

NAUKI PRAWNE / LEGAL SCIENCES

SALVATORE ANTONELLO PARENTE

University of Bari Aldo Moro, Italy

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5426-904>

e-mail: salvatore.parente@uniba.it

DIGITAL TRANSFORMATION, ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND BIG DATA: TAX LAW PROFILES*

Abstract: Digital transformation, in addition to having implications in terms of income, due to the production, distribution and consumption of increasingly virtual and intangible goods, whose unifying factor is their digital essence, has had a significant impact over time on the methods of collecting, analysing and using relevant information in the field of taxation. The use of artificial intelligence and big data systems by tax authorities has raised many questions regarding transparency and the protection of taxpayers' fundamental rights, prompting legislative intervention at both EU and domestic level. This paper analyses the legal aspects, dynamics, potential and critical issues of this evolution, with particular reference to the Italian experience, highlighting, from a cost-benefit perspective, the tensions between administrative efficiency and procedural guarantees for the protection of taxpayers.

Keywords: digital transformation, artificial intelligence, big data, tax law profiles

1. Introduction

Digital transformation is one of the most significant and disruptive phenomena in the current economic and legal context, affecting not only production models, but also the ways in which value is created¹ and wealth subject to taxation is measured². It has led to the gradual emergence of an economy based on increasingly intangible, virtual and high-tech goods and services, united by the digital essence³ that permeates their production, circulation and consumption.

* The essay illustrates some of the results of the research conducted as part of Project No: 101179358 – “Research Universities” (Res-Uni), implemented under the Erasmus+ Programme, Key Action 2: Capacity Building in the Field of Higher Education (CBHE).

¹ Comp. G. Corasaniti, *La creazione di valore secondo i principi internazionali*, in *Dir. proc. trib.*, 1, 2021, p. 31 ss.

² Comp. L. del Federico, *Trasformazione digitale dell'attività impositiva e profili concreti e attuali di tutela del contribuente*, in M. Logozzo (a cura di), *I percorsi della riforma tributaria*, Pacini Giuridica, Pisa, 2025, p. 281 ss.

³ Comp. P. Adonnino, voce *Internet IV) Diritto Tributario*, in *Enc. giur. Treccani*, Aggiornamento, vol. XIX, Istituto della Enciclopedia Italiana, Roma, 2002, p. 4; S.A. Parente,

This structural change has inevitably had significant repercussions on taxation, redefining the methods of recording, acquiring, analysing and using tax-relevant information. The tax authorities now find themselves operating in a context in which manifestations of wealth are increasingly dematerialised and detached from traditional territorial assumptions, with the consequent need to develop appropriate tools to ensure fair and effective taxation of digital economic phenomena.

Technological developments in the tax field have also encouraged the progressive digitisation of procedures through the introduction of electronic invoicing systems⁴, database interoperability and the use of advanced technologies such as big data analytics, artificial intelligence and distributed ledger technologies, which allow for more timely and accurate monitoring of taxpayers' tax positions.

However, these innovations also raise sensitive legal issues relating to the protection of taxpayers' fundamental rights, with particular regard to confidentiality, personal data protection and proportionality in the use of digital information⁵.

From this perspective, digital transformation represents not only an important test of the ability of tax law to adapt to economic and technological changes, but also an opportunity to rethink its legal categories in accordance with the principles governing the subject.

There is a need to combine the requirements of administrative efficiency and simplification with the need to ensure legal certainty and respect for procedural guarantees, in order to preserve the balance between taxing power and taxpayer rights⁶.

In this perspective, the digitisation of the economy and tax relations is one of the most complex and decisive challenges for contemporary tax law, as it affects not only the technical and operational tools of assessment⁷, but also the conceptual assumptions of the subject, requiring a revision of the traditional paradigms of territoriality, taxability and ability to pay in a digital and global key.

Digital reality and tax rules: from the bit tax to the web tax, in M. Sitek, L. Tafaro, M. Indelicato (edited by), *From human rights to essential rights*, Alcide De Gasperi University of Euroregional Economy in Józefów, Józefów, 2018, p. 259–260.

