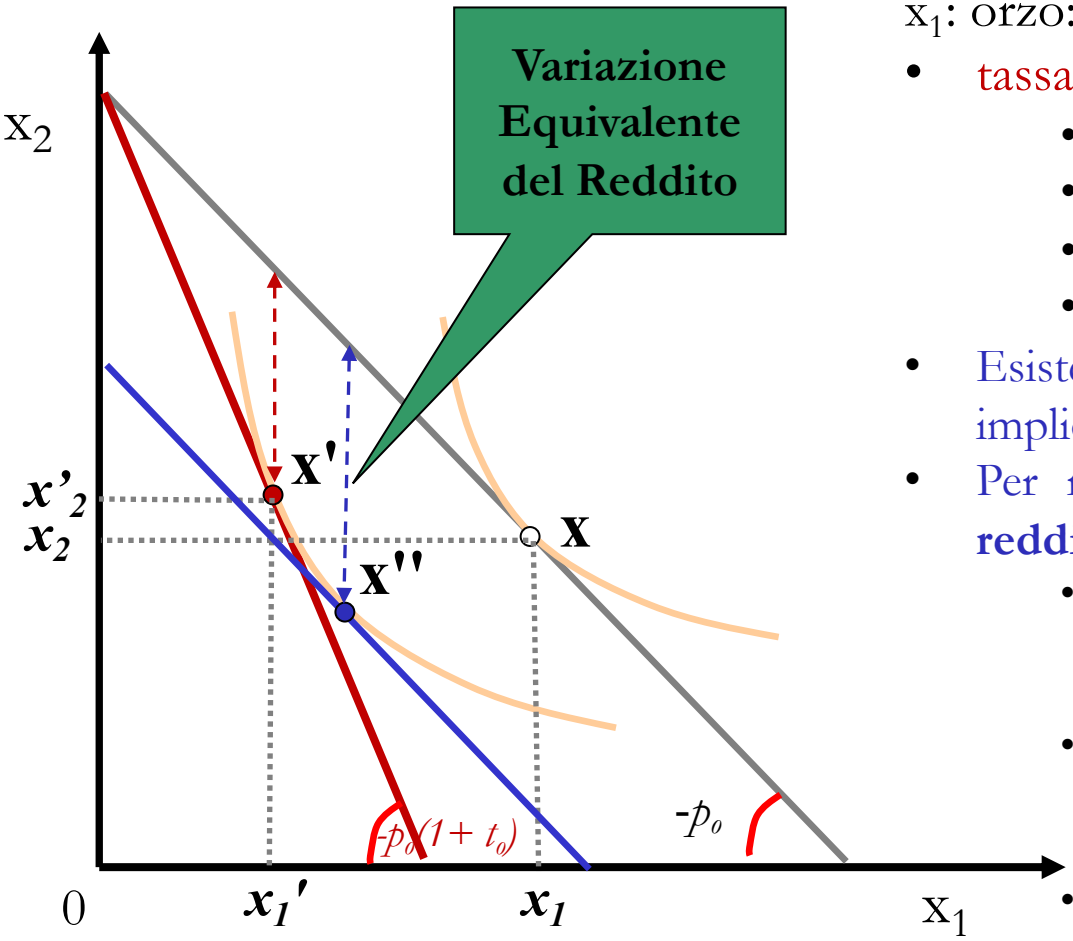


x_2: frumento ($p_2=p_f$) = 1 (se numerario)

x_1: orzo: $p_1=p_0$

- tassato ad aliquota t_0
  - *Il vincolo di bilancio cambia pendenza*
  - *La distanza tra i due VDB: onere tributario*
  - *Nuovo equilibrio in x' (x'_1, x'_2)*
  - $x \succ x'$
- Esiste un altro tributo (di pari gettito) che implichi una minore riduzione di utilità?
- Per rispondere: **variazione equivalente del reddito**
  - Variazione di reddito che permette di raggiungere un determinato livello di utilità (curva di indifferenza)
  - Misura monetaria della variazione di benessere causata da una variazione dei prezzi.

Eccesso di pressione tributaria

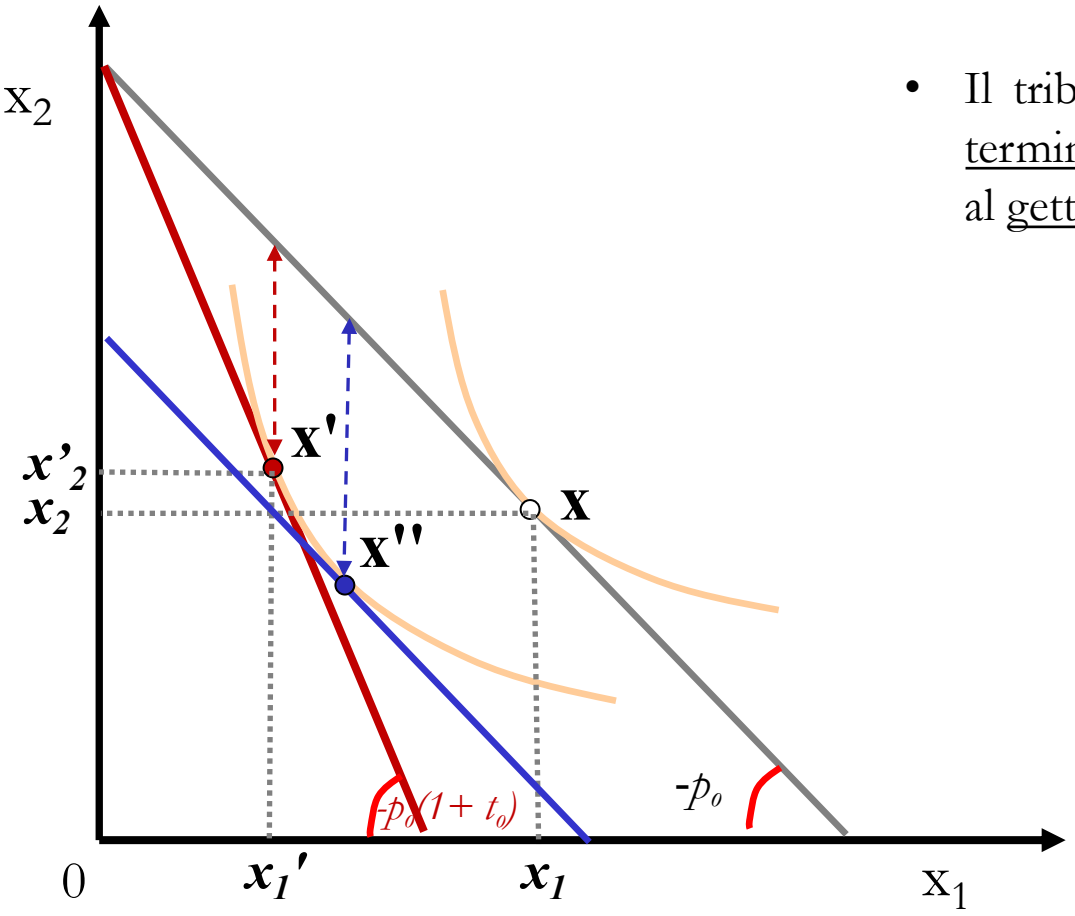


x_2: frumento ($p_2=p_f$) = 1 (se numerario)

x_1: orzo: $p_1=p_0$

- tassato ad aliquota t_0
  - *Il vincolo di bilancio cambia pendenza*
  - *La distanza tra i due VDB: onere tributario*
  - *Nuovo equilibrio in x' (x'_1, x'_2)*
  - $x \succ x'$
- Esiste un altro tributo (di pari gettito) che implichi una minore riduzione di utilità?
- Per rispondere: **variazione equivalente del reddito**
  - Variazione di reddito che permette di raggiungere un determinato livello di utilità (curva di indifferenza)
  - Misura monetaria della variazione di benessere causata da una variazione dei prezzi.
- Nel punto *x''*: indifferenti tra pagare il tributo e perdere la variazione equivalente del reddito

Eccesso di pressione tributaria

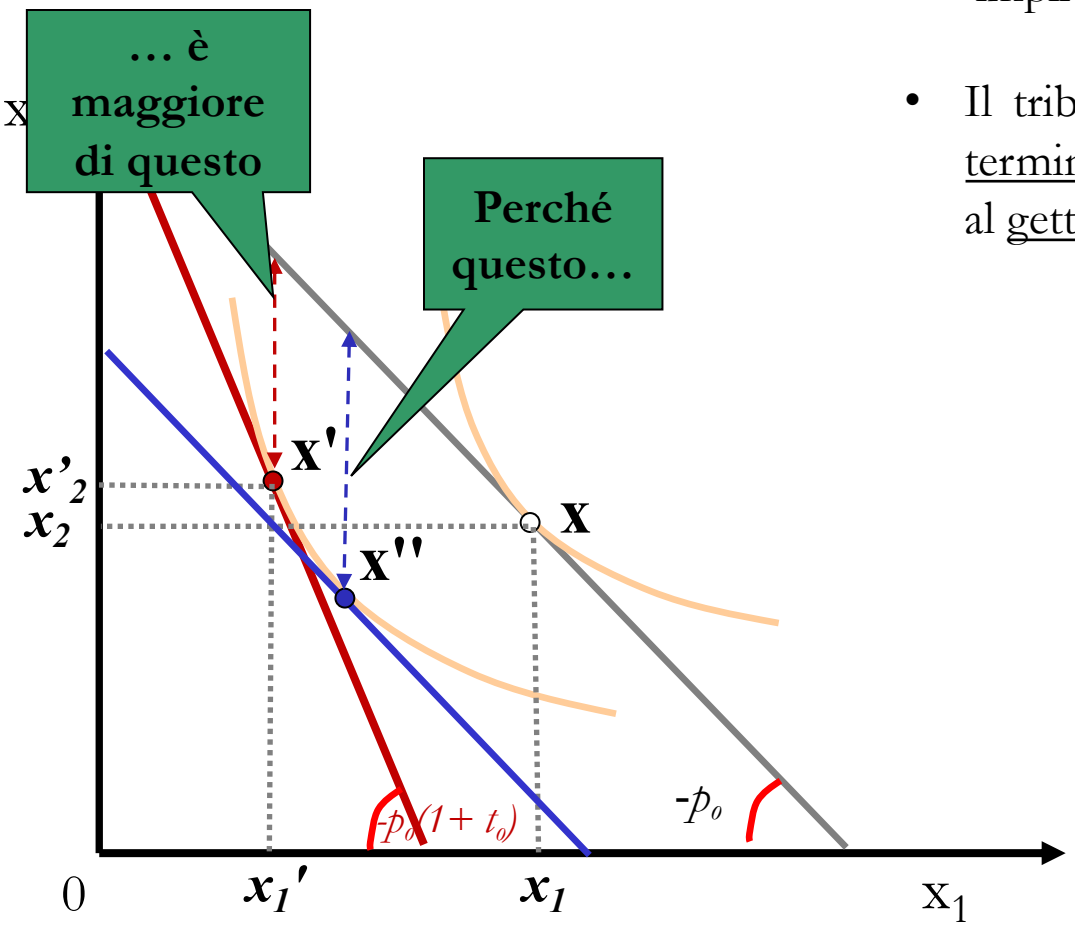


- Esiste un altro tributo (di pari gettito) che implichi una minore riduzione di utilità?

