

# INDICE

## Volume I

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| <i>Presentazione</i> . . . . . | VII  |
| <i>Gli Autori</i> . . . . .    | XVII |

### Parte I

#### DIGITALIZZAZIONE, PRINCIPI TRIBUTARI E METODI DI RICERCA

##### 1.

#### DIGITALIZZAZIONE DEI POTERI TRIBUTARI E TUTELA DEI DIRITTI DEI CONTRIBUENTI: OSSERVAZIONI GENERALI SULLE PROBLEMATICHE E SULLE PROSPETTIVE COME INTRODUZIONE AL PROGETTO DI RICERCA PRIN 2020

di *Angelo Contrino*

|  |    |
|--|----|
| 1. Gli obiettivi del progetto di ricerca: una sintesi introduttiva. . . . .  | 4  |
| 2. Le possibili direzioni di impiego delle tecnologie digitali in materia tributaria e i potenziali effetti positivi. . . . .  | 5  |
| 2.1. ( <i>Segue</i> ). I profili problematici che si pongono all'attenzione del giurista tributario. Uno: la complessità di gestione delle procedure automatizzate (tecnicismo dei sistemi tributari e <i>digital divide</i> , costi di <i>compliance</i> e inaccessibilità per i Paesi più poveri). . . . . | 6  |
| 2.2. ( <i>Segue</i> ). Due: la tendenziale rigidità degli strumenti dell'intelligenza artificiale applicati alla fiscalità (modificabilità delle dichiarazioni e dei dati utilizzati dall'Amministrazione, trasparenza e possibilità di correzione dell'algoritmo). . . . .                                  | 7  |
| 2.3. ( <i>Segue</i> ). Tre: la speciale intrusività degli strumenti digitalizzati di controllo tributario nei confronti dei contribuenti (selezione dei dati fiscalmente rilevanti e pseudonomizzazione, <i>public shame</i> , <i>green pass</i> tributari e <i>app</i> fiscali di controllo). . . . .       | 11 |

|      |   |    |
|------|---|----|
| 3.   | L'utilizzo delle tecnologie digitali e i problemi di bilanciamento fra interesse pubblico e diritti dei contribuenti. Sulla necessità di presidiî fondamentali per il governo di tale bilanciamento, in accordo con il quadro costituzionale e sovranazionale . . . . .   | 15 |
| 3.1. | ( <i>Segue</i> ). Un primo presidio di garanzia: la tutela della libertà negativa dei contribuenti di non utilizzare le tecnologie digitale (loro uso come diritto dei contribuenti, e non obbligo, e ricorso a incentivi non discriminatori e/o <i>lato sensu</i> punitivi) . . . . .  | 16 |
| 3.2. | ( <i>Segue</i> ). Un secondo presidio di garanzia: l'applicazione rigorosa, sul piano dei mezzi, del principio della riserva di legge (art. 23 Cost.), sia nella previsione dell'uso delle tecnologie digitali da parte dei contribuenti sia nel loro impiego come strumento di controllo e di contrasto all'evasione da parte dell'Amministrazione . . . . .   | 18 |
| 3.3. | ( <i>Segue</i> ). Un terzo presidio di garanzia: l'elaborazione, sul piano dei contenuti, di un test di ragionevolezza e proporzionalità delle misure, con utilizzo di criteri specifici che siano espressione di un equilibrato bilanciamento tra interessi pubblici e privati (non utilizzo di <i>phishing controls</i> , possibilità di correzione dei dati immessi e intervento umano conclusivo) . . . . . | 22 |
| 3.4. | ( <i>Segue</i> ). Un ulteriore presidio di garanzia: la tutela del diritto alla riservatezza del contribuente, in relazione sia alle illegittime intrusioni nella vita privata (compreso lo "spazio informatico" di pertinenza della persona) sia alle richieste e al trattamento dei dati personali illegittimi (la questione del consenso "non informato" delle SS.UU.) . . . . .                             | 25 |
| 4.   | Sulla necessità di un intervento del legislatore tributario, e in particolare l'emanazione di una "Carta dei diritti del contribuente nell'amministrazione digitale". La tutela del contribuente nel trattamento dei dati personali quale nucleo centrale . . . . .   | 27 |
| 4.1. | ( <i>Segue</i> ). La fissazione dei principi generali in tema di diritto dei contribuenti a ottenere servizi informatici pubblici e a utilizzare comunque metodi tradizionali di adempimento, e i limiti per contribuenti organizzati . . . . .   | 28 |
| 4.2. | ( <i>Segue</i> ). L'indicazione dei criteri di emanazione e formazione delle norme incidenti sui rapporti informatici tra contribuente e amministrazione finanziaria, in applicazione del principio di riserva di legge . . . . .   | 28 |
| 4.3. | ( <i>Segue</i> ). La determinazione di finalità, tempi e limiti alla trasmissione dei dati personali dei contribuenti, nonché la previsione di sicurezza, segretezza e inviolabilità del sistema informatico di raccolta e conservazione dei dati stessi . . . . .  | 29 |

