

**Lier les résultats de l'analyse
de l'écart de TVA à l'analyse
des risques de non-
conformité : l'expérience
italienne**

28 janvier 2026

**6e réunion du Forum
mondial de l'OCDE sur la**

Alessandra Marcelletti

Analyste économique

Bureau de recherche en économie et en statistique

Agence du revenu italienne

Alessandra.marcelletti@agenziaentrate.it

Contour



L'utilisation de l'écart de TVA pour favoriser la conformité



Intégration des données de facturation électronique dans l'estimation de l'écart de TVA

Écart de TVA et analyse des risques liés à la conformité

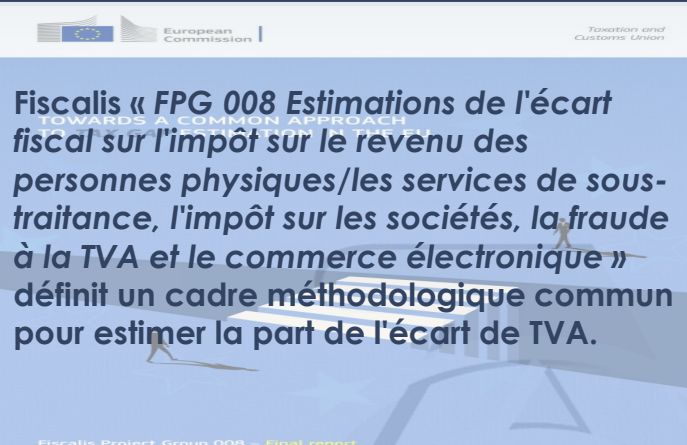
Notes de contexte

À propos de l'écart de TVA

Estimation annuelle de l'écart de TVA par une méthode descendante et ascendante

**RELAZIONE SULL'ECONOMIA NON OSSERVATA
E SULL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA
ANNO 2025**

(art. 10-bis.1 c. 3 Legge 31 dicembre 2009, n. 196)



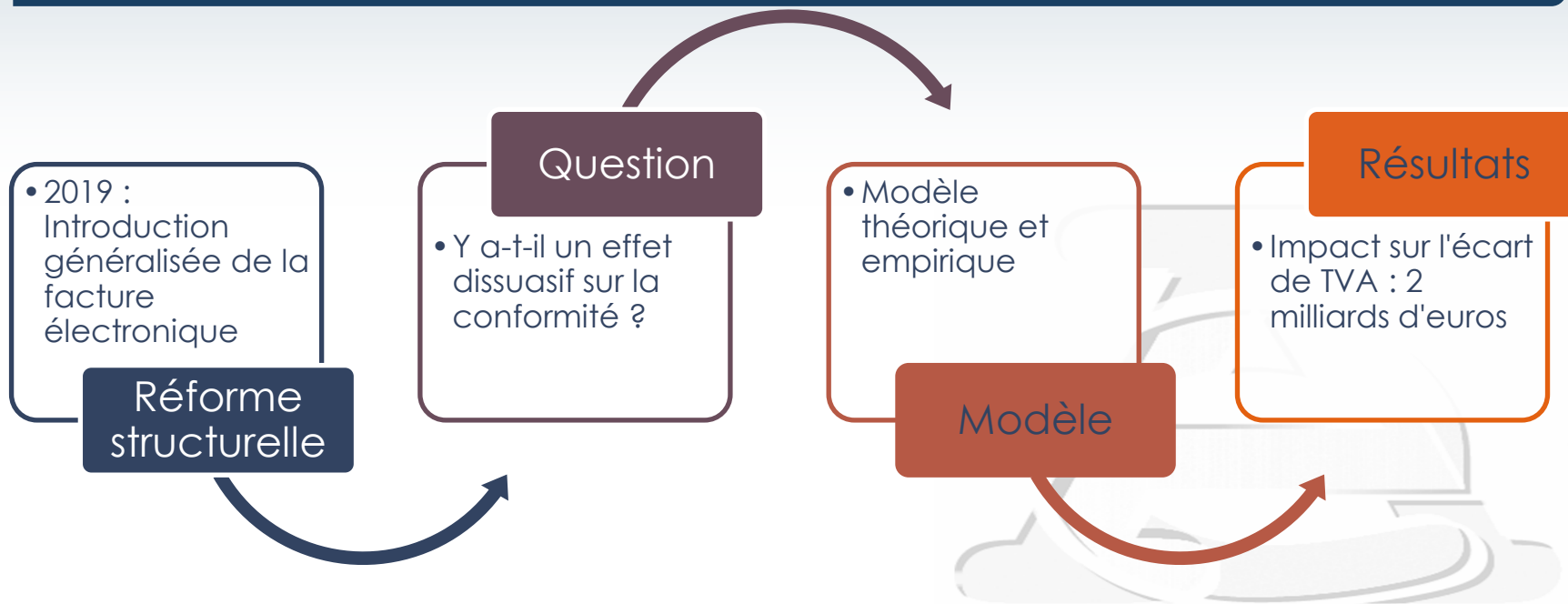
Fiscalis « FPG 008 Estimations de l'écart fiscal sur l'impôt sur le revenu des personnes physiques/les services de sous-traitance, l'impôt sur les sociétés, la fraude à la TVA et le commerce électronique » définit un cadre méthodologique commun pour estimer la part de l'écart de TVA.

À propos de la facturation électronique

Depuis janvier 2019, la facturation électronique est obligatoire pour toutes les livraisons de biens et de services dans le cadre des transactions B2B et B2C.

L'utilisation de l'écart de TVA pour favoriser la conformité

1. Quantification de l'impact de la facturation électronique obligatoire sur l'écart de TVA



L'utilisation de l'écart de TVA pour favoriser la conformité

2. Utilisation interne de l'écart de TVA : budget monétaire provincial et performance



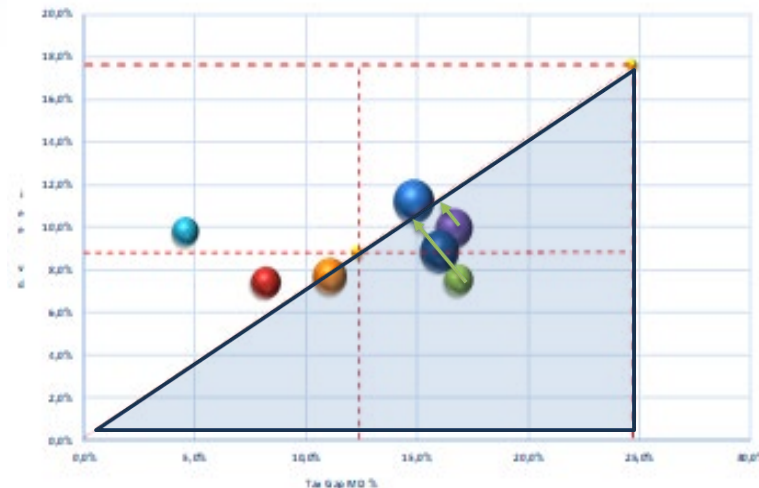
Comment évaluer l'efficacité des directions provinciales (DP) ?
Quel montant de recouvrement monétaire peut-on exiger des DP ?

Indicateur de référence : Écart d'évaluation

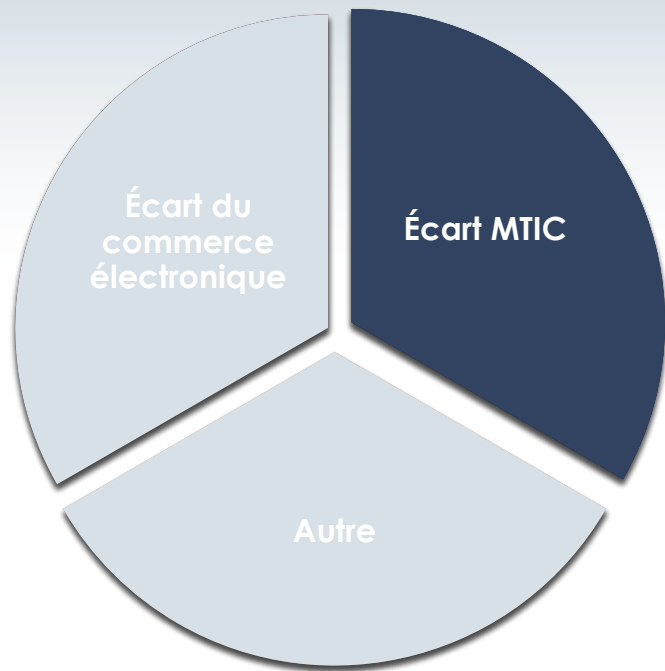
1. Groupe homogène de PD
2. Dédurre deux indicateurs :
 - $IEE\ VD = \text{Montant collecté} / \text{Écart fiscal pondéré}$
 - $\text{Écart fiscal \% (intensité)} = \text{Écart d'évaluation} / \text{Recettes fiscales}$
3. Positionner les DP dans la matrice avec IEE VD et Écart fiscal %
4. **Définir un repère (bissectrice)**
5. **Règle budgétaire = Distance entre le DP et la bissectrice**



Limite annuelle de 33%



Intégration des données de facturation électronique dans l'estimation



Le groupe FISCALIS 008 « Estimation des écarts fiscaux » fournit un cadre méthodologique commun pour estimer les écarts de revenus liés au commerce électronique et à la TVA .

Écart de conformité MTIC =
TVA telle qu'indiquée sur la facture électronique de
vente nationale
CONTRE
TVA reversée

En 2023, le total Le montant de TVA élué par MT est environ 1,2 milliard d'euros

Intégration des données de facturation électronique dans l'estimation

1. Identifier le MT en attribuant une « probabilité » d'être MT

Regrouper la population « admissible »

- Inscrit dans le VIES comme bénéficiaire de fournitures intracommunautaires ;
- **Ventes sur le marché intérieur (facture électronique) ;**
- Paiements de TVA (oui/non) ;
- Officiellement radié(e) de la TVA (oui/non)

Profil du MT

- **Ventes totales**
- **secteur**
- **Rapport entre acquisitions domestiques et ventes**
- Déclaration
-

2. Calculer l'écart MTIC

$$MTIC\ gap = \text{Evaded tax amount} * \text{prob of being MT}$$