

INDICE

Prefazione	»	XI
<i>Lorenzo del Federico - Franco Paparella</i>		

CAPITOLO I

L'economia digitale nel diritto tributario: l'ampiezza del fenomeno giuridico ed il contesto di riferimento	»	1
<i>Franco Paparella</i>		
1. Considerazioni introduttive.....	»	1
2. Il concetto di economia digitale: l'ampiezza della dimensione concettuale ed i fenomeni contigui	»	3
3. Cenni sulla collocazione del diritto dell'economia digitale nell'ordinamento giuridico	»	6
4. Le principali applicazioni dell'economia digitale in ambito giuridico.....	»	9
5. La <i>digital economy</i> nel diritto tributario: cenni introduttivi.....	»	15
5.1. <i>Segue</i> : l'ampiezza del dibattito sulle implicazioni fiscali dovute all'avvento dell'economia digitale	»	17
6. Il piano dell'indagine	»	22

CAPITOLO II

L'exkursus evolutivo fra l'OCSE e l'Unione Europea	»	25
<i>Antonio Perrone</i>		
1. Il ruolo dell'OCSE e dell'Unione Europea nel rapporto fra economia digitale e tassazione	»	25
2. Le tre fasi evolutive.....	»	26
3. La fase della "neutralità"	»	27
4. La fase del "contrasto" ai fenomeni di minimizzazione del carico fiscale	»	27
4.1. <i>Segue</i> : in ambito OCSE.....	»	28
4.2. <i>Segue</i> : in ambito UE.....	»	30
5. La fase dell'adeguamento al nuovo contesto economico. Le proposte dell'OCSE: i <i>Pillar One</i> e <i>Two</i> , lo <i>Unified Approach</i> ed i <i>Blueprints</i>	»	31
5.1. <i>Segue</i> : il <i>Pillar One</i> ed il <i>Pillar Two</i>	»	33
5.2. <i>Segue</i> : lo <i>Unified Approach</i> sul <i>Pillar One</i>	»	34
5.3. <i>Segue</i> : i <i>Blueprints</i> . Il <i>Blueprints</i> sul <i>Pillar One</i>	»	35
5.4. <i>Segue</i> : il <i>Blueprint</i> sul <i>Pillar Two</i>	»	36
6. Gli ultimi sviluppi in area OCSE: l'accordo sui <i>Pillar One</i> e <i>Two</i>	»	37
7. Le evoluzioni recenti in Europa	»	39

Parte I

I tributi e l'economia digitale

CAPITOLO III

Il sistema tributario e l'economia digitale	» 43
<i>Lorenzo del Federico</i>	
1. I tratti generali del sistema tributario	» 43
2. Diversità strutturali ed impositive tra economia tradizionale ed economia digitale.....	» 45
3. Le ipotesi di nuove forme di tassazione dell'economia digitale e l' <i>Equalisation Levy</i> : profili sostanziali, proposte OECD, Unione Europea ed iniziative nazionali ..	» 47
4. Panoramica comparatistica	» 50
5. La trasformazione digitale dei tributi esistenti nel sistema italiano.....	» 54

CAPITOLO IV

Le imposte sui redditi e l'IRAP	» 55
<i>Francesco Montanari</i>	
1. Premessa	» 55
2. I criteri di collegamento territoriale della fonte e della residenza.....	» 57
2.1. <i>Segue</i> : i limiti dei tradizionali criteri di collegamento nell'ambito dell'economia digitale.....	» 59
3. Categorie reddituali e trasformazione digitale	» 62
3.1. <i>Segue</i> : reddito d'impresa e stabile organizzazione "virtuale"	» 63
4. L'IRAP	» 66

CAPITOLO V

La creazione del valore	» 69
<i>Silvia Giorgi</i>	
1. L'equivoco concetto della "creazione del valore"	» 69
2. La tassazione del "valore creato"	» 71
2.1. Il valore nelle imposte sui redditi	» 72
2.2. Il valore nell'Iva	» 74
2.3. Il valore nell'Imposta di registro e nell'Imposta sulle successioni e donazioni: cenni	» 76
2.4. Il valore nell'economia digitale.....	» 77
3. Il <i>transfer pricing</i>	» 78
3.1. I principali metodi di determinazione del corrispettivo	» 79
3.2. La disciplina interna: l'art. 110 T.U.I.R.	» 80
3.3. <i>Transfer pricing</i> , dematerializzazione e digitalizzazione.....	» 81
4. L'imputazione del valore tra stabile organizzazione e disciplina CFC.....	» 83
5. Conclusioni	» 85

CAPITOLO VI

L'imposta sui servizi digitali » 87
Concetta Ricci

- 1. Il quadro normativo di riferimento » 87
- 2. Il presupposto soggettivo » 89
- 3. Il presupposto oggettivo » 91
 - 3.1. Le esclusioni » 94
- 4. Il presupposto territoriale » 97
- 5. La base imponibile » 98
- 6. La fase attuativa » 100
- 7. Conclusioni » 101

CAPITOLO VII

L'imposta sul valore aggiunto » 103
Caterina Verrigni

- 1. I profili istituzionali » 103
 - 1.1. Le operazioni Iva » 107
 - 1.2. Il principio della territorialità » 108
 - 1.3. L'esigibilità dell'imposta » 111
- 2. I profili innovativi dell'*e-commerce*. Dal MOSS all'OSS » 113
 - 2.1. I principali obblighi strumentali nell'ambito dei regimi speciali relativi al commercio elettronico » 117
- 3. Conclusioni » 118

CAPITOLO VIII

L'economia digitale nel sistema doganale » 121
Caterina Verrigni

- 1. Profili generali del diritto doganale » 121
 - 1.1. Diritti e dazi doganali » 124
 - 1.2. I regimi doganali » 125
 - 1.3. L'obbligazione doganale » 126
- 2. Il regime speciale di importazione (IOSS) » 127
- 3. Il commercio elettronico transfrontaliero » 128
- 4. L'informatizzazione delle operazioni doganali » 129
- 5. Note conclusive » 131

CAPITOLO IX

Tributi minori e regimi speciali » 133
Simone Ariatti - Pier Luca Cardella

- 1. Introduzione » 133
- 2. Un regime fiscale speciale per i *robots* » 134
- 3. Il regime tributario delle criptovalute » 138
- 4. La fiscalità dei *non fungible-token* » 142
- 5. La tassazione dei giochi *online* » 146

6. L'imposta sulle transazioni finanziarie	» 148
7. Il regime tributario del <i>peer to peer</i>	» 150

Parte II

L'economia digitale nella fase di attuazione dei tributi

CAPITOLO X

L'ausilio delle tecnologie digitali nell'applicazione dei tributi	» 155
<i>Franco Paparella</i>	

1. Note introduttive sulla fase di attuazione del tributo	» 155
1.1. <i>Segue</i> : i principi generali relativi alla potestà amministrativa d'imposizione	» 157
2. L'ausilio delle tecnologie digitali ai fini dell'esercizio della potestà amministrativa d'imposizione: l'organizzazione dell'Amm. Fin. e l'attività di indirizzo	» 160
2.1. <i>Segue</i> : il settore dei controlli	» 163
2.2. <i>Segue</i> : l'individuazione dei contribuenti da sottoporre ai controlli.....	» 165
3. Il coinvolgimento del contribuente nella fase di attuazione del tributo	» 168
4. L'ausilio della giurisprudenza amministrativa ai fini della definizione del contesto giuridico di riferimento	» 169
5. Le prospettive future dell'utilizzo delle tecnologie digitali nella fase di attuazione del tributo	» 174

CAPITOLO XI

L'attività d'indirizzo	» 175
<i>Francesco Farri</i>	

1. L'esigenza di certezza interpretativa e applicativa nel diritto tributario	» 175
2. L'attività di indirizzo interpretativo fornita dall'amministrazione finanziaria.....	» 177
2.1. L'attività di indirizzo generale.....	» 177
2.2. L'attività di indirizzo particolare: gli interpelli	» 178
3. L'utilizzo della tecnologia digitale nell'attività d'indirizzo.....	» 181
3.1. La sistematizzazione della prassi	» 181
3.2. L'automatizzazione delle risposte ai contribuenti	» 182
3.3. L'automatico recepimento della prassi nei <i>software</i> per l'adempimento degli obblighi tributari.....	» 184
4. I valori da tutelare	» 186
4.1. La non discriminazione dei soggetti privi di effettivo accesso alle tecnologie digitali.....	» 186
4.2. La semplicità di utilizzo	» 186
4.3. La necessità dell'intervento umano nel processo di informatizzazione dell'attività di indirizzo dell'amministrazione finanziaria	» 188

CAPITOLO XII

Gli obblighi strumentali ai fini dell'attuazione del tributo	» 191
<i>Francesco Farri</i>	