o

- Il tributo sull'orzo comporta una <u>riduzione in termini di utilità (in termini monetari)</u> superiore al <u>gettito dello Stato</u>?

Eccesso di pressione tributaria



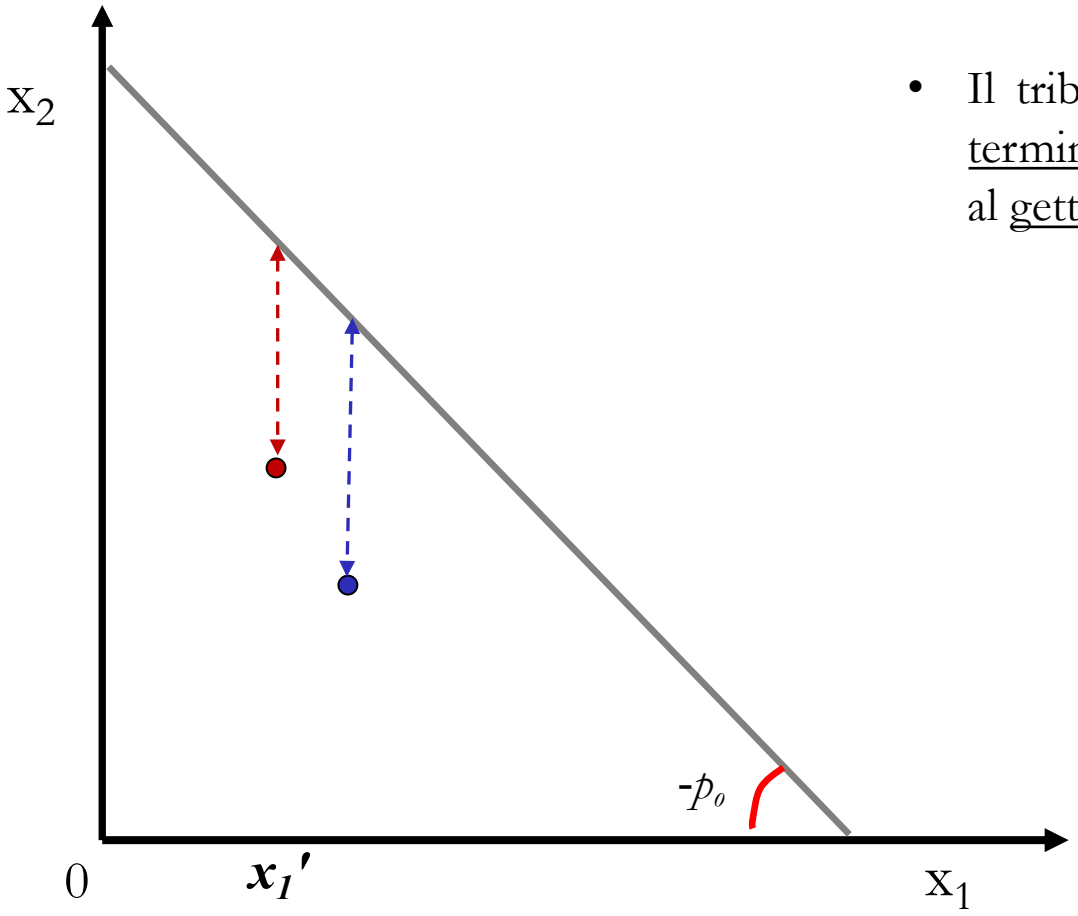
- Esiste un altro tributo (di pari gettito) che implichi una minore riduzione di utilità?

o

- Il tributo sull'orzo comporta una <u>riduzione in termini di utilità (in termini monetari)</u> superiore al <u>gettito dello Stato</u>?

SI!

Eccesso di pressione tributaria



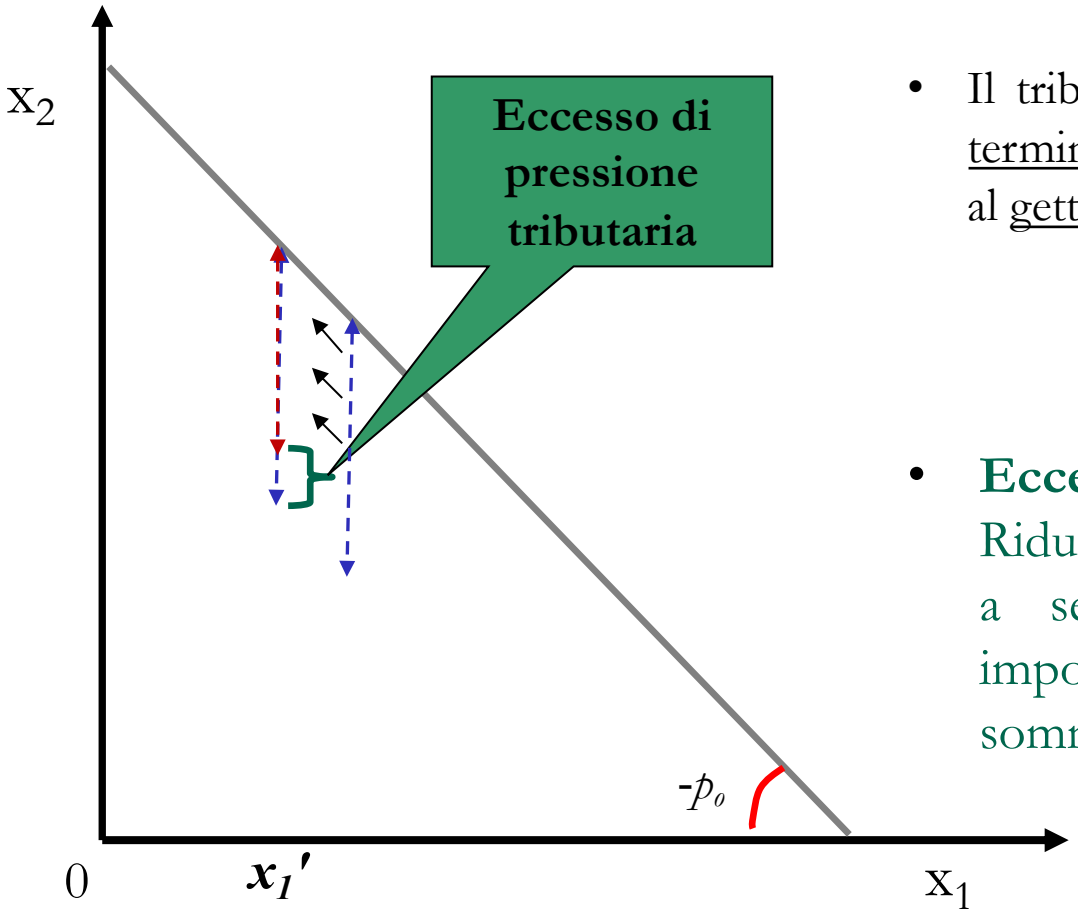
- Esiste un altro tributo (di pari gettito) che implichi una minore riduzione di utilità?

o

- Il tributo sull'orzo comporta una <u>riduzione in termini di utilità (in termini monetari)</u> superiore al <u>gettito dello Stato</u>?

SI!

Eccesso di pressione tributaria



- Esiste un altro tributo (di pari gettito) che implichi una minore riduzione di utilità?

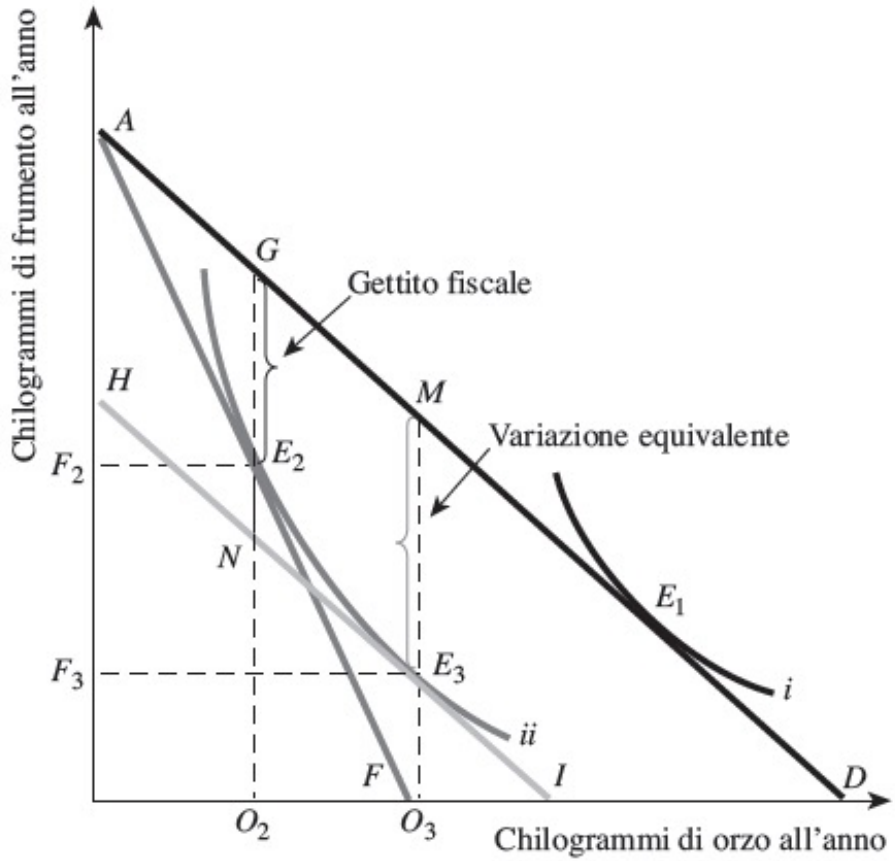
o

- Il tributo sull'orzo comporta una <u>riduzione in termini di utilità (in termini monetari)</u> superiore al <u>gettito dello Stato</u>?