⁴ Comp. M. Logozzo, *La centralità della telematica negli adempimenti tributari: la fattura elettronica*, in L. del Federico, C. Ricci (a cura di), *La digital economy nel sistema tributario italiano ed europeo*, Amon, San Casciano in Val di Pesa (FI), 2015, p. 119 ss.

⁵ On the topic, see G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa, 2021.

⁶ Comp. L. del Federico, *Sui diritti dei contribuenti nell'era della trasformazione digitale*, in *Dir. prat. trib. int.*, 1, 2024, p. 71 ss.; Id., *Riaffermazione e modernizzazione dei diritti dei contribuenti nella trasformazione digitale*, in *European Journal of Privacy Law & Technologies*, 1, 2024, p. 136 ss.; Id., *Digitalizzazione dell'attività impositiva, eccessi del fiscalismo e margini di tutela del contribuente*, in *Giustizia Insieme*, 7 October 2025, p. 1 ss.

⁷ Comp. F. Paparella, *Procedimento tributario, algoritmi e intelligenza artificiale: potenzialità e rischi della rivoluzione digitale*, in E. Marellò, A. Contrino (a cura di), *La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. II, Lefebvre Giuffrè, Milano, 2023, p. 3 ss.; S. Dorigo, G. Mercuri, *AI e Amministrazione finanziaria in Italia: analisi del rischio fiscale, attuazione del rapporto tributario e profili organizzativi*, in *Studi tributari europei*, 14, 2024, p. 57 ss.; L. Carpentieri, *Sull'impatto della tecnologia*

2. Digital transformation and new forms of wealth subject to taxation

In fact, as a result of digital transformation, manifestations of wealth subject to taxation are not only difficult to value but also easily transferable from one tax jurisdiction to another, with obvious repercussions in the tax field: consider the difficulties of quantifying taxable values, identifying the country in which they should be taxed and the fact that the institutions underpinning taxation were developed and designed to be applied to transactions between parties with objects that have a clearly defined threshold of sensory recognisability⁸, as tax rules are generally anchored to criteria of physicality and territoriality⁹.

Digital transformation, on the other hand, is a source of substantial income without the need for production and organisational facilities in the place where the relevant sources of remuneration are located, thus escaping the traditional criteria for connecting tax jurisdiction, based on the concept of tax residence¹⁰ and permanent establishment¹¹.

The latter institution, in the traditional sense¹², allows a tax jurisdiction to tax the income received by a non-resident only in the presence of a “fixed place of business”, consisting of an establishment, an office or a representative who expresses the will of the company or entity externally, whereas the economic models that have become widespread as a result of digital transformation allow for the creation of a “remote” relationship with customers in a country without meeting the requirements of a “permanent establishment” as traditionally understood¹³.

e dell'intelligenza artificiale nel procedimento di attuazione del rapporto tributario: un'introduzione generale, in F. Montanari, A. Contrino (a cura di), *La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. III, Lefebvre Giuffrè, Milano, 2025, p. 3 ss.; M. Pierro, *L'utilizzo delle nuove tecnologie nell'attuazione dell'obbligazione tributaria*, in M. Logozzo (a cura di), *I percorsi della riforma tributaria*, Pacini Giuridica, Pisa, 2025, p. 247 ss.

⁸ Comp. E. Marello, *Le categorie tradizionali del diritto tributario ed il commercio elettronico*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 1999, I, p. 595.

⁹ Comp. L. Carpentieri, *La crisi del binomio diritto-territorio e la tassazione delle imprese multinazionali*, in *Riv. dir. trib.*, 4, 2018, I, p. 351 ss.; A. Tomassini, *L'incerta corsa alla tassazione dell'economia digitale*, in *Corr. trib.*, 3, 2018, p. 169; S.A. Parente, *Digital Economy e fiscalità del mondo virtuale: dal commercio elettronico alla web taxation*, in *Annali del Dipartimento Jonico*, DJSGE, Taranto, 2019, p. 315.

