

INDICE

Volume II

<i>Presentazione</i>	VII
<i>Gli Autori</i>	XVII

Parte Prima

ALGORITMI, INTELLIGENZA ARTIFICIALE E PROCEDIMENTI

1.

PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, ALGORITMI E INTELLIGENZA ARTIFICIALE: POTENZIALITÀ E RISCHI DELLA RIVOLUZIONE DIGITALE di *Franco Paparella*

1. Quarta rivoluzione industriale e diritto tributario: un quadro generale . .	3
2. I confini dell'indagine: algoritmi e intelligenza artificiale nella fase di attuazione del tributo	7
3. Il contributo della giurisprudenza amministrativa e le peculiarità della nostra materia, con relativi vincoli ed effetti	13
4. (<i>Segue</i>). Osservazioni ulteriori e spunti in tema di natura dei poteri dell'Amministrazione finanziaria e durata dei procedimenti	18
5. (<i>Segue</i>). Sui possibili modelli utilizzabili dal legislatore per disciplinare l'utilizzo delle tecnologie nella fase di attuazione dei tributi	21
6. L'utilizzo delle tecnologie digitali a legislazione vigente e le esigenze di tutela del contribuente	29
7. Sull'impiego di algoritmi e intelligenza artificiale nel procedimento tributario nel contesto un equilibrato rapporto tra esercizio autoritativo dei poteri impositivi e tutela dei diritti dei contribuenti	32

2.

INDEBOLIMENTO DELLA FUNZIONE DELLA DICHIARAZIONE
NEL QUADRO DELLA DIGITALIZZAZIONEdi *Stefano Maria Ronco*

1. Introduzione	37
2. Utilizzo dello strumento tecnologico e dinamiche di <i>tax compliance</i> . .	40
3. La perdita 'di centro' dell'adempimento dichiarativo	41
4. Svalutazione dell'adempimento dichiarativo e ricadute di diritto penale-tributario	43

3.

DICHIARAZIONI PRECOMPILATE:
RIFLESSI SULLA FUNZIONE SANZIONATORIAdi *Stefania Gianoncelli*

1. Inquadramento sistematico delle dichiarazioni precompilate: brevi cenni introduttivi	49
2. Le dichiarazioni reddituali precompilate: elementi essenziali della disciplina	52
3. Dichiarazioni precompilate e utilizzo della sanzione come strumento per assicurare la <i>tax compliance</i>	57
4. Sanzionabilità del contribuente che si avvalga della dichiarazione precompilata, elemento soggettivo dell'illecito tributario e responsabilizzazione di – ulteriori – soggetti terzi	63

4.

I CONTROLLI E L'ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO
RISPETTO AGLI AUTOMATISMIdi *Caterina Verrigni*

1. Note introduttive	67
2. Le questioni maggiormente significative	68
3. La giurisprudenza amministrativa e la prassi	69
4. Gli accertamenti automatizzati già previsti nell'ordinamento	72
5. Conclusioni	72

5.

L'INTELLIGENZA ARTIFICIALE E IL POSSIBILE "RINASCIMENTO"
DEL SISTEMA SANZIONATORIO TRIBUTARIOdi *Stefano Dorigo*

1. Intelligenza artificiale e diritto (anche tributario): note introduttive . .	75
2. Automazione e sanzioni tributarie: la necessità di un approccio <i>ad hoc</i> .	80

3.	Breve <i>excursus</i> sugli utilizzi dell'intelligenza artificiale nel procedimento di accertamento dell'imposta dovuta	85
4.	Algoritmo e sanzione "affittiva": spunti problematici dalla prassi sovranazionale e straniera	94
5.	Quali limiti all'impiego dell'intelligenza artificiale nel procedimento sanzionatorio? Lo stato di fatto ed una proposta	97
6.	Conclusioni	105

Parte Seconda

DIGITALIZZAZIONE, DATA PROTECTION E TUTELE DEI CONTRIBUENTI

1.

PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI E PERVASIVITÀ DELLE BANCHE DATI FISCALI: QUALE CONTEMPERAMENTO?

di *Angelo Contrino*

1.	La protezione dei dati personali dei contribuenti quale limite all'acquisizione, conservazione e all'utilizzo degli stessi da parte dell'Amministrazione finanziaria: una breve introduzione	110
2.	Il principio di "proporzionalità" fra trattamento del dato alla luce dell'obiettivo perseguito ed esigenza di minimizzare la raccolta dei dati personali dei contribuenti: sintesi di una prima indagine	111
3.	(<i>Segue</i>). Sulle conclusioni raggiunte in ambito fiscale con il contributo della giurisprudenza sovranazionale eminentemente "non tributaria". Un sommario delle direttrici evolutive e involutive dell'ultimo lustro	113
4.	La prima direttrice: la conclusione raggiunta in relazione alle banche dati fiscali continua a trovare conferma indiretta nella successiva giurisprudenza della Corte di Giustizia sempre in materie non tributarie	115
5.	La seconda direttrice: il tema delle interrelazioni tra protezione dei dati personali e banche dati fiscali è entrato adesso nella sfera di azione della Corte di Giustizia e dalla Corte EDU, sia pur con risultati ancora in fase di assestamento	116
5.1.	La sentenza della Corte di Giustizia nel caso SS. SIA: le corrette conclusioni raggiunte sono offuscate dal depotenziamento, sia pur in un <i>obiter dictum</i> , del principio della riserva di legge in materia fiscale	116
5.2.	Le sentenze della Corte EDU nel caso L.B. c. UNGHERIA: gli spiragli di notevole interesse aperti dalla Grande Camera per il rafforzamento della tutela del diritto alla protezione dei dati personali in materia tributaria	119
5.2.1.	Sui fattori da ponderare per assicurare un bilanciamento tra interessi erariali e tutela dei diritti fondamentali del contribuente	121

5.2.2. I profili di rilevanza e interesse della decisione della Grande Camera della Corte EDU in relazione al tema oggetto d'indagine	122
6. La terza direttrice: a livello interno, in controtendenza, è stata intrapresa la strada pro-fisco della svalutazione della normativa sulla protezione dei dati personali e del principio di legalità tributaria	123
6.1. Sull'eliminazione del vaglio preventivo del Garante e gli effetti sul ruolo attivo assunto nel corso degli anni in punto di valutazione della proporzionalità delle leggi fiscali	124
6.2. Sui riflessi negativi in materia tributaria della legittimazione di trattamenti dei dati personali radicati in "atti amministrativi generali" e meramente necessari all'adempimento di compiti di pubblico interesse	125
7. Osservazioni conclusive: i passi in avanti a livello sovranazionale e all'indietro a livello interno (con problemi di tenuta della normativa nazionale) in punto di bilanciamento fra tutela del diritto di protezione dei dati personali ed esigenze di contrasto dell'evasione fiscale	126
8. Bibliografia generale	127

2.

DIGITALIZZAZIONE, DATA PROTECTION
E TECNICHE DI PROFILAZIONE NELL'ATTIVITÀ
DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO:
QUALI DIRITTI PER I CONTRIBUENTI?

di Daniela Conte

1. AI, Big data e accertamento tributario: quali effetti sulla corretta determinazione della capacità contributiva?	133
2. Protezione dei dati personali, profilazione dei contribuenti ed utilizzo dell'AI nell'accertamento tributario: trend emergenti e soluzioni di compromesso	152
3. AI e analisi del rischio di evasione fiscale: le novità in materia di controlli fiscali	161
4. Considerazioni conclusive in una prospettiva <i>de iure condendo</i>	174

3.

SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI NELL'AMBITO
DELLE NUOVE PROCEDURE AUTOMATIZZATE
PER IL CONTRASTO DELL'EVASIONE FISCALE

di Giovanni Consolo

1. Cenni introduttivi sul processo di digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria	179
2. Il nuovo applicativo Ve.R.A. di analisi del rischio fiscale dei contribuenti	183

3.	La rilevanza della normativa in tema di protezione dei dati personali e gli interventi del Garante per la protezione dei dati personali con riguardo alle nuove procedure automatizzate di contrasto all'evasione fiscale	186
3.1.	Il diritto alla "intelligibilità" dell'algoritmo	188
3.2.	Il diritto di non essere sottoposti a decisioni fondate su trattamenti esclusivamente automatizzati	192
3.3.	Verifiche sulla qualità dei modelli di analisi, tecniche di pseudonimizzazione dei dati e altre misure di sicurezza per l'elaborazione dei dati	195
4.	Considerazioni conclusive	198

Parte Terza

INTELLIGENZA ARTIFICIALE E DIGITALIZZAZIONE DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

1.

GIUSTINIANO VS. THE MATRIX: LA SFIDA DELLA GIUSTIZIA PREDITTIVA

di *Alberto Marcheselli*

1.	Dall'intelligenza artificiale nuove opportunità e nuovi rischi: la Lezione di Platone	203
2.	Il "paziente zero" del contagio da "automazione del copia e incolla": le "società a ristretta base"	205
3.	Un rischio pandemico: il virus mutante dell'onere della prova	207
4.	Un film horror: l'evasione automatica del socio	208
5.	Qualcosa di nuovo nell'aria, anzi di antico: la lezione di Giustiniano	209

2.

GIUSTIZIA PREDITTIVA E PROCESSO TRIBUTARIO: PROBLEMI E PROSPETTIVE

di *Clelia Buccico*

1.	Premessa	213
2.	Algoritmi predittivi nuovi oracoli del XXI secolo per la giustizia	217
3.	L'approccio europeo all'intelligenza artificiale	219
4.	L'approccio italiano all'intelligenza artificiale	226
5.	Il diritto positivo anticipa la giustizia predittiva	234
6.	Una prima definizione di giustizia predittiva	238
7.	Conclusioni	241

3.

LA GIUSTIZIA PREDITTIVA IN MATERIA FISCALE
TRA SPECIFICHE DIFFICOLTÀ DI AUTOMAZIONE
DEL SILLOGISMO GIURIDICO-TRIBUTARIO
E RAGIONEVOLI PROSPETTIVE DI UTILIZZO

di *Francesco Farri*

1.	La giustizia predittiva tra digitalizzazione della giustizia, giurimetria e giudice robot	247
2.	La giustizia predittiva nel mondo	252
	2.1. Estonia	252
	2.2. Cina	254
	2.3. Nord America	255
	2.4. Brasile	257
3.	Le difficoltà strutturali dell'applicazione della giustizia predittiva in materia tributaria	259
	3.1. Le specifiche difficoltà di automazione del sillogismo giuridico tributario	260
	3.1.1. La ricostruzione del fatto	260
	3.1.2. La ricostruzione del diritto	262
	3.1.3. La sussunzione del fatto nel diritto	264
	3.2. Il sillogismo giuridico complesso come prerogativa della mente umana	264
4.	Le ragionevoli prospettive di utilizzo di strumenti di giustizia predittiva in materia tributaria	266
	4.1. Le decisioni unilaterali dell'Amministrazione e l'esecuzione forzata	267
	4.2. Il vaglio preliminare di ammissibilità del ricorso, le misure cautelari <i>inaudita altera parte</i> e la compilazione dell'epigrafe delle decisioni	269
	4.3. La possibile scelta su base volontaria della decisione automatizzata di mediazioni semplificate e controversie su errori di calcolo	270
	4.4. Le controversie catastali	271
5.	Conclusioni	272

4.

BRIDOYE E IL POTERE DI DECIDERE
(CONSIDERAZIONI SU GIUSTIZIA PREDITTIVA,
GIUSTIFICABILITÀ DELLA DECISIONE
E INDIPENDENZA DEI GIUDICI)

di *Guglielmo Fransoni*

1.	Due domande sulla giustizia predittiva	277
----	--	-----

2.	Il giudizio e la sua giustificabilità	278
2.1.	Una non breve premessa	278
2.2.	Giustizia predittiva e giustificabilità della decisione	293
3.	Giustizia predittiva e indipendenza del giudice	298
3.1.	Una breve digressione.	298
3.2.	Intelligenza Artificiale e indipendenza del giudice	302
4.	Conclusioni	309

5.

INTELLIGENZA ARTIFICIALE E FORMAZIONE
DEL CONVINCIMENTO DEL GIUDICE

di *Salvatore Muleo*

1.	La configurazione attuale della giustizia predittiva: è un “male necessario”?	313
2.	Le impostazioni storiche del principio del libero convincimento del giudice principalmente nella valutazione degli elementi di prova . . .	314
3.	Principio del libero convincimento e principio dell’autonomia del giudice	320
4.	La violazione dell’autonomia e del libero convincimento del giudice che l’IA può causare	323
5.	I soggetti dai quali potrebbero derivare pressioni ai giudici	325

6.

LEGAL ANALYTICS PER LA GIUSTIZIA TRIBUTARIA:
LUCI E OMBRE DI UN’ESPERIENZA APPLICATIVA

di *Alessia Fidelangeli e Piera Santin*

1.	Introduzione	327
2.	Il progetto Adele: <i>machine learning</i> e approcci logici: dai sistemi esperti al machine learning: una prospettiva evolutiva	329
2.1.	<i>Argument Mining</i>	334
2.2.	<i>Outcome prediction</i>	339
2.3.	Ontologia formale	345
2.4.	<i>Citation Network Analysis</i>	349
3.	Analisi delle criticità applicative: creazione del <i>dataset</i> , qualità dei dati, approcci metodologici: creazione del <i>dataset</i>	354
3.1.	(<i>Segue</i>). Disponibilità e qualità dei dati	358
3.2.	(<i>Segue</i>). Approcci metodologici	360
4.	I limiti giuridici: in particolare il problema dell’(in)spiegabilità	362
5.	Spunti metodologici	366
6.	Predizione e non perversione: l’uso dell’IA a supporto e non in sostituzione del giudice	372
7.	Considerazioni conclusive	378

GLI AUTORI

CLELIA BUCCICO, *Professoressa ordinaria di diritto tributario nell'Università degli Studi di Napoli-Vanvitelli*

DANIELA CONTE, *Professoressa associata di diritto tributario nell'Università degli Studi di Napoli-Parthenope*

ANGELO CONTRINO, *Professore ordinario di diritto tributario nell'Università Bocconi di Milano*

GIOVANNI CONSOLO, *Assegnista di ricerca di diritto tributario nell'Università Bocconi di Milano*

STEFANO DORIGO, *Professore associato di diritto tributario nell'Università degli Studi di Firenze*

FRANCESCO FARRI, *Professore associato di diritto tributario nell'Università degli Studi di Genova*

ALESSIA FIDELANGELI, *Assegnista di ricerca in diritto tributario presso il Dipartimento di scienze giuridiche dell'Università di Bologna*

GUGLIELMO FRANSONI, *Professore ordinario di diritto tributario nell'Università degli Studi di Foggia*

STEFANIA GIANONCELLI, *Professoressa associata di diritto tributario nell'Università degli Studi di Torino*

ALBERTO MARCHESSELLI, *Professore ordinario di diritto tributario nell'Università degli Studi di Genova*

SALVATORE MULEO, *Professore ordinario di diritto tributario nell'Università della Calabria*

FRANCO PAPARELLA, *Professore ordinario di diritto tributario nell'Università degli Studi di Roma-Sapienza*

STEFANO MARIA RONCO, *Ricercatore di diritto tributario nell'Università degli Studi di Torino*

PIERA SANTIN, *Professoressa a contratto di diritto tributario nell'Università degli Studi di Urbino*

CATERINA VERRIGNI, *Professoressa associata di diritto tributario nell'Università degli Studi di Chieti-Pescara*

Parte Prima
ALGORITMI,
INTELLIGENZA ARTIFICIALE
E PROCEDIMENTI

