

INDICE

CAPITOLO PRIMO

I Tradizionali metodi di accertamento

1.	I metodi di accertamento e la loro funzione	6
2.	L'onere della prova nell'accertamento sintetico e le modifiche relative al reddito	11
2.1.	Dal vecchio al nuovo redditometro	11
2.2.	L'applicazione delle medie ISTAT	14
2.3.	L'onere della prova nel redditometro	17
3.	Comportamento antieconomico e accertamento induttivo	23
3.1.	L'antieconomicità del comportamento del contribuente	24
3.2.	L'onere della prova	27
3.3.	La scelta del metodo	29
3.4.	La gestione delle situazioni antieconomiche nel sistema attuale ...	30
4.	I correttivi usati nella ricostruzione analitico-induttiva del reddito	32
4.1.	Le percentuali di sfrido	34
4.2.	Le percentuali di ricarico	35
4.3.	Altri metodi	38
5.	Dagli studi di settore agli indici sintetici di affidabilità	40
5.1	Gli indici sintetici di affidabilità	48

CAPITOLO SECONDO

Il "sostentamento dell'intelligenza artificiale": i dati.

1.	Il funzionamento dell'Anagrafe tributaria e l'accesso ai dati in essa presenti	52
1.1.	La storia dell'anagrafe tributaria	52
1.2.	Il funzionamento: dati in entrata e dati in uscita	55
1.3.	Il ruolo dei comuni	57
1.4.	L'anagrafe immobiliare integrata	58
1.5.	L'ambito sanzionatorio	61

1.6.	L'accesso ai dati dell'anagrafe tributaria.....	62
2.	L'implementazione delle banche dati tributarie. L'archivio dei rapporti finanziari.....	66
2.1.	Il problema della privacy.....	72
2.2.	I rapporti scudati.....	75
3.	La digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria: dichiarazione iva precompilata e 730 precompilato	77
3.1.	Dichiarazioni precompilate	81
4.	Le fatture elettroniche e il problema dei dati fattura integrati.....	87
4.1.	Introduzione.....	87
4.2.	La fattura elettronica dal principio	88
4.3.	Lo scontro tra l'agenzia delle Entrate e il Garante della Privacy in tema di fattura elettronica.....	90
4.4.	Il problema dei dati fattura integrati.....	93

CAPITOLO TERZO

Nuovi software per il contrasto all'evasione.

1.	Intelligenza artificiale e diritto tributario	98
1.1.	Definizione di intelligenza artificiale	98
1.1.1.	Big data	99
1.1.2.	Intelligenza artificiale.....	100
1.2.	Il ruolo dell'intelligenza artificiale nell'applicazione delle norme tributarie	103
1.3.	L'intelligenza artificiale applicata ai robot.....	105
2.	Le nuove tecnologie nel rapporto con il giudice: il programma Prodigit	110
2.1.	Sostituzione del giudice uomo con il giudice automa per il recupero della terzietà ed imparzialità.....	110
2.2.	L'intelligenza artificiale come ausilio dell'attività ius dicere.....	112
2.3.	L'ambito predittivo.....	113

3.	L'utilizzo ragionevole dell'intelligenza artificiale per individuare condotte evasive: il sistema Ve.R.A	118
3.1.	Dal risultato dell'algoritmo all'accertamento	122
3.2.	Accertamento tramite Ve.R.A. ricondotto alle tradizionali tipologie di accertamento.....	126
4.	La protezione dei dati personali e l'Anonimometro.....	132
4.1.	Il procedimento seguito dal software	134
4.2.	Le garanzie a presidio della riservatezza.....	136
4.3.	La pseudonimizzazione: le raccomandazioni del Garante della Privacy.....	140
	Conclusioni.....	144
	Bibliografia.....	148