

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Ringraziamenti</i>	XV
<i>Gli Autori</i>	XVII
<i>Presentazione alla prima edizione</i> a cura del prof. Antonio Uricchio	XXI
<i>Presentazione alla seconda edizione</i> a cura del prof. Antonio Uricchio	XXIII
<i>Introduzione</i> a cura del prof. Claudio Sacchetto	XXV

Parte Prima

Capitolo I

Il Diritto Tributario Telematico e il Codice dell'Amministrazione Digitale

di *Fernanda Faini*

1. Diritto e tecnologie	3
2. Il Codice dell'Amministrazione Digitale	5
2.1. Principi e finalità	8
2.2. Ambito di applicazione	9
3. La Riforma Madia (legge n. 124/2015) e il d.lgs. n. 179/2016	11
4. Sviluppi e prospettive	14
<i>Bibliografia</i>	17

Parte Seconda

Capitolo II

*Principi di Digital Forensics*di *Cosimo Anglano*

1.	Evidenza Digitale e <i>Digital Forensics</i>	21
1.1.	Evidenza digitale: definizioni e proprietà	22
1.2.	<i>Digital Forensics</i> : definizioni, procedure e <i>best practices</i>	23
2.	L'identificazione delle potenziali fonti di evidenza digitale	26
3.	L'acquisizione delle potenziali fonti di evidenza digitale	26
3.1.	Copie forensi e integrità dei supporti originali	27
3.2.	Conformità e integrità delle copie forensi	28
4.	La conservazione delle potenziali fonti di evidenza digitale	29
5.	L'analisi dell'evidenza digitale	30
5.1.	La ricostruzione delle attività verificatesi su un sistema digitale	31
5.2.	Correttezza, verificabilità e strumenti <i>software</i> di analisi	32
6.	La presentazione dei risultati dell'analisi	33
7.	Conclusioni	34
	<i>Bibliografia</i>	34

Capitolo III

*I controlli nel Diritto Tributario Telematico*di *Omar Salvini e Marco Carrozzino*

1.	Introduzione	37
2.	I poteri dell'Amministrazione finanziaria nelle attività di controllo	39
3.	La <i>tax compliance</i> e le rettifiche della posizione fiscale dei contribuenti	46
4.	La disciplina dei controlli automatizzati del Fisco	51
4.1.	L'accertamento sintetico	53
4.2.	Il modello 730 precompilato	57
4.3.	Il <i>software</i> GERICO	58
	<i>Bibliografia</i>	61

pag.

Capitolo IV

I controlli tributari nel Deep Web e nel Peer to Peer

di Omar Salvini

1.	Il <i>Deep Web</i>	63
2.	Il <i>Peer to Peer</i>	65
	2.1. I comportamenti di rilevanza penale	68
3.	L' <i>e-commerce</i>	69
4.	I controlli nella <i>Dark Net</i> e nel <i>Peer to Peer</i>	72
5.	I controlli tributari nella <i>digital economy</i>	75
	5.1. I controlli sul comportamento elusivo delle imprese multinazionali	77
	5.2. La capacità contributiva	83
	5.3. I controlli sulle imprese locali e le persone fisiche	84
	<i>Bibliografia</i>	88

Capitolo V

Cooperazione Fiscale Internazionale e scambio automatico di informazioni

di Marco Carrozzino e Gianmaria Frigo

1.	Introduzione	89
2.	La Cooperazione Fiscale Internazionale	90
3.	Lo Scambio Automatico di Informazioni nel testo degli strumenti pattizi	92
	3.1. L'art. 26 del Modello OCSE	93
	3.2. I <i>Tax Information Exchange Agreements</i>	97
	3.3. La Convenzione MAAT del 1988	98
4.	Lo Scambio Automatico di Informazioni tra gli Stati dell'Unione Europea	99
5.	Lo Scambio Automatico di Informazioni in materia doganale	106
	<i>Bibliografia</i>	110

