

# 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 penali-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