¹⁰ On the topic, see G. Marino, *La residenza nel diritto tributario*, Cedam, Padova, 1999; G. Melis, *La residenza fiscale delle persone fisiche alla luce del d.lgs. n. 209/2023*, in *Giustizia Insieme*, 2, 2025, p. 233 ss.; A. Persiani, *La nozione di residenza fiscale delle società dopo il d.lgs. n. 209 del 2023*, in *Giustizia Insieme*, 2, 2025, p. 249 ss.

¹¹ Comp. A.M. Gaffuri, *Studio sulla funzione e sul concetto di stabile organizzazione nelle imposte sul reddito*, Giappichelli, Torino, 2021, p. 7 ss.

¹² Comp. S. Dorigo, *La stabile organizzazione tra presente e futuro (nota a Cass. n. 21693/2020)*, in *Riv. dir. trib.*, 4, 2021, V, p. 64 ss.; A.F. Uricchio, *Manuale di diritto tributario. Seconda edizione aggiornata alla riforma fiscale 2025*, Cacucci, Bari, 2025, p. 144.

¹³ Comp. A. Bisioli, A. Zullo, *Web tax: una lettura in chiave comunitaria*, in *Corr. trib.*, 13, 2018, p. 1032; A. De Stefano, *La stabile organizzazione nel sistema dell'economia digitale*,

In this light, economic forms of wealth production based on the use of new technologies require interpreters to verify the adaptability of their legal instruments to the underlying reality¹⁴, in order to identify new methodologies and conceptual approaches for taxing the economic system shaped by technological innovations¹⁵.

The spread of the data economy raises further critical issues, given the ability of data, often generated free of charge, to become valuable to professional users, who retain this value without any return to the owner or to the community as a whole through general taxation instruments¹⁶.

Therefore, given the capacity of data to generate wealth, it does not seem unreasonable to hypothesise, as an alternative to remunerating the users who own it, forms of taxation on the use of individual data (data tax) or on data sets as a whole (database tax)¹⁷.

3. The EU legislator's interest in the use of artificial intelligence models: the "Artificial Intelligence Act" and the "Data Act"

Following the digital transformation, the financial administration has also changed over time, becoming more dynamic through the management and processing of digital information flows. This has meant that the implementation phase of taxation is no longer merely an *ex post* verification of taxpayers' conduct, but rather a compliance tool based on dialogue between the tax authorities and taxpayers, in order to identify anomalous behaviour, predict risks of tax evasion or avoidance, and optimise investigative activities through the use of intelligent systems¹⁸.

It is no coincidence that legislators have also recently focused their attention on the use of artificial intelligence¹⁹: emblematic in this regard is the approach

in A. Persiani (a cura di), *La tassazione dell'economia digitale tra sviluppi recenti e prospettive future*, Nuova Editrice Universitaria, Roma, 2019, p. 131 ss.

¹⁴ Comp. E. Marellò, *Le categorie tradizionali del diritto tributario ed il commercio elettronico*, cit., p. 595.

¹⁵ Comp. A. Bisioli, A. Zullo, *Web tax: una lettura in chiave comunitaria*, cit., p. 1032.

¹⁶ Comp. F. Antonacchio, *Big data al bivio tra IVA e imposta sui servizi digitali*, in *Il fisco*, 35, 2020, p. 3356 ss.

¹⁷ Comp. A.F. Uricchio, S.A. Parente, *Data driven e digital taxation: prime sperimentazioni e nuovi modelli di prelievo*, in *Dir. prat. trib. int.*, 2, 2021, p. 614–615; A. Uricchio, *E se l'imposta liquida^{mv} fosse la data tax?*, in M. Versiglioni, *Reddito liquido^{mv}*, vol. 2, *LITS^{mv} e Liquidomics^{mv}. 65 Dialoghi*, Pacini Giuridica, Pisa, 2025, p. 647 ss. Id., *Imposta Liquida^{mv}, Big data royalty^{mv} e Data tax?*, in M. Versiglioni, *Reddito liquido^{mv}*, vol. 4, *100 pensieri per un vero diritto tributario con verità, vero^{mv}*, Pacini Giuridica, Pisa, 2026, p. 591–592.

¹⁸ Comp. S.A. Parente, *Fase di attuazione del tributo, