

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 |