- 4.4. (*Segue*). La regolamentazione delle tutele giurisdizionali in caso di contestazioni degli esiti di liquidazioni automatizzate, nonché dei diritti e dei principi in materia di giustizia telematica, compresi i limiti di utilizzo della giustizia predittiva . . . . . 30

## 2.

RIVOLUZIONE DIGITALE IN MATERIA TRIBUTARIA E SPOSTAMENTI  
NEI SOGGETTI, NELLA RICCHEZZA E NEL POTERE

di *Enrico Marello*

1. Rivoluzione digitale e spostamenti . . . . . 33  
2. Spostamenti nei soggetti . . . . . 35  
3. Spostamenti nella ricchezza . . . . . 37  
4. Spostamenti nel potere . . . . . 39  
5. Conclusioni . . . . . 41

## 3.

NOTE CONTROVENTO SU INTERESSE FISCALE  
E “GIUSTIZIA NELL’IMPOSIZIONE”  
COME DIRITTO FONDAMENTALE  
(MUOVENDO DALL’INTELLIGENZA ARTIFICIALE)

di *Alessandro Giovannini*

1. Introduzione e delimitazione dell’indagine: intelligenza artificiale, *pactum unionis* e *pactum subiectionis* fra diritti, potere e interesse fiscale. La rivoluzione dello stato costituzionale . . . . . 46  
2. L’interesse fiscale come “ragion di stato” e come elemento predominante del potere: l’intonaco opalescente delle abitudini mentali e lo stato costituzionale . . . . . 50  
3. Lo “stato di diritto” fra potere dominante e interessi della persona-stato. L’influenza perdurante delle teorie stataliste e del positivismo legalista . . . . . 55  
4. Fondamento di valore e fondamento d’autorità: la retrocessione del potere e il “riconoscimento” dei diritti inviolabili della persona nell’art. 2 della Costituzione . . . . . 58  
5. La prima dimensione politica del rapporto tributario: il principio personalistico . . . . . 62  
6. La seconda dimensione politica del rapporto tributario: la limitazione dei diritti in relazione al dovere di solidarietà e alle altrui sfere di libertà. La limitazione del potere in relazione all’esercizio delle funzioni . . . 63  
7. Solidarietà e interesse fiscale alla luce del principio d’uguaglianza: la torsione della Costituzione a sostegno del potere e la falsa prospettiva dei doveri della Repubblica per rivitalizzare l’interesse fiscale . . . . . 66

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 8.  | La terza dimensione politica del rapporto tributario: la “giustizia nell'imposizione” come espressione di eguaglianza e libertà. La sua riconduzione come diritto di giustizia fra quelli fondamentali della persona . . . . . | 69 |
| 9.  | Il “criterio della massima espansione delle libertà”: bilanciamento tra sfere di libertà e bilanciamento fra potere e diritti in materia tributaria (ipotesi applicative) . . . . .  | 73 |
| 10. | Per concludere: i diritti e il preludio della Costituzione . . . . .   | 77 |