Capitolo VI

Utilizzabilità dei dati fiscali e digitali nel Procedimento e Processo Tributario

di Marco Carrozzino

1.	Introduzione	115
----	--------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Inutilizzabilità nel Diritto Tributario	116
3. L'utilizzabilità dei dati contenuti nelle <i>liste</i> . Il caso della <i>lista Falciani</i>	120
3.1. Corretta acquisizione della <i>lista Falciani</i> : disposizioni convenzionali e normativa comunitaria	121
3.2. Giurisprudenza nazionale in tema di utilizzabilità della <i>lista Falciani</i>	123
3.2.1. La giurisprudenza tributaria di merito	125
3.2.2. La posizione della Corte di Cassazione	128
3.2.3. Diniego di accesso agli atti: la presa di posizione del Consiglio di Stato	130
3.2.4. Comparazione della posizione nazionale con la giurisprudenza francese e tedesca: la dottrina del <i>fruit of poisonous tree</i>	136
<i>Bibliografia</i>	139

Capitolo VII

Stabile organizzazione nell'Ambiente Fiscale Virtuale

di Omar Salvini

1. Premessa	143
2. La nozione di residenza nei modelli convenzionali e nel diritto interno	147
3. La definizione di stabile organizzazione nel Modello <i>OECD</i> e nell'ordinamento giuridico nazionale	151
3.1. L'imposizione diretta	152
3.2. L'imposta armonizzata	154
3.3. Il pensiero del Fisco: Expo 2015	158
4. Il Commentario all'art. 5 del Modello <i>OECD: Electronic commerce</i>	159
5. La <i>e-branch</i> nella normativa nazionale	162
6. Le sfide ancora aperte	165
<i>Bibliografia</i>	167

Capitolo VIII

Giochi d'azzardo e scommesse on-line: profili giuridici e operativi

di Omar Salvini

1. Premessa	169
-------------	-----

	<i>pag.</i>
2. La mancata regolamentazione internazionale e la giurisprudenza unionale come indirizzo per gli Stati membri	171
3. Il quadro normativo interno che regola il gioco d'azzardo virtuale	174
3.1. L'imposizione fiscale per le imprese e per i giocatori	177
4. Gli aspetti fiscali internazionali: la stabile organizzazione e l'esterovestizione	179
5. I comportamenti illeciti nel <i>gambling on-line</i>	183
6. I sistemi di contrasto: le analisi di rischio	186
6.1. La normativa antiriciclaggio per gli operatori del <i>betting</i>	188
7. Gli aspetti sanzionatori delle condotte illecite	190
<i>Bibliografia</i>	194

Parte Terza

Capitolo IX

Il sistema doganale europeo telematico

di *Gianmaria Frigo*

1. Introduzione	197
2. La digitalizzazione dell'ambiente doganale europeo: il programma "e-customs"	198
2.1. La telematizzazione delle operazioni di importazione: il sistema ICS-AIS e lo sdoganamento centralizzato	200
2.2. La telematizzazione delle operazioni di esportazione: il sistema ECS-AES	202
2.3. Il transito comunitario informatizzato: i progetti NCTS e NCTS/TIR	207
3. La procedura di sdoganamento in mare (c.d. <i>pre-clearing</i>)	211
4. La procedura di sdoganamento telematico dei <i>container</i>	214
4.1. L'istituzione dei <i>Fast Corridor</i> stradali e ferroviari	217
5. Considerazioni conclusive nella prospettiva del nuovo Codice Doganale dell'Unione Europea (Reg. UE n. 952/2013)	218
<i>Bibliografia</i>	220

Parte Quarta

Capitolo X

*Profili fiscali delle nuove regole in ambito e-commerce*di *Aristide Rodiani*

1.	<i>E-commerce</i> : definizione	225
2.	Distinzione tra beni e servizi	226
3.	Profili soggettivi	226
4.	Tipologie di contratto	227
5.	Profili operativi	228
	5.1. Il pagamento	228
	5.2. Diritto di recesso	229
	5.3. Giudice competente	229
6.	La fiscalità	230
	6.1. Commercio indiretto	236
	6.2. Commercio diretto	238
	6.3. MOSS	239
	<i>Bibliografia</i>	242

