

INDICE

pag.

INTRODUZIONE E NOTE ORDINATE SUL FISCO DIGITALE

GAETANO RAGUCCI

1. Introduzione	1
2. Le tecnologie digitali e i controlli automatici	2
3. La tutela dei dati personali	4
4. Le tecnologie digitali e la progettazione giuridica delle imposte dell'economia globalizzata	5
5. La tutela dei diritti del contribuente	7

LE CRIPTO-ATTIVITÀ E L'IMPOSIZIONE DIRETTA DOPO LA LEGGE DI BILANCIO 2023

MARIA PIERRO

1. Tassonomia dei <i>crypto-asset</i> (cripto-attività)	11
2. La definizione legislativa di cripto-valute e di cripto-attività	16
3. I <i>crypto-asset</i> (cripto-attività) quali beni giuridici	21
4. L'imposizione diretta delle cripto-attività dopo la legge di bilancio 2023: la disciplina	25
5. (Segue): criticità	29
6. Conclusioni	32

CRIPTO-ATTIVITÀ, CRIPTO-VALUTE ED IVA

STEFANO CAPACCIOLI

1. Premessa	33
2. Semantica: <i>bitcoin</i> , cripto-valute e cripto-attività	34
3. Principi IVA	37
4. Evoluzioni e limiti del concetto	41
5. IVA e cripto-attività	43
6. Prassi attuale e questioni aperte	52
7. Un caso particolare: gli NFT, <i>non fungible token</i>	53
8. Particolari tipologie di transazioni	56
9. Conclusioni	59

PROTEZIONE DEI DATI, LOTTA ALL'EVASIONE E TUTELA DEI CONTRIBUENTI: L'APPROCCIO DEL GARANTE PER LA PROTEZIONE DEI DATI ITALIANO TRA TRASPARENZA, *BIG DATA* E MISURE DI SICUREZZA

GIOVANNI ZICCARDI

1. Il GDPR e il processo tributario telematico	61
1.1. Una riforma problematica	61
1.2. Il primo nodo: i ruoli ai sensi del GDPR	62
1.3. Il secondo nodo: le misure di sicurezza tecniche e organizzative	64
1.4. La corretta gestione di una possibile emergenza di <i>data breach</i>	65
1.5. Le tre integrazioni richieste	66
2. La fatturazione elettronica	66
2.1. Le preoccupazioni del Garante <i>privacy</i> circa la memorizzazione dei dati	66
2.2. La pericolosità dei dati trattati	67
2.3. La creazione di profili delle persone	68
2.4. I dati legali al centro del problema	69
2.5. La necessità di una <i>privacy by design</i> e <i>by default</i>	71
2.6. Cinque misure di sicurezza suggerite	72
3. <i>Big data</i> , anagrafe tributaria e protezione dei dati	73
3.1. L'istruttoria del Garante <i>privacy</i> : <i>dataset</i> e logica utilizzata	73
3.2. Cinque aspetti su cui intervenire	74
3.3. Agenzia delle entrate e indagini dei fenomeni evasivi/elusivi: la valutazione d'impatto di luglio 2022 e il parere del Garante <i>privacy</i>	75

LE ANALISI DEL RISCHIO DI EVASIONE
TRA SELEZIONE DEI CONTRIBUENTI DA SOTTOPORRE
A CONTROLLO E ACCERTAMENTO “ALGORITMICO”

MARCO FASOLA

1. Premessa	79
2. Le analisi del rischio di evasione: disciplina e criticità	84
3. La “legalità algoritmica” nella giurisprudenza amministrativa: il principio della “trasparenza rafforzata”	94
4. Le analisi del rischio di evasione alla prova della “trasparenza rafforzata”	100
4.1. L’obbligo di motivazione	101
4.2. Il diritto di accesso	105
5. Conclusioni	110

LA RICERCA DI DATI SU FONTI APERTE
COME NUOVO STRUMENTO DELLE INDAGINI FISCALI

ONOFRIO SIGNORILE

1. Premessa	113
2. Il valore dei dati e il loro ciclo di vita	114
3. Qualità del dato digitale	115
4. Le fonti	117
5. La disinformazione	119
6. Le attività di ricerca e analisi	121
7. I sistemi di intelligenza artificiale (AI): considerazioni	123

GLI AUTORI	127
------------	-----

