

---

## INDICE

### Capitolo I

Dal “brick and mortar” all’economia digitale e oltre: una panoramica delle questioni fiscali.....»	11
Roberto Cordeiro Guerra	
1. L’evoluzione dell’economia ed il ritardo del diritto tributario. ....»	11
2. Il sistema di tassazione delle imprese “ <i>brick and mortar</i> ” .....»	12
3. Gli inconvenienti del sistema classico. ....»	14
4. Il caso Google. ....»	15
5. Il caso Apple. ....»	16
6. I fattori di vantaggio delle imprese protagoniste dell’economia digitale e l’inadeguatezza dei criteri tradizionali per fronteggiarne la pianificazione fiscale aggressiva. ....»	18
7. Dalla reazione nazionale a quella sovranazionale: le iniziative dell’OCSE. ....»	20
8. Una strada alternativa: la c.d. <i>equalization levy</i> .....»	22
9. L’intesa verso una tassazione ripartita dei redditi dell’impresa multinazionale. ....»	23
10. Brevi riflessioni sulle nuove prospettive del diritto internazionale tributario. ....»	25

### Capitolo II

Il tramonto delle regole fiscali tradizionali nell’economia del XXI secolo: rivoluzione algoritmica e tutela dei diritti .....»	29
Stefano Dorigo	
1. La rivoluzione algoritmica: i caratteri essenziali. ....»	29
2. Rivoluzione algoritmica e diritto tributario: considerazioni generali. ....»	31
3. Le problematiche fiscali dell’economia digitale: il caso delle multinazionali digitali. ....»	34
4. La robotizzazione dei processi produttivi.....»	37
5. Il comune contesto problematico dei due rami della rivoluzione algoritmica in corso.....»	39
6. Le possibili reazioni dell’ordinamento giuridico: interventismo o <i>laissez faire</i> ? ..»	41
7. Conclusioni: nuova rivoluzione algoritmica e antichi principi della tassazione. ....»	47

## Capitolo III

Le multinazionali digitali e il nuovo volto del diritto tributario internazionale» Filippo Passagnoli e Simone Buffoni	49
1. Il Progetto BEPS, l'Inclusive Framework e la "Two-Pillar Solution" avanzata dall'OCSE. ....»	49
1.1. Il Progetto <i>Base Erosion and Profit Shifting</i> (BEPS).....»	49
1.2. L'Action 1 e l'attività dell' <i>Inclusive Framework on BEPS</i> .....»	52
1.3. La <i>Two-Pillar Solution</i> e la rivoluzione OCSE nella tassazione dell'economia digitale.....»	56
2. La residenza delle società e la nozione di stabile organizzazione al tempo della <i>digital economy</i> .....»	60
2.1. La residenza delle società nel sistema fiscale italiano e nel diritto tributario internazionale.....»	60
2.2. La nozione di "stabile organizzazione" e la sua funzione.....»	65
2.3. L'avvento della <i>digital economy</i> e la ricerca di un "nuovo" criterio di collegamento.....»	70
3. La disciplina del <i>transfer pricing</i> e l'economia digitale. ....»	76
3.1. I prezzi di trasferimento.....»	76
3.2. Il ruolo dell'OCSE in tema di <i>transfer pricing</i> .....»	77
3.3. L'adeguamento delle regole di determinazione dei prezzi di trasferimento alla digitalizzazione dell'economia.....»	79
4. L'abuso del diritto in materia tributaria. ....»	83
4.1. L'abuso del diritto: un inquadramento generale.....»	83
4.2. Il legislatore italiano e la giurisprudenza.....»	85
4.3. La visione sovranazionale.....»	86
5. La cooperazione fiscale internazionale. ....»	91
5.1. La genesi della cooperazione tra Stati in materia fiscale.....»	91
5.2. Lo scambio di informazioni tra autorità fiscali.....»	94
5.3. La cooperazione internazionale per la riscossione dei crediti tributari.....»	100
5.4. <i>Cripto-assets</i> e monete elettroniche: lo scambio di informazioni e la sfida posta dai nuovi mezzi di pagamento e investimento.....»	102