Capitolo XI

*La fattura elettronica*di *Maria Cristina Spina*

1.	Fattura elettronica. Definizione, trasmissione e tratti distintivi	243
	1.1. Requisiti essenziali	246
	1.2. I sistemi di controllo di gestione	247
	1.3. La firma elettronica qualificata o digitale	248
	1.4. I sistemi <i>Electronic Data Interchange</i> (EDI)	249
2.	Archiviazione e conservazione	250
3.	Fatturazione elettronica e la Pubblica Amministrazione	254
	3.1. Modalità di trasmissione	257
	3.2. Conservazione della fattura per la Pubblica Amministrazione	261
	3.3. Certificazione dei crediti	263
4.	Fattura elettronica tra privati e novità normative	265
	<i>Bibliografia</i>	268

Capitolo XII

*Bitcoin e criptovalute*di *Fabio Montalcini e Camillo Sacchetto*

1. Introduzione	271
2. Moneta elettronica e moneta virtuale: nozioni generali	272
3. I profili tecnico-informatici	274
4. La garanzia dell'anonimato nelle transazioni	274
5. Il "mining": il processo di creazione dei Bitcoin	275
6. La moneta complementare	276
7. Bitcoin e le tre funzioni principali della moneta	277
8. Il profilo tributario	278
8.1. La natura giuridica del Bitcoin	278
8.2. Ipotesi Bitcoin come moneta	281
8.3. Ipotesi Bitcoin come strumento finanziario	283
8.4. Ipotesi Bitcoin come bene immateriale	284
9. Anonimato e profili potenziali di riciclaggio	288
10. I provvedimenti della Banca Centrale Europea e della Banca d'Italia: i principali profili pratici e giuridici	291
11. Il caso David Hedqvist (Corte Giust. CE C-264/14)	293
<i>Bibliografia</i>	295

Parte Quinta

Capitolo XIII

*Gli strumenti del Processo Tributario Telematico: documento informatico, firme elettroniche e posta elettronica certificata (PEC)*di *Fabio Montalcini*

1. Il Processo Tributario Telematico nell'ordinamento italiano	301
2. Le firme elettroniche ed il documento informatico nell'ordinamento italiano	302
3. Le firme elettroniche ed il documento informatico nel Processo Tributario Telematico	307
4. Il Sistema Pubblico per la gestione dell'Identità Digitale di cittadini e imprese (SPID) nel Processo Tributario Telematico	308

	<i>pag.</i>
4.1. Il Sistema Pubblico per la gestione dell'Identità Digitale di cittadini e imprese (SPID) nell'ordinamento italiano	309
4.1.1. I livelli di sicurezza nel Sistema Pubblico per la gestione dell'Identità Digitale di cittadini e imprese (SPID)	312
5. La Posta Elettronica Certificata e il valore giuridico della trasmissione dei documenti informatici	312
5.1. Approfondimenti tecnici della Posta Elettronica Certificata	316
5.2. La Posta Elettronica Certificata alla luce del Regolamento (UE) n. 910/2014	317
<i>Bibliografia</i>	319

Capitolo XIV

Il Processo Tributario Telematico

di *Camillo Sacchetto*

1. Introduzione	321
2. Sviluppo e analisi diacronica del PTT. Le Linee Guida	322
3. Fonti normative del Processo Tributario Telematico	325
4. Facoltatività del Processo Tributario Telematico	328
5. Il Sistema Informativo della Giustizia Tributaria (S.I.Gi.T.). Registrazione al PTT	329
6. I soggetti abilitati e la procura alle liti	330
7. Notificazioni e PEC	331
8. Requisiti tecnici dei <i>files</i> degli atti processuali e relativi allegati	331
8.1. Requisiti del <i>file</i> dell'atto principale e degli allegati	332
9. Deposito degli atti e costituzione in giudizio	332
10. Controlli del PTT e anomalie	333
11. Deposito degli atti successivi	334
12. Attestazione temporale di comunicazioni e depositi telematici. Ricevute	335
13. Fascicolo informatico	336
13.1. Formazione e consultazione del fascicolo informatico	336
13.2. Fascicolo informatico e attività degli Uffici di segreteria delle Commissioni tributarie	337
14. Comunicazioni delle udienze e dei dispositivi dei provvedimenti giurisdizionali	339
15. Verbale d'udienza, provvedimenti (sentenze, decreti e ordinanze), formula esecutiva	339
16. Pagamenti <i>on-line</i>	341
<i>Bibliografia</i>	341