

INDICE

<i>Introduzione</i>	4
<i>Capitolo Primo</i>	6
<i>IA ed accertamento tributario: riflessi sul “giusto” procedimento</i>	6
1.1 - Principi di legalità “algoritmica” e decisioni automatizzate	6
1.2 - Il ruolo del principio di proporzionalità nel corretto bilanciamento tra contrasto all’evasione fiscale e tutela dei dati personali	16
1.3 - IA e trattamento dei dati personali.....	19
<i>Capitolo Secondo</i>	26
<i>IA e motivazione dell’avviso di accertamento tributario</i>	26
2.1 - IA e motivazione dell’avviso di accertamento tributario	26
2.2 <i>Segue: la c.d. Black Box e l’opacità degli algoritmi</i>	28
2.3 - L’algoritmo antievasione Ve.Ra: portata e limiti del nuovo strumento di analisi del rischio	33
<i>Capitolo Terzo</i>	39
<i>L’IA e la rivoluzione dei sistemi di controllo fiscale: analisi comparata attraverso tre casi studio di origine internazionale</i>	39
3.1 - Le strategie anti-evasione dell’I.R.S. (<i>Internal Revenue Service</i>) con il supporto dell’IA: il caso USA.....	39
3.2 - Il processo di implementazione dell’IA nel sistema di controllo fiscale nel Regno Unito	46
3.3 - <i>Il controllo della Cina si estende al fisco: big data e AI</i>	51
<i>Conclusioni</i>	56
<i>Bibliografia</i>	59
<i>Ringraziamenti</i>	61