SI!

- **Eccesso di pressione tributaria:** Riduzione aggiuntiva del benessere sociale a seguito della introduzione di una imposta, confrontata con una imposta in somma fissa di uguale gettito.

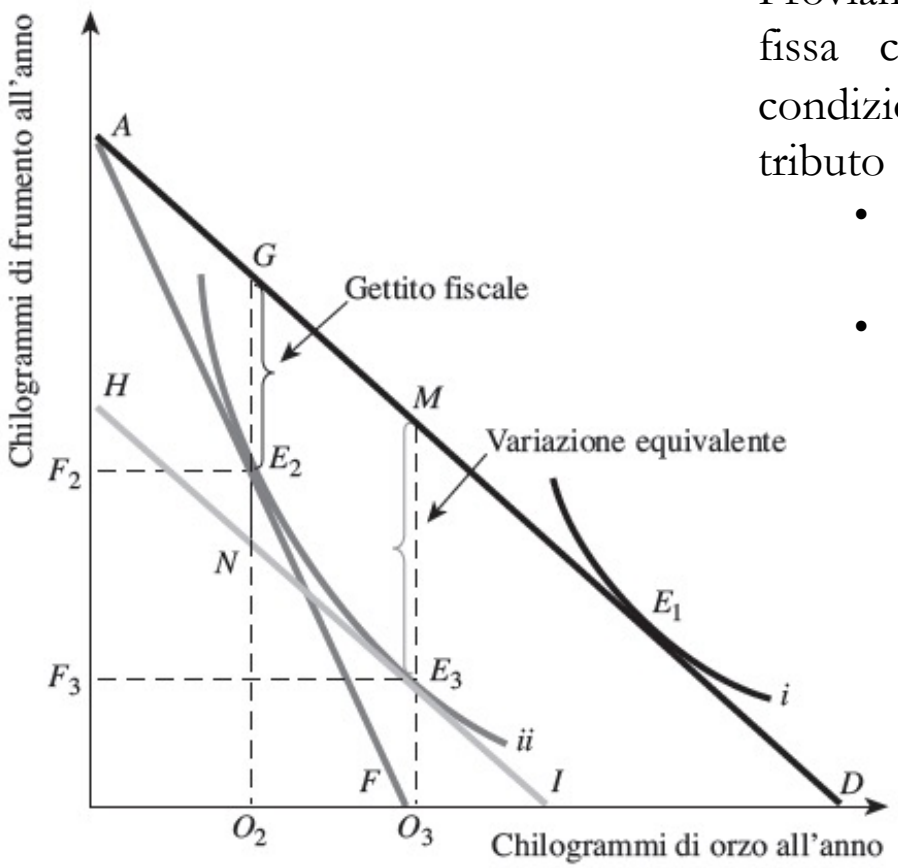
Eccesso di pressione tributaria (Figura 15.3)



L'imposta in somma fissa come pietra di paragone

- L'imposta in somma fissa è una forma di tassazione che prevede il pagamento di un importo stabilito indipendentemente dal comportamento del contribuente.
- Il tributo sull'orzo (vedi prima): non era in somma fissa, perché l'entrata tributaria dipendeva dalle scelte di consumo.
  - Se lo Stato impone a un'imposta in somma fissa pari a 100 euro, non resta altro da fare che pagarla, a meno di non lasciare il Paese.
- Proviamo a considerare un'imposta in somma fissa che lasci il consumatore nelle stesse condizioni in cui era dopo l'introduzione del tributo sull'orzo

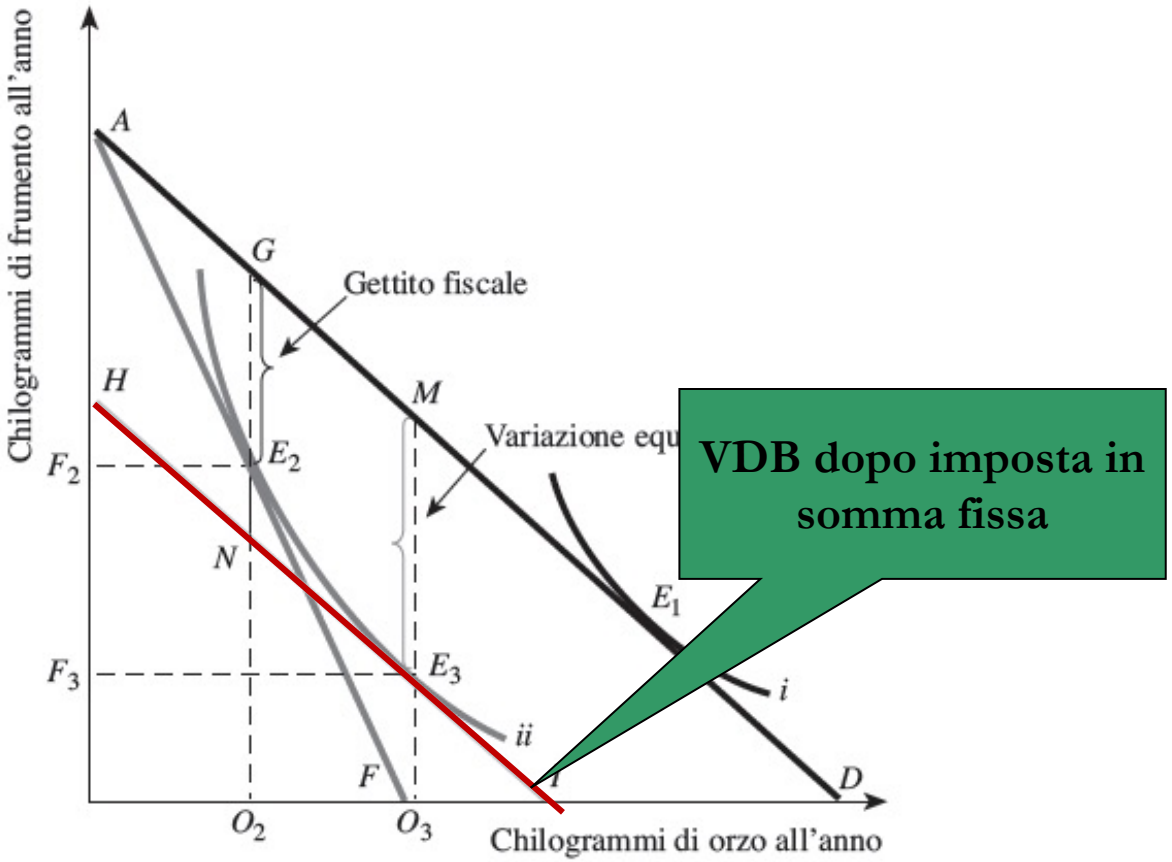
Eccesso di pressione tributaria (Figura 15.3)



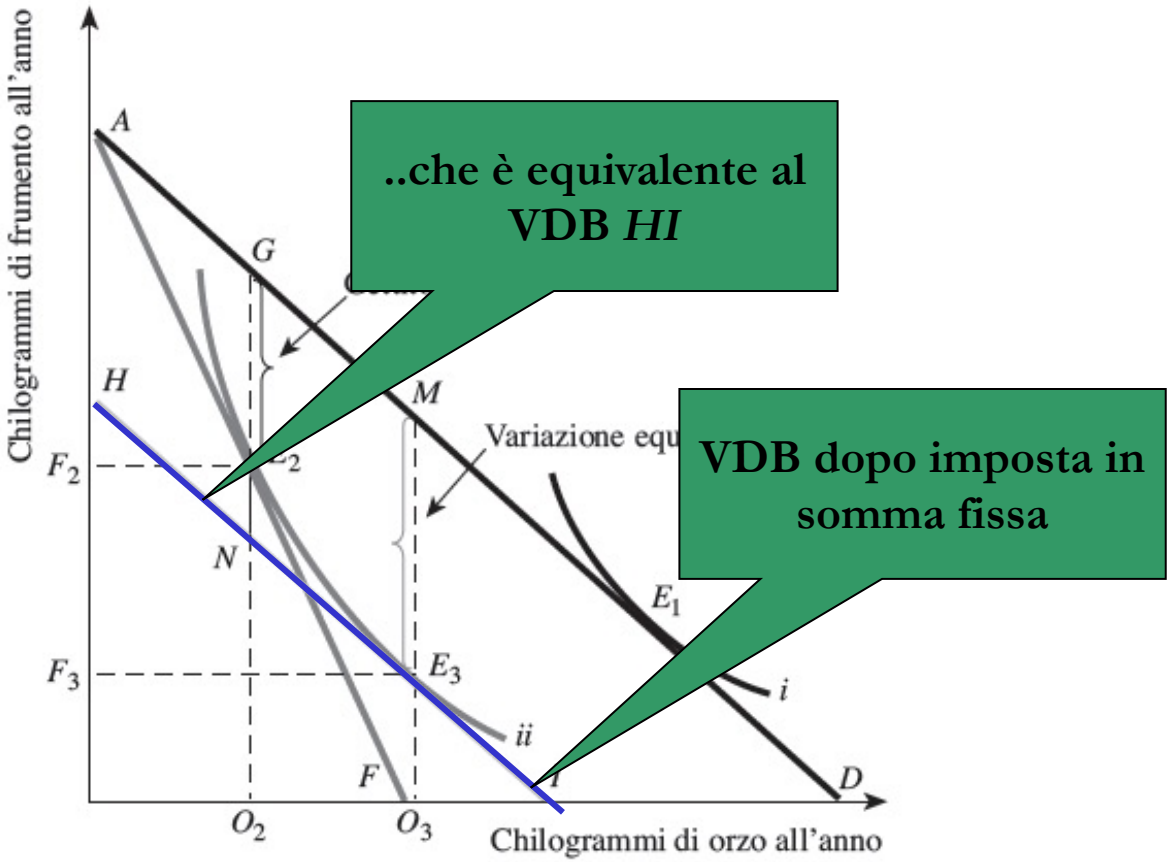
Proviamo a considerare un'imposta in somma fissa che lasci il consumatore nelle stesse condizioni in cui era dopo l'introduzione del tributo sull'orzo:

- VDB deve essere parallelo ad *AD* (non cambia il prezzo relativo di orzo e frumento)
- VDB deve essere tangente alla curva di indifferenza *ii* (stessa utilità raggiunta dopo l'introduzione del tributo sull'orzo).

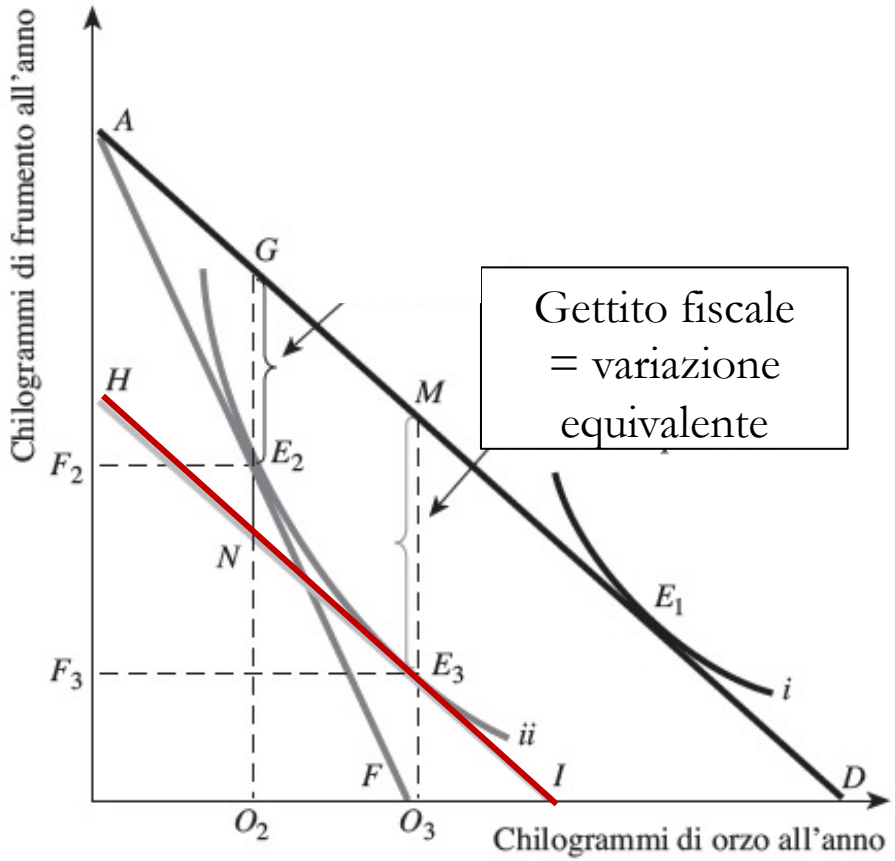
Imposte in somma fissa



Imposte in somma fissa



Imposte in somma fissa



Con l'imposta in somma fissa, il gettito fiscale è equivalente alla variazione equivalente

=

No eccesso di pressione

La tassazione in somma fissa è efficiente, ma viene utilizzata di rado …

L'imposta in somma fissa è uno strumento poco attraente

- tassazione iniqua perché tutti devono pagare le stessa somma indipendentemente dalla loro condizione economica.

Applicata raramente: nel 1990 Margaret Thatcher sostituì l'imposta patrimoniale che fino ad allora aveva finanziato i governi locali con un'imposta capitaria

- In ogni giurisdizione l'importo dipendeva dalle esigenze contributive locali
- L'imposta era ad aliquota fissa: non variava al variare del reddito o del patrimonio del soggetto, ma solo in base al luogo di residenza.
- L'iniquità di questa imposta fu uno dei motivi della caduta del governo Thatcher e infatti il suo successore John Major l'abolì immediatamente.

Due potenziali equivoci

Le imposte sul reddito comportano un eccesso di pressione tributaria?

L'introduzione di un'imposta in somma fissa determina spostamento del vincolo di bilancio parallelo verso l'origine, da *AD a HI*. Questo spostamento si verificherebbe anche con un'imposta sul reddito.

Allora, l'imposta in somma fissa e quella sul reddito sono equivalenti?

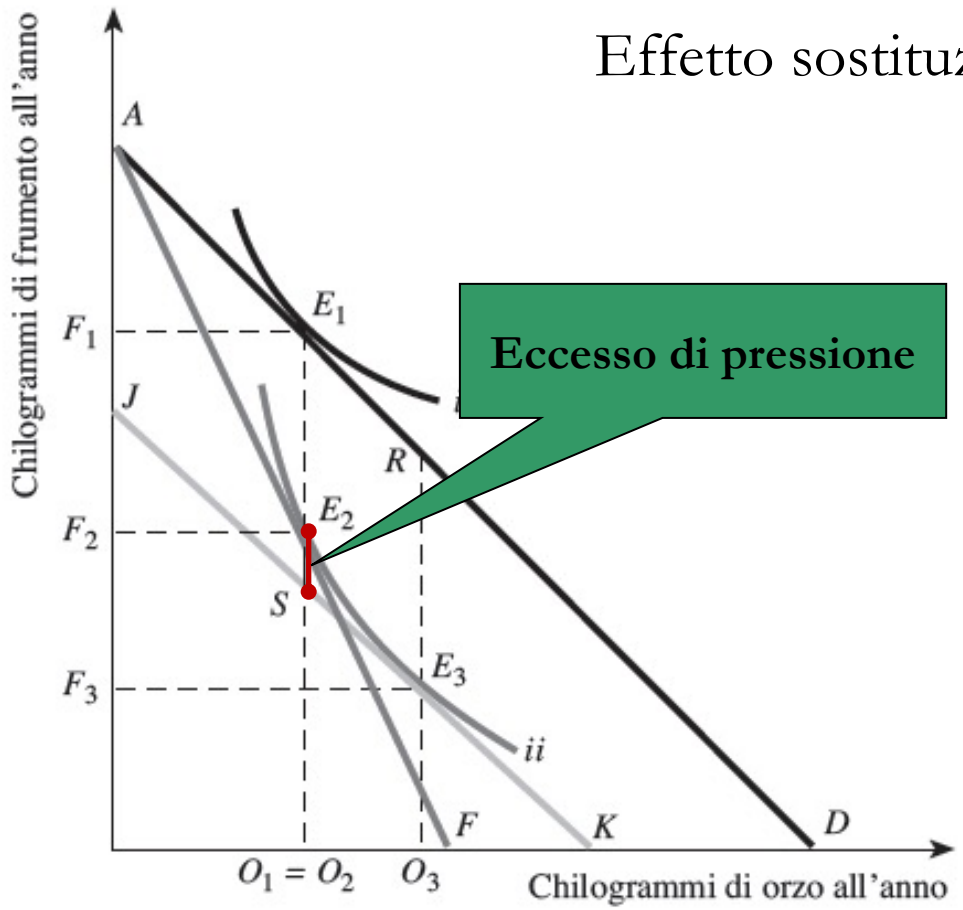
- NO: un'imposta sul reddito generalmente non è uguale a un'imposta in somma fissa in quanto il reddito può essere influenzato dalle scelte individuali circa <u>l'offerta di lavoro</u> (che non sono catturate dalla Fig 13.3)

Se la domanda di un bene non cambia quando sul bene grava un tributo, significa che non esiste eccesso di pressione tributaria?

- NO. Se si tratta semplicemente del fatto che effetto di reddito e <u>effetto di sostituzione si compensano</u>, ciò non vuol dire che non ci sia eccesso di pressione. Quest'ultimo **si determina ogni volta che è presente un effetto di sostituzione**

Eccesso di pressione quando la domanda non cambia

Effetto reddito: da O_1 a O_3
Effetto sostituzione: da O_3 a O_2



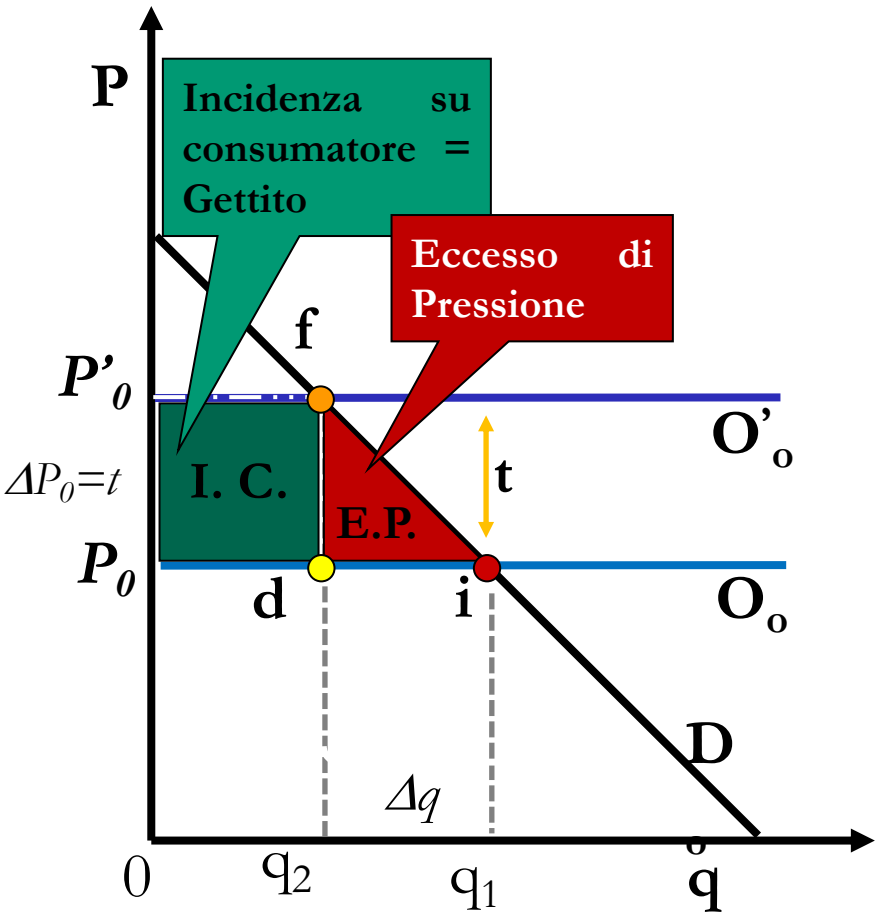
Dalla curva di domanda alla curva di domanda compensata

- Per il calcolo dell'eccesso di pressione tributaria, utilizzeremo la **curva di domanda compensata:**
  - Una curva di domanda che 'ignora' l'effetto reddito di un cambiamento dei prezzi, ma considera solo l'effetto sostituzione
  - È 'compensata' perché indica la quantità domandata al variare del prezzo **e** del reddito necessario a compensare la variazione dei prezzi
    - → il consumatore può così rimanere sulla curva di indifferenza iniziale
  - La curva di domanda compensata ci interessa perché l'eccesso di pressione si misura nei punti che determinano l'effetto sostituzione

Quantificare l'eccesso di pressione

Offerta Perfettamente Elastica o Costi Marginali costanti

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$



Area=1/2 × *di* × *fd*

- $di = q_1 - q_2 = \Delta q$
- $fd = \Delta P_0 = P_0 \times t$
- $\eta = (\Delta q / q_1) / (\Delta P_0 / P_0)$

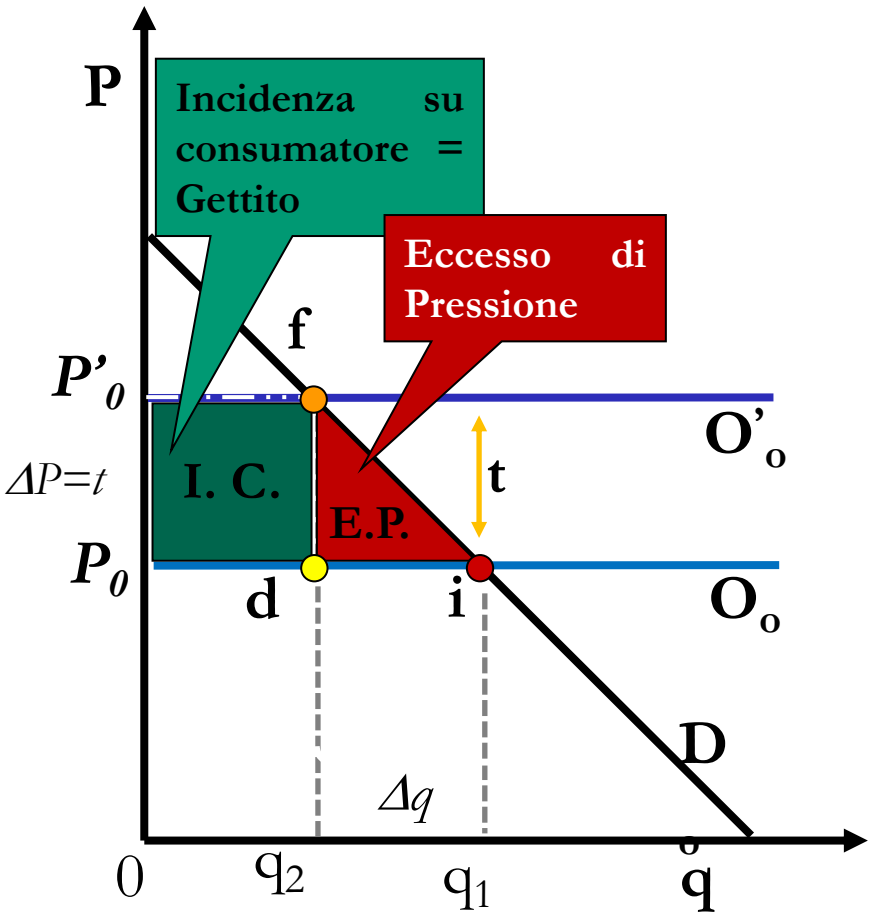
  $= (\Delta q / \Delta P_0) \times (P_0 / q_1)$;

  Da cui: $\Delta q = \eta (q_1 / P_0) \Delta P_0$

Quantificare l'eccesso di pressione

Offerta Perfettamente Elastica o Costi Marginali costanti

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$



Area=1/2 × *di* × *fd*

- $di = q_1 - q_2 = \Delta q$
- $fd = \boxed{\Delta P_0 = P_0 \times t}$
- $\eta = (\Delta q / q_1) / (\Delta P_0 / P_0)$

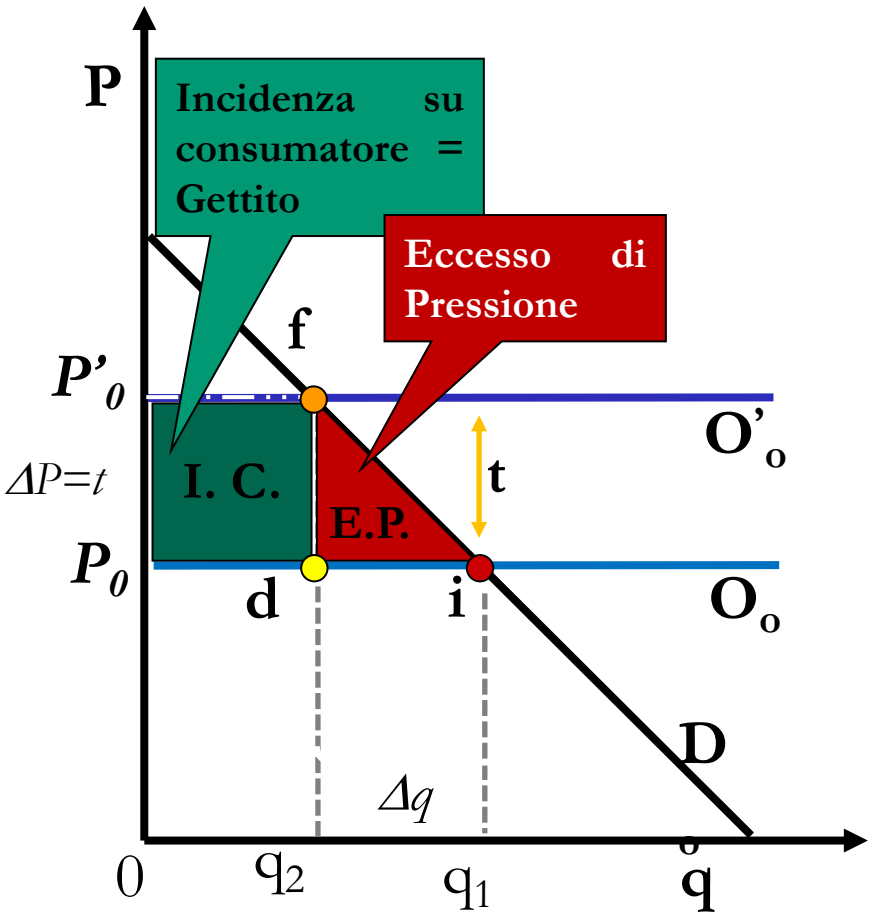
  $= (\Delta q / \Delta P_0) \times (P_0 / q_1)$;

  Da cui: $\Delta q = \eta (q_1 / P_0) \boxed{\Delta P_0}$

Quantificare l'eccesso di pressione

Offerta Perfettamente Elastica o Costi Marginali costanti

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$



Area=1/2 × di × fd

- $di = q_1 - q_2 = \Delta q$
- $fd = \boxed{\Delta P_0 = P_0 \times t}$
- $\eta = (\Delta q / q_1) / (\Delta P_0 / P_0)$

  $= (\Delta q / \Delta P_0) \times (P_0 / q_1)$;

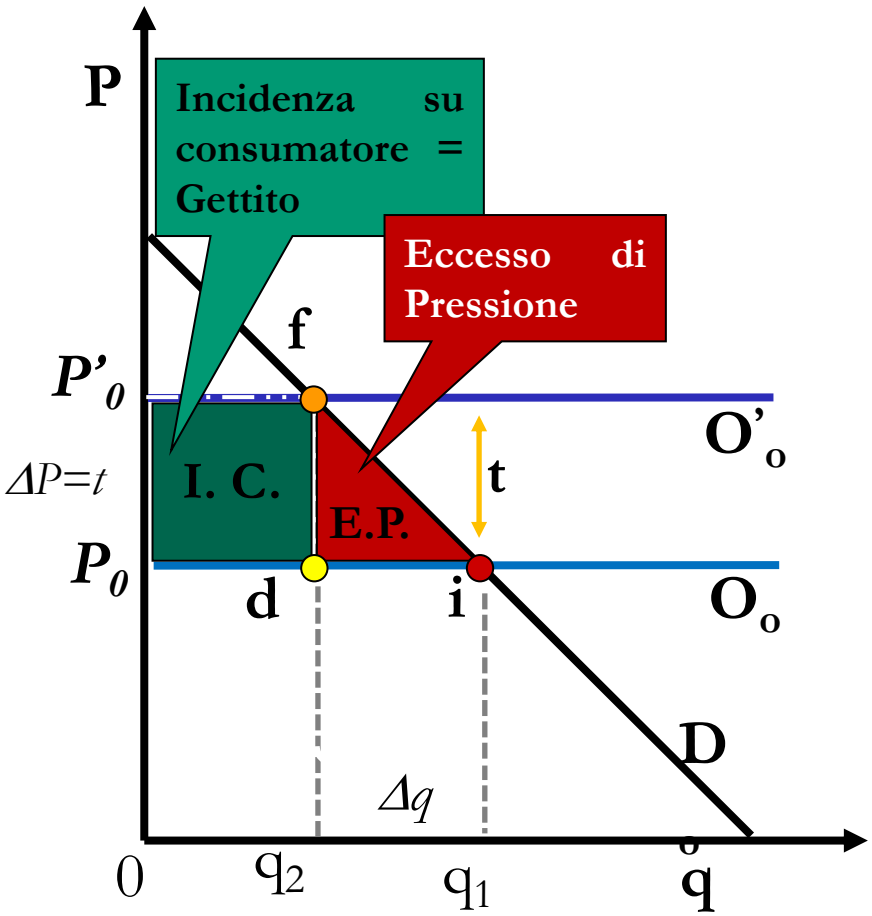
  Da cui: $\Delta q = \eta (q_1 / P_0) \boxed{\Delta P_0}$

  $\Delta q = \eta \times q_1 \times t$

Quantificare l'eccesso di pressione

Offerta Perfettamente Elastica o Costi Marginali costanti

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$



Area=1/2 × *di* × *fd*

- $di = q_1 - q_2 = \Delta q$
- $fd = \Delta P_0 = P_0 \times t$
- $\eta = (\Delta q / q_1) / (\Delta P_0 / P_0)$

$$= (\Delta q / \Delta P_0) \times (P_0 / q_1);$$

Da cui: $\Delta q = \eta (q_1 / P_0) \Delta P_0$

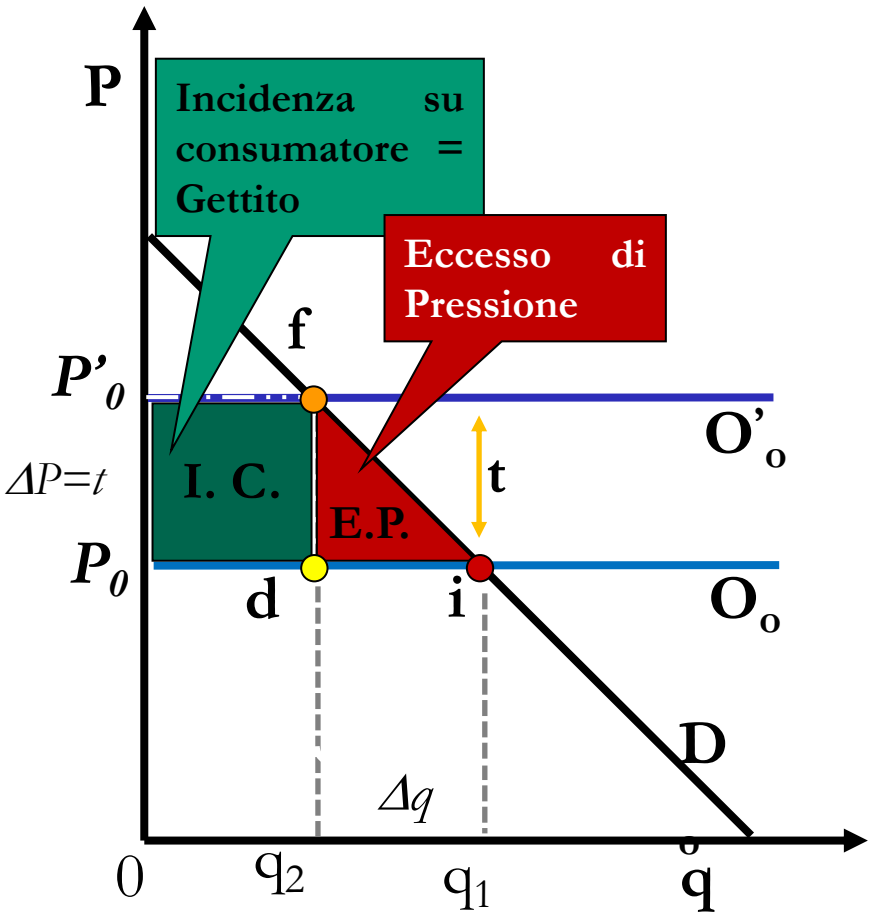
$$\Delta q = \eta \times q_1 \times t$$

Area=1/2 × *di* × *fd*=

Quantificare l'eccesso di pressione

Offerta Perfettamente Elastica o Costi Marginali costanti

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$



Area=1/2 × di × fd

- $\boxed{di = q_1 - q_2 = \Delta q}$
- $\boxed{fd = \Delta P_0 = P_0 \times t}$
- $\eta = (\Delta q / q_1) \,/\, (\Delta P_0 / P_0)$

$= (\Delta q / \Delta P_0) \times (P_0 / q_1)$;

Da cui: $\Delta q = \eta (q_1 / P_0)\, \Delta P_0$

$$\boxed{\Delta q = \eta \times q_1 \times t}$$

Area=1/2 × $\boxed{di}$ × $\boxed{fd}$ = 1/2 × ($\eta\, q_1 t$) × ($t P_0$)

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$

Quantificare l'eccesso di pressione

$$\text{Area } fid = \frac{1}{2}\eta P_0 q_1 t_0^2$$

Dall'osservazione di questa relazione si possono trarre le seguenti osservazioni:

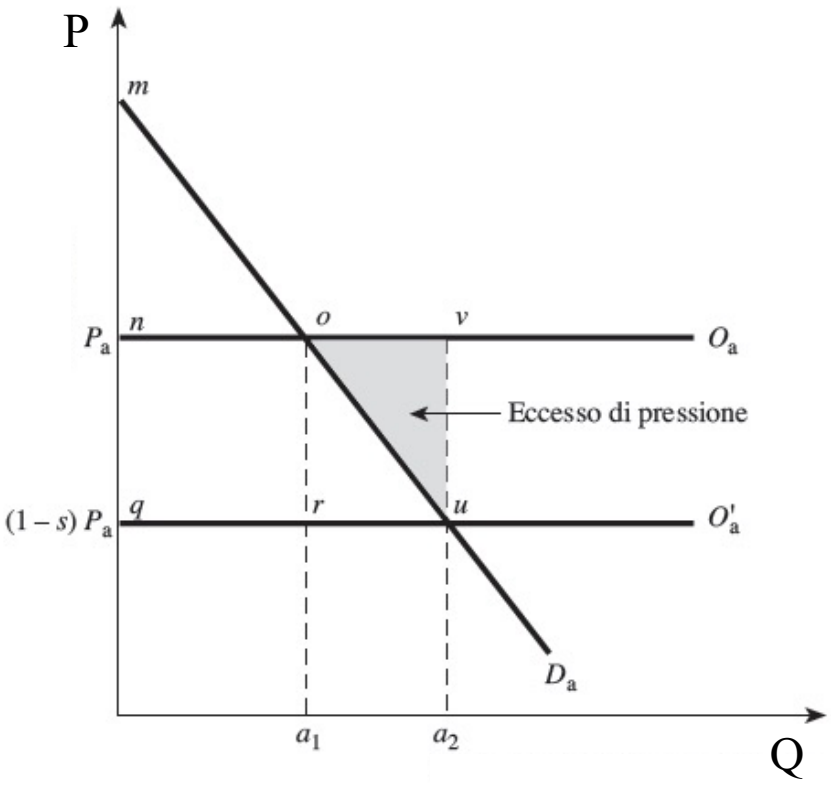
- l'eccesso di pressione è tanto più alto, quanto più alta è l'elasticità della domanda;
- poiché $P_0 q_1$ rappresenta la spesa totale iniziale per l'orzo (il bene tassato), maggiore è la spesa iniziale per il bene su cui grava il tributo, maggiore è l'eccesso di pressione tributaria;
- all'aumentare dell'aliquota fiscale, vi è un aumento quadratico dell'eccesso di pressione.

L'eccesso di pressione creato dai sussidi

- Sussidi per favorire il consumo dei beni di prima necessità (affitti…)
- Un sussidio non è altro che un'imposta negativa
- <u>Possibile eccesso di pressione?</u>

Esempio (concorrenza perfetta): sussidio sugli affitti.

