

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^{MV}

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 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 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 nel nostro ordinamento: dalla tassazione del reddito d'impresa per cassa alla tassazione del <i>cash flow</i>	146
6. La tassazione delle imprese con la <i>Cash Flow Tax</i> : potenzialità e limiti dei diversi modelli impositivi teorizzati	149
7. La proposta di tassare il "reddito liquido": la prospettiva <i>LITS- Liquid 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 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