Capitolo IV	
Le multinazionali digitali nel contesto della fiscalità UE.....»	105
Chiara Cinotti e Giulia Grimaldi	
1. Il divieto di aiuti di Stato e la prassi della Commissione UE.....»	106
1.1. Cenni alla dottrina <i>Vestager</i> . ....»	106
1.2. Il regime del divieto di aiuti di Stato.....»	107
1.3. Il Caso Apple e il caso Amazon.....»	109
1.4. Alcune brevi considerazioni conclusive. ....»	115
2. La Direttiva ATAD. ....»	118
2.1. Lo scopo della normativa: il recepimento in chiave unionale degli approdi del progetto BEPS. ....»	118
2.2. Il contenuto della Direttiva. ....»	119
2.2.1. Le norme antielusive speciali.....»	121
2.2.2. La GAAR della Direttiva ATAD e le sue peculiarità rispetto alla PPT dell'OCSE. ....»	127
2.3. Brevi considerazioni conclusive. ....»	130
3. Le proposte di direttiva concernenti ISD e significativa presenza digitale.»	131
3.1. Le proposte di direttiva dell'UE.....»	134
3.2. La proposta di CCCTB digitale. ....»	139
3.3. La clausola passerella come soluzione allo stallo delle proposte della Commissione. ....»	140
4. DAC 7 e <i>digital economy</i> . ....»	142
4.1. I nuovi obblighi di comunicazione per la digital economy introdotti dalla DAC 7.....»	144
4.2. I destinatari degli obblighi.....»	146
4.3. Le Attività Pertinenti. ....»	147
4.4. I Venditori Oggetto di Comunicazione e la procedura di adeguata verifica fiscale. ....»	148
4.5. Gli obblighi di comunicazione. ....»	150
4.6. La procedura di registrazione unica per i gestori esteri. ....»	150
4.7. Sanzioni. ....»	151
4.8. DAC 7 e diritto alla privacy.....»	152
4.9. Osservazioni conclusive. ....»	152

## Capitolo V

La fiscalità italiana concernente le multinazionali digitali ..... » 155

Chiara Cinotti e Giulia Grimaldi

1. Verso la nascita della *web tax* italiana. .... » 155
  - 1.1. L'ISD. .... » 158
  - 1.2. Ambito soggettivo. .... » 159
  - 1.3. Ambito oggettivo. .... » 159
  - 1.4. I criteri di collegamento con il territorio dello Stato. .... » 160
  - 1.5. I ricavi tassabili. .... » 162
  - 1.6. Obblighi di identificazione. .... » 163
2. La riforma della nozione di stabile organizzazione e la nuova lettera *f bis*) dell'art. 162 TUIR. .... » 163
  - 2.1. La nuova lettera *f bis*). .... » 165
  - 2.2. L'estensione del requisito del carattere preparatorio o ausiliario a tutta la *negative list*. .... » 166
  - 2.3. L'*anti-fragmentation rule*. .... » 166
  - 2.4. La nuova stabile organizzazione personale. .... » 167
  - 2.5. Osservazioni conclusive. .... » 167
3. La Airbnb Tax. .... » 169
  - 3.1. La *sharing economy* e i suoi profili di rilevanza fiscale. .... » 169
  - 3.2. L'intervento del legislatore italiano: la disciplina delle locazioni brevi e l'introduzione della Airbnb Tax. .... » 171
  - 3.3. Il caso Airbnb Italia. .... » 173

## Capitolo VI

La robotizzazione dei processi produttivi e i suoi effetti fiscali ..... » 177

Stefano Dorigo

1. Considerazioni introduttive sui robot e sul possibile ruolo del diritto tributario. .... » 177
2. La robotizzazione dei processi produttivi e le possibili reazioni dell'ordinamento. .... » 179
3. Quale forma possibile per la "tassa sui robot"? ..... » 181
4. Un possibile modello teorico alternativo di imposta sui robot. .... » 183
5. La posizione dell'Italia e gli scenari futuri. .... » 185

Capitolo VII	
Blockchain e criptovalute: profili fiscali e penal-tributari .....»	187
Chiara Celesti	
1. Operazioni in valuta virtuale e <i>blockchain</i> : fra tentativi definitivi e pregiudizi.....»	187
2. Le criptoattività ed il rischio di condotte penalmente rilevanti. ....»	190
3. La configurabilità dei delitti di riciclaggio e autoriciclaggio. ....»	192
4. Criptovalute e fiscalità: un rapporto controverso. ....»	194
Capitolo VIII	
L'intelligenza artificiale e i suoi usi pratici nel diritto tributario:	
Amministrazione finanziaria e giudici.....»	199
Stefano Dorigo	
1. Introduzione: intelligenza artificiale e diritto tributario. ....»	199
2. L'utilità dei sistemi di intelligenza artificiale per l'amministrazione finanziaria al fine di individuare condotte evasive o elusive.....»	203
3. Un utilizzo "ragionevole" dell'intelligenza artificiale per l'amministrazione finanziaria.....»	209
4. Intelligenza artificiale e giudice. ....»	210
5. Conclusioni. ....»	212