- Il sussidio riduce il costo degli affitti per i consumatori di *s*
- Consumo ↑

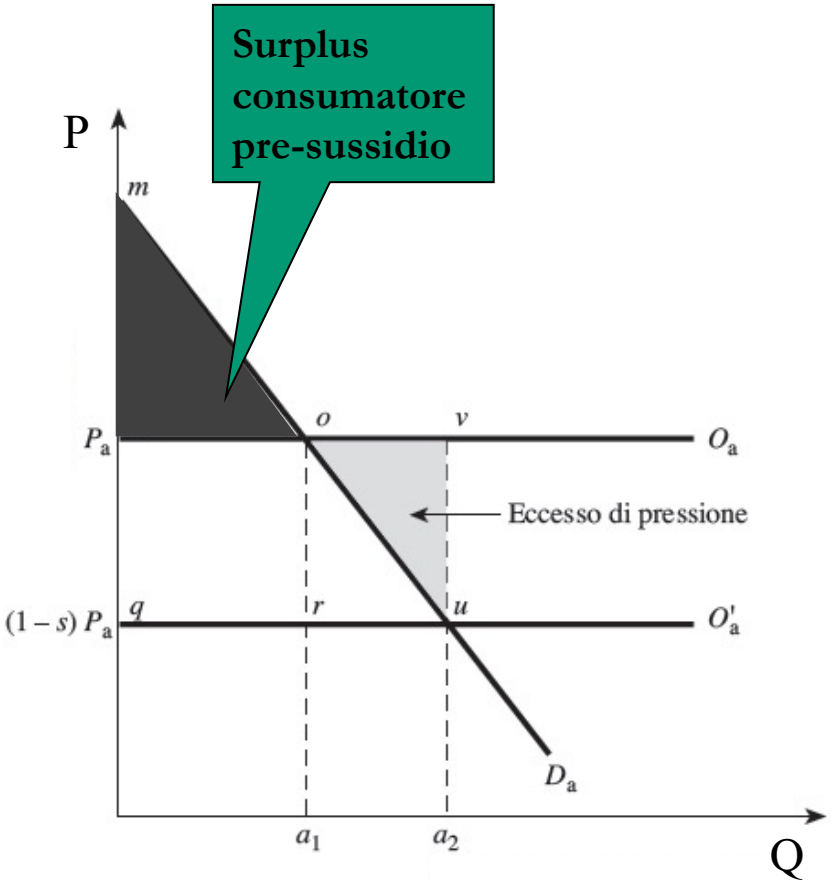


L'eccesso di pressione creato dai sussidi

- Sussidi per favorire il consumo dei beni di prima necessità (affitti…)
- Un sussidio non è altro che un'imposta negativa
- <u>Possibile eccesso di pressione?</u>

Esempio (concorrenza perfetta): sussidio sugli affitti.

- Il sussidio riduce il costo degli affitti per i consumatori di *s*
- Consumo ↑

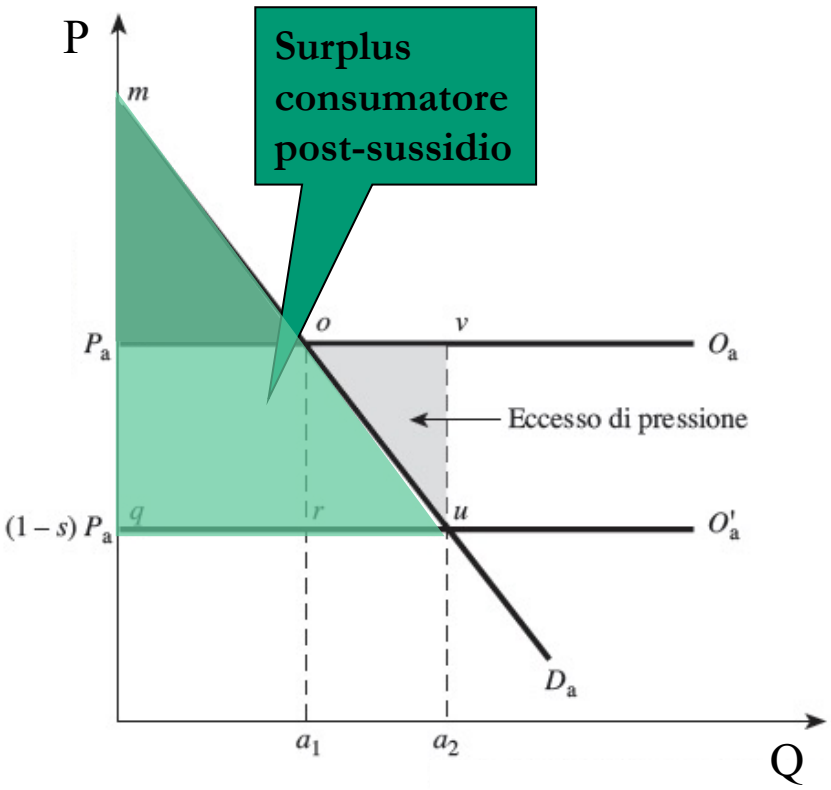


L'eccesso di pressione creato dai sussidi

- Sussidi per favorire il consumo dei beni di prima necessità (affitti…)
- Un sussidio non è altro che un'imposta negativa
- <u>Possibile eccesso di pressione?</u>

Esempio (concorrenza perfetta): sussidio sugli affitti.

- Il sussidio riduce il costo degli affitti per i consumatori di *s*
- Consumo ↑

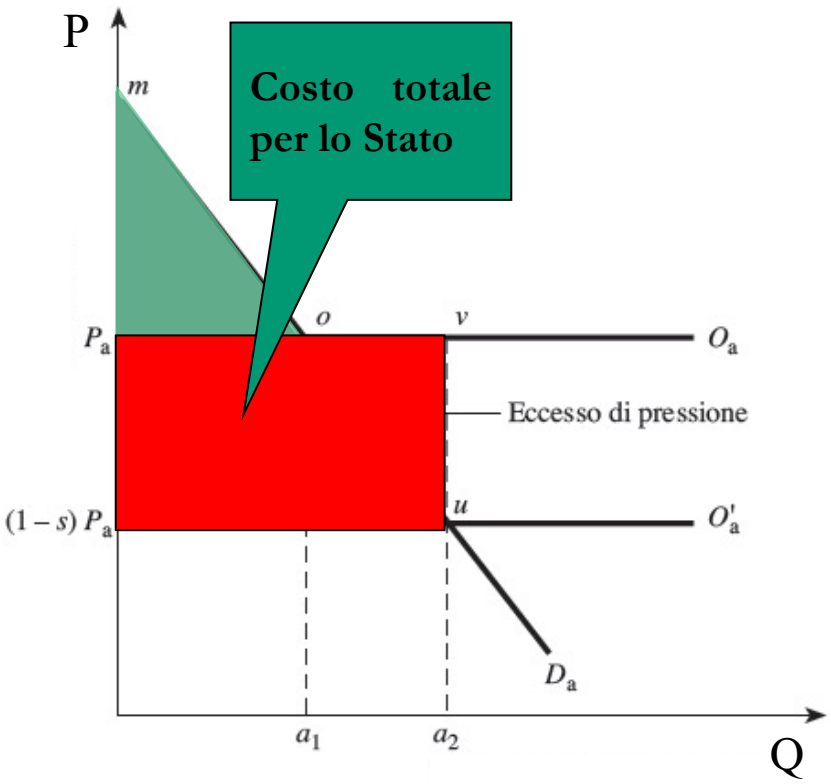


L'eccesso di pressione creato dai sussidi

- Sussidi per favorire il consumo dei beni di prima necessità (affitti…)
- Un sussidio non è altro che un'imposta negativa
- <u>Possibile eccesso di pressione?</u>

Esempio (concorrenza perfetta): sussidio sugli affitti.

- Il sussidio riduce il costo degli affitti per i consumatori di *s*
- Consumo ↑



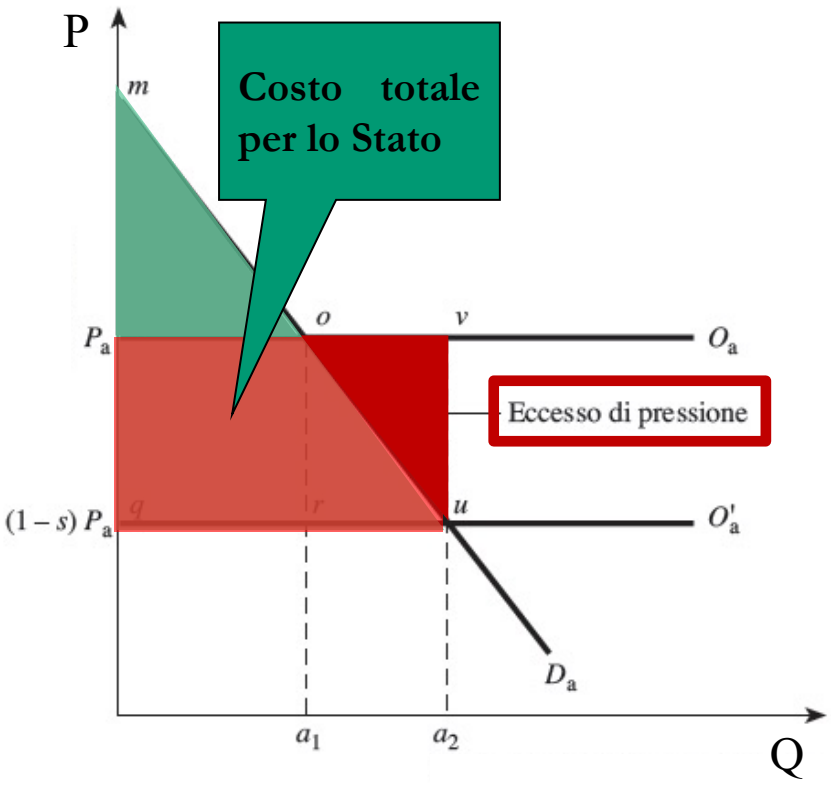
L'eccesso di pressione creato dai sussidi

- Sussidi per favorire il consumo dei beni di prima necessità (affitti…)
- Un sussidio non è altro che un'imposta negativa
- <u>Possibile eccesso di pressione?</u>

