INDICE

INTRODUZIONE ..... p. 9

1. CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE E IMPATTO SULLA *PRIVACY* DEI CONTRIBUENTI ..... » 11
1. Il D.L. n. 124/2019 ..... » 11
2. La legge di Bilancio del 2020 ..... » 13
3. Il sistema informativo della fiscalità e le banche dati ..... » 14
4. Il legittimo uso delle banche dati ai fini di contrasto all'evasione ..... » 15
5. La giurisprudenza della Cassazione e la giurisprudenza comunitaria ..... » 16

2. UN PRECEDENTE EMBLEMATICO ..... » 21
1. Il caso ..... » 21
2. L'esito processuale ..... » 22
3. Le argomentazioni della Corte di Cassazione ..... » 24

3. PRIVACY, RISERVATEZZA E FIDUCIARIE ..... » 29
1. La disciplina delle società fiduciarie ..... » 29
2. Il concetto di tutela della riservatezza ..... » 30
3. L'eventuale attività di accertamento ..... » 31
4. I limiti effettivi del vincolo di riservatezza ..... » 34

4. VERIFICHE FISCALI E *PRIVACY* ..... » 37
1. L'accesso presso il domicilio del contribuente ..... » 37
2. La natura dell'autorizzazione da parte del Procuratore della Repubblica ..... » 39
3. Accesso presso l'abitazione e presso locali commerciali o non commerciali ..... » 41
4. L'acquisizione di documentazione informatica ..... » 44

5. LA LEGITTIMITÀ DEGLI ACCERTAMENTI BASATI SU DOCUMENTAZIONE DIGITALE ..... » 51
1. La rilevanza accertativa della documentazione digitale ..... » 51
2. L'utilizzabilità della documentazione extracontabile ..... » 52
3. La specificità dei documenti digitali ..... » 54

6. L'UTILIZZO DEI DATI DA PARTE DEL FISCO E DELLE MULTINAZIONALI: PUNTI DI CONTATTO E DIFFERENZE ..... » 57

1. La paura del Grande fratello ... » 57
2. La delazione fiscale ... » 59
3. Il controllo dei social ... » 60
4. Gli strumenti a disposizione del fisco italiano ... » 61
5. L'utilizzo dei *big data* ... » 63
6. La tassazione dei *big data* ... » 69

7. LA FRONTIERA DEI *BIG DATA* ... » 71
Andrea Purpura
1. *Big Data*: breve inquadramento definitorio ... » 71
2. Utilizzo dei *big data* da parte dell'Amministrazione Finanziaria: un nuovo (ed atteso) strumento di efficientamento? ... » 74
3. *Big data*, Amministrazione Finanziaria e tutela della *privacy*: tra interesse fiscale e proporzionalità del pubblico agire ... » 84

8. MEMORIZZAZIONE ED UTILIZZAZIONE DEI DATI TRATTI DALLE FATTURE ELETTRONICHE ... » 89
Antonino Amodeo
1. La Fatturazione elettronica e la conservazione digitale sostitutiva ... » 89
2. L'approccio al rischio quale driver per il contrasto all' evasione mediante procedure di memorizzazione, archiviazione ed utilizzazione dei dati tratti da fatture elettroniche. » 92
3. Conclusioni ... » 97

9. ALCUNI ARGOMENTI A FAVORE DELL'UTILIZZO DEI DATI PERSONALI DA PARTE DEL FISCO ... » 99
1. La giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea ... » 99
2. Il giudizio di proporzionalità ... » 103

10. CONCLUSIONI ... » 107

11. E DOMANI? ... » 115

APPENDICE NORMATIVA ... » 117

GLI AUTORI ... » 137