1. Gli obblighi strumentali all'attuazione dei tributi.....	» 191
---	-------

2. Gli obblighi prodromici: la tenuta della contabilità e la fattura elettronica	» 192
3. Gli obblighi dichiarativi: in particolare, la trasmissione telematica e la dichiarazione precompilata	» 196
4. I valori giuridici da garantire	» 199
4.1. La libertà negativa di non avvalersi delle modalità telematiche e la tassatività degli obblighi tributari telematici	» 200
4.2. La ripartizione dei ruoli tra contribuenti e amministrazione	» 202
4.3. La necessità di tutela dei diritti individuali: in particolare, la privacy	» 202

CAPITOLO XIII

L'attività istruttoria	» 207
<i>Antonio Perrone - Gianluca Selicato</i>	
1. Note introduttive	» 207
2. L'influenza delle tecnologie digitali nell'acquisizione delle fonti di prova. La <i>Digital Evidence</i> e la <i>Digital Forensics</i>	» 209
3. Note introduttive sull'attività istruttoria "informatica"	» 211
4. L'attività di verifica nei "luoghi" di esercizio dell'attività	» 212
4.1. <i>Segue</i> : l'accesso "fisico" con acquisizione di dati digitali	» 212
4.2. <i>Segue</i> : l'accesso "da remoto", il <i>Deep Web</i> ed il concetto di "domicilio informatico"	» 216
5. L'attività di verifica in ufficio	» 219
6. La cooperazione amministrativa tra autorità fiscali ai fini istruttori ed i nuovi obblighi di collaborazione	» 220
7. Lo scambio di informazioni tra autorità fiscali in ambito internazionale ed europeo: il sistema <i>Directive Administrative Cooperation</i> (DAC)	» 222
8. L'attuazione del sistema DAC in Italia, con particolare riguardo allo scambio automatico obbligatorio di informazioni in materia fiscale	» 223
9. Trasparenza dei comportamenti e approccio " <i>cloud</i> " alle informazioni in ambito fiscale	» 225
10. Cooperazione amministrativa, banche dati e diritti del contribuente	» 227

CAPITOLO XIV

I controlli e la fase di accertamento	» 231
<i>Pier Luca Cardella - Francesco Farri - Franco Paparella</i>	
1. Note introduttive	» 231
2. I controlli automatizzati e formali delle dichiarazioni	» 233
3. I metodi di accertamento	» 236
3.1. Gli accertamenti automatizzati e catastali	» 238
3.2. L'accertamento sintetico e gli accertamenti standardizzati	» 241
3.3. Gli accertamenti analitico induttivi: l'esperienza dei parametri, degli studi di settore e degli indici sintetici di affidabilità	» 244
4. L'atto di accertamento: i requisiti essenziali e la motivazione	» 246

CAPITOLO XV

La riscossione dei tributi nell'era digitale..... » 253
Francesco Odoardi

1. Note introduttive sulla tipicità e sulla vincolatezza degli atti della riscossione e sull'utilizzo delle tecnologie digitali..... » 253
2. Cenni sulle fattispecie della riscossione » 255
3. Gli atti della riscossione volontaria tra tecnologie presenti e future..... » 257
4. L'automazione avanzata degli atti della riscossione coattiva..... » 258
5. I benefici dei "modelli partecipativi" nella riscossione coattiva » 259

CAPITOLO XVI

Le sanzioni tributarie nell'economia digitale..... » 261
Edgardo Marco Bartolazzi Menchetti

1. Economia digitale e sanzioni tributarie..... » 261
2. L'identificazione degli illeciti "digitali"..... » 261
3. Le questioni derivanti dall'assenza di sanzioni specifiche in merito agli illeciti intrinsecamente digitali nella prospettiva del principio di legalità » 263
4. Cenni sui principi generali dell'ordinamento sanzionatorio tributario: il carattere affittivo della sanzione ed il principio di personalità » 264
5. La responsabilità negli illeciti derivanti dall'utilizzo dei software » 266
6. L'utilizzo degli algoritmi e dell'intelligenza artificiale..... » 267
7. Digitalizzazione e graduazione della sanzione » 269
8. Forma digitale e sanzioni tributarie » 270

CAPITOLO XVII

Il processo tributario nell'era dell'economia digitale » 273
Francesco Odoardi

1. La tutela giurisdizionale del contribuente dinnanzi alle Corti di Giustizia tributaria » 273
2. Considerazioni introduttive in merito all'utilizzo della tecnologia in ambito processuale » 275
3. Il processo tributario telematico..... » 277
4. La giustizia predittiva tributaria » 281
5. Cenni sulla possibilità di pervenire ad una decisione giudiziaria "robotica" tra limiti etici e giuridici..... » 285
6. Note conclusive sui possibili sviluppi della giustizia tributaria nell'era digitale... » 286