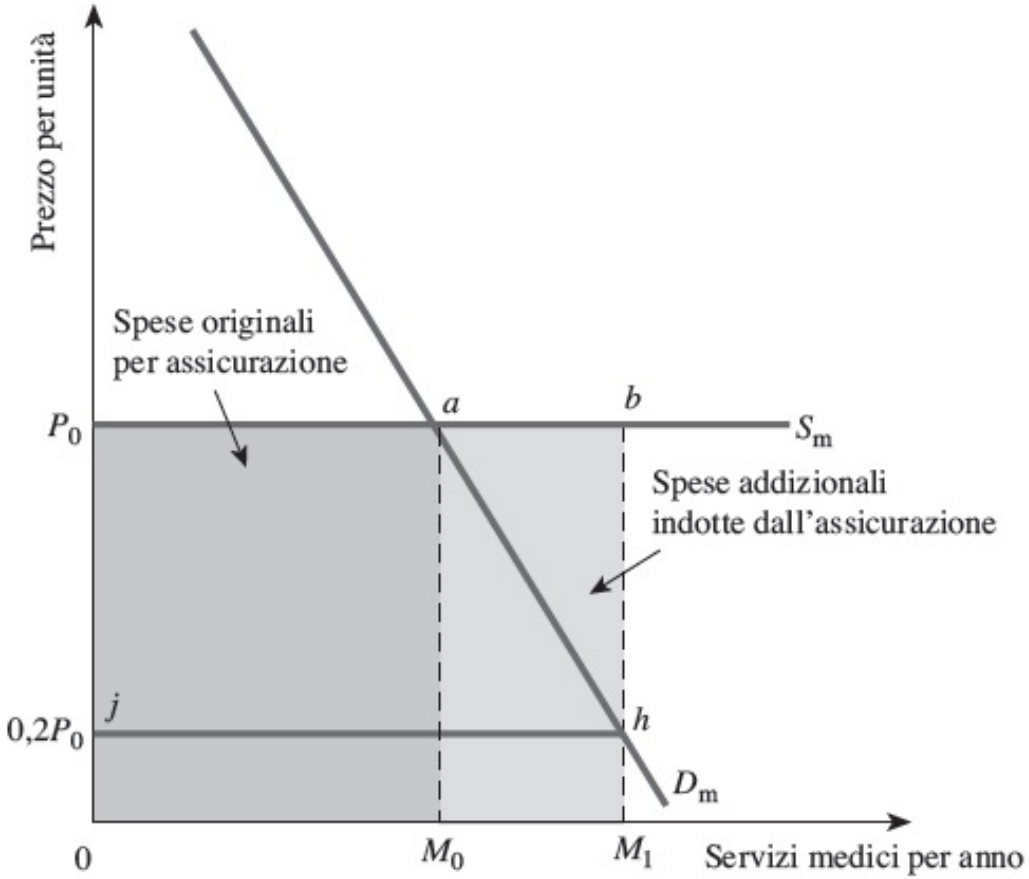
Esempio (concorrenza perfetta): sussidio sugli affitti.

- Il sussidio riduce il costo degli affitti per i consumatori di *s*
- Consumo ↑

Eccesso di pressione da sussidi dato dall'area ovu

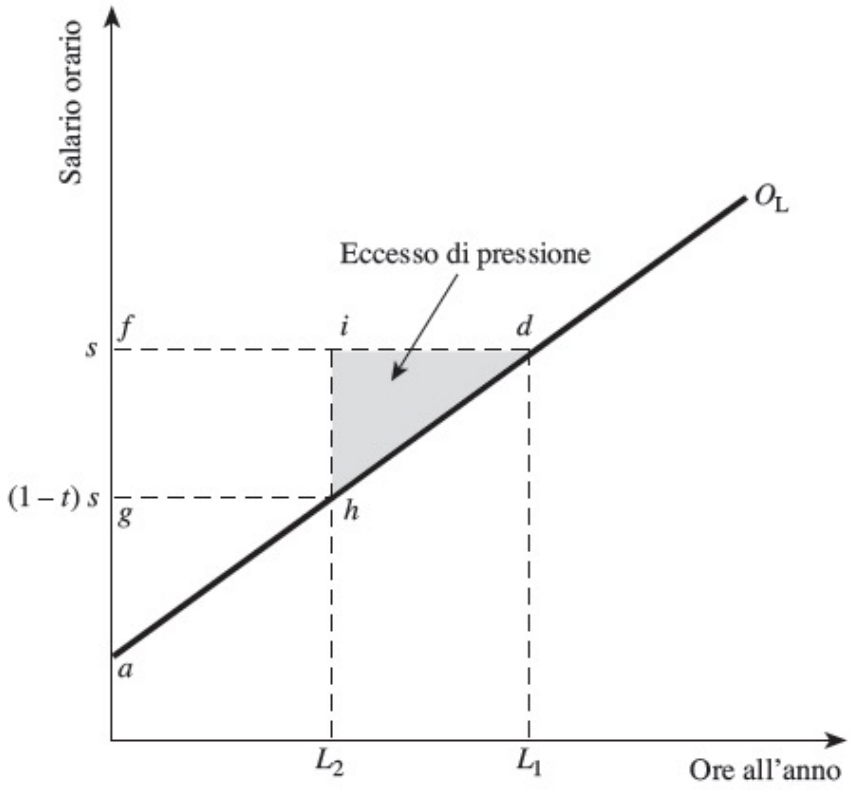


Un altro caso di eccesso di pressione da 'sussidi'



Eccesso di pressione e imposte sul reddito

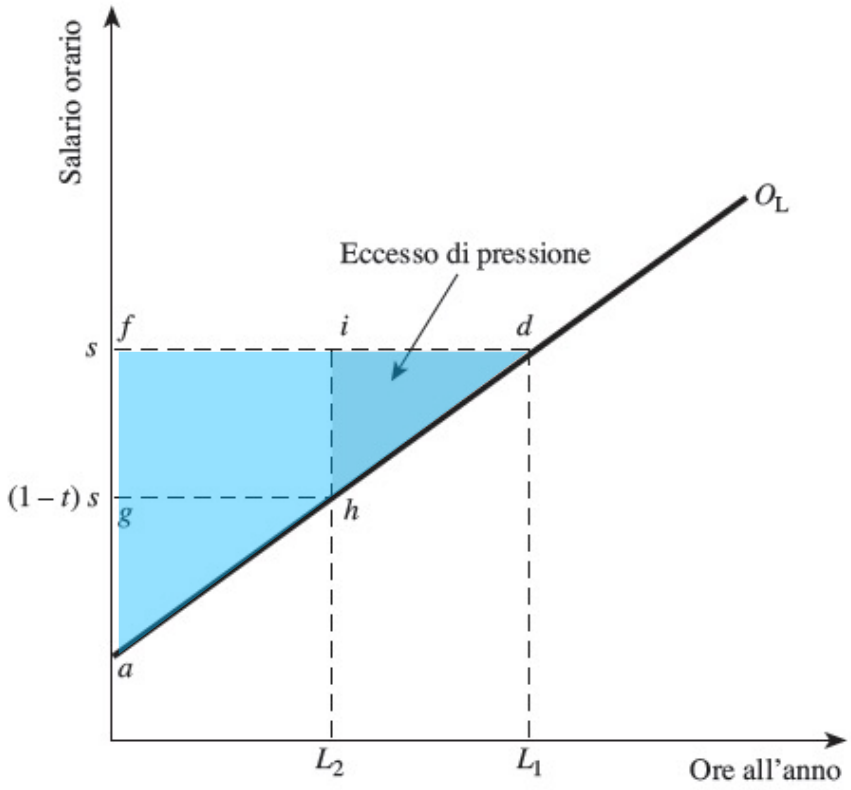
Domanda Perfettamente Elastica



- O_L=*curva di offerta di lavoro compensata*
- Equilibrio iniziale: salario *s*, per L_1 ore di lavoro
- Surplus del lavoratore: *adf*

Eccesso di pressione e imposte sul reddito

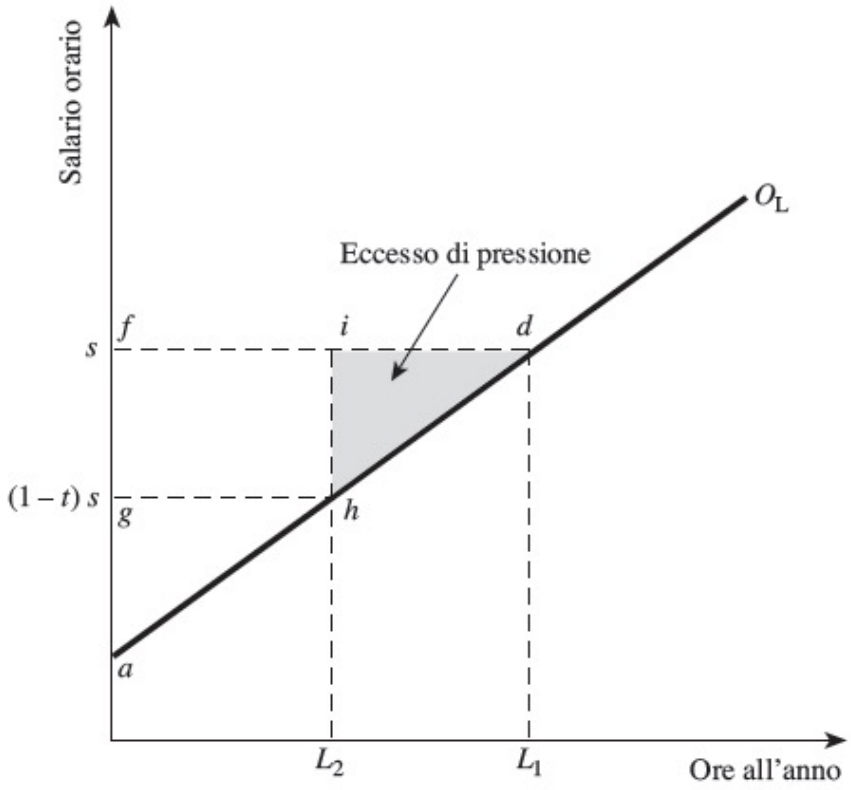
Domanda Perfettamente Elastica



- O_L=*curva di offerta di lavoro compensata*
- Equilibrio iniziale: salario *s*, per L_1 ore di lavoro
- Surplus del lavoratore: *adf*

Eccesso di pressione e imposte sul reddito

Domanda Perfettamente Elastica



- O_L=*curva di offerta di lavoro compensata*
- Equilibrio iniziale: salario *s*, per L_1 ore di lavoro
- Surplus del lavoratore: *adf*

Se introdotta un'imposta con aliquota *t:*

- Nuovo equilibrio $(1-t)s$, L_2

Eccesso di pressione idh

$= (1/\ 2)\ e_{L,s}\ sL_1\ t^2$