## 4.

LO STUDIO COMPARATO DEI DIRITTI  
NELLO SPAZIO GIURIDICO EUROPEO:  
PROBLEMI E PROSPETTIVE

di *Giacinto della Cananea*

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | La nuova ricerca comparata nell'ambito tributario . . . . .                     | 79 |
| 2. | I limiti al contraddittorio nel procedimento tributario . . . . .               | 81 |
| 3. | La Convenzione europea e il ritorno della gogna . . . . .                       | 85 |
| 4. | Due visioni degli istituti procedurali . . . . .                                | 88 |
| 5. | Le prospettive della ricerca: l'analisi fattuale . . . . .                      | 90 |
| 6. | Le prospettive della ricerca: l'elaborazione di standard più avanzati . . . . . | 92 |

## 5.

IL CODICE VERSIGLIONI.  
UN METODO MATEMATICO COME REGOLA  
DI CONVIVENZA DELL'ESSERE UMANO CON L'UMANOIDE<sup>MV</sup>

di *Marco Versiglioni*

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.   | Premessa . . . . .  | 97  |
| 2.   | Il significato che l'espressione Codice Versiglioni riceve dal Codice Versiglioni . . . . .   | 102 |
| 2.1. | Funzionalità . . . . .  | 102 |
| 2.2. | Struttura . . . . .   | 104 |
| 2.3. | Ambito di funzionamento . . . . .   | 105 |
| 2.4. | Efficacia . . . . .   | 106 |
| 2.5. | Rinvio necessitato e breve conclusione . . . . .  | 106 |
| 3.   | Il significato che l'espressione Codice Versiglioni riceve dal sistema che congiunge il Codice Versiglioni col codice della linguistica naturale (sui plurimi significati che questo dà alla parola 'codice') . . . . . | 107 |
| 4.   | Conclusione esortativa . . . . .  | 113 |

## 6.

DIGITALIZZAZIONE E PRATICHE ABUSIVE/ELUSIVE O EVASIVE  
NEL PROGETTO DI RICERCA DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI CHIETI - PESCARA

di *Paolo Piantavigna*

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | <i>Input</i> : le direttrici del progetto di ricerca . . . . .   | 115 |
| 2. | <i>Preparation</i> : considerazioni preliminari di metodo . . . . .                                    | 116 |
| 3. | <i>Processing</i> : l'introduzione di sistemi di intelligenza artificiale a fini<br>decisori . . . . . | 119 |
| 4. | <i>Output</i> : possibili sviluppi di ricerca . . . . .  | 123 |

**Parte II**

**DIGITALE, DETERMINAZIONE  
DEGLI IMPONIBILI E CRIPTOATTIVITÀ**

## 1.

SULL'UTILIZZO DEI "DATI" NELLA DEFINIZIONE DI NUOVI  
PRESUPPOSTI DI IMPOSTA E NELLA DIVERSA DETERMINAZIONE  
DI IMPONIBILI RICOLLEGATI A PRESUPPOSTI  
DI IMPOSTA TRADIZIONALI

di *Loredana Carpentieri*

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Il contesto economico e normativo e le direttrici della ricerca . . . . .  | 127 |
| 2. | Il tema dell'individuazione di nuovi presupposti impositivi . . . . .  | 130 |
| 3. | I recenti "esperimenti" normativi del contributo straordinario contro il<br>caro bollette e del contributo di solidarietà temporaneo per il 2023 . . . . .   | 135 |
| 4. | Il tema della tassazione degli extraprofiti delle imprese . . . . .  | 142 |
| 5. | Nuovi criteri di determinazione di imponibili per imposte già presenti<br>nel nostro ordinamento: dalla tassazione del reddito d'impresa per<br>cassa alla tassazione del <i>cash flow</i> . . . . . | 146 |
| 6. | La tassazione delle imprese con la <i>Cash Flow Tax</i> : potenzialità e limiti<br>dei diversi modelli impositivi teorizzati . . . . .   | 149 |
| 7. | La proposta di tassare il "reddito liquido": la prospettiva <i>LITS- Liquid<br/>Income Taxation System</i> . . . . .   | 158 |

## 2.

MODALITÀ DIGITALI NEL TRATTAMENTO DEI DATI E INNOVAZIONI  
NELLA DISCIPLINA SOSTANZIALE DEI TRIBUTI

di *Andrea Fedele*

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Modalità digitali nel trattamento dei dati e innovazioni nella disciplina<br>sostanziale dei tributi . . . . . | 161 |
|----|--|-----|

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 2. | Rilevazione dei “flussi di cassa” e imposte sul reddito . . . . .                 | 162 |
| 3. | La “liquidità” come indice di capacità contributiva . . . . .                     | 164 |
| 4. | L’imposizione dei “sovra-redditi” . . . . .                                       | 165 |
| 5. | Il “tetto obbligatorio sui ricavi di mercato”: si tratta di un tributo? . . . . . | 168 |

## 3.

INNOVAZIONE TECNOLOGICA,  
INNOVAZIONE FISCALE ED *ÉTHOS* IMPOSITIVO  
(CONSIDERAZIONI A MARGINE  
DELLA TASSAZIONE DELLE “CRIPTO-ATTIVITÀ”)

di *Francesco Pepe*

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Premessa: i problemi della fiscalità dinanzi all’innovazione tecnologica come problemi di “disallineamento” temporale tra regole e realtà . . . . .   | 171 |
| 2. | Il caso della tassazione delle “cripto-attività”: lo “sforzo” regolatorio degli attori istituzionali tra percezione giuridica di “identità economica” e percezione morale di “ingiustizia fiscale” . . . . .                                | 174 |
| 3. | ( <i>Segue</i> ): le analoghe “percezioni” e gli “sforzi” di regolazione fiscale delle nuove forme di ricchezza “digitale” nella dimensione inter- e sovra-nazionale . . . . .  | 178 |
| 4. | Interludio: il diritto come tecnica sociale di “umanizzazione” delle altre tecniche . . . . .   | 182 |
| 5. | ( <i>Segue</i> ): l’emersione e l’evoluzione storica del diritto tributario come processo di “umanizzazione” del potere autoritativo fiscale. Il “ribaltamento” dell’ <i>éthos</i> impositivo nel contesto dell’economia digitale . . . . . | 186 |
| 6. | Innovazione digitale, vincoli costituzionali e nuovo <i>éthos</i> impositivo: il principio di capacità contributiva come principio a diversa “intensità”? . . . . .   | 193 |
| 7. | Le “cripto-attività” e la tassazione nella legge di Bilancio 2023: regime imperfetto o “pragmatismo fiscale”? . . . . .   | 201 |

## 4.

IL SOGNO “ANARCHICO” DELLE CRIPTOVALUTE,  
I RISCHI DELLA DISINTERMEDIAZIONE  
E LA NECESSITÀ DELLE REGOLE  
SULLA NUOVA FRONTIERA  
DELL’INNOVAZIONE TECNOLOGICA

di *Loredana Carpentieri*

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Del disallineamento tra economia e diritto: il sogno “anarchico” delle criptovalute “nate per sottrarsi alle maglie delle regole” . . . . . | 207 |
| 2. | Le valute virtuali e la nuova “fiducia” nella tecnologia <i>blockchain</i> . . . . .  | 210 |
| 3. | L’assenza di regole: fattore propulsivo o punto debole delle criptovalute? . . . . .  | 214 |

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 4. | L'esplosione delle criptovalute e le analogie con la "bolla dei tulipani" . . . . .                  | 215 |
| 5. | I vuoti di tutela per gli utilizzatori delle criptovalute . . . . .                                  | 219 |
| 6. | Il nuovo far west e la necessità delle regole sulla frontiera dell'innovazione tecnologica . . . . . | 222 |

## 5.

LA TASSAZIONE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ  
DOPO LA LEGGE DI BILANCIO 2023:  
UNA RIFORMA IN CHIAROSCURO

di *Daniela Conte*

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Cripto-attività ed interventi in materia di cooperazione fiscale internazionale . . . . .   | 227 |
| 2. | Il regolamento europeo MiCA ( <i>Markets in Crypto-Assets</i> ): la sfida normativa per lo sviluppo del mercato <i>crypto</i> ? . . . . . | 241 |
| 3. | La tassazione ai fini Irpef delle cripto-attività dopo la legge di bilancio 2023: criticità . . . . .                                     | 253 |
| 4. | Le criptovalute nel contesto dell'impresa . . . . .   | 273 |
| 5. | La nuova imposta sul valore delle cripto-attività . . . . .   | 280 |
| 6. | La disciplina transitoria per la tassazione delle cripto-attività: considerazioni conclusive . . . . .                                    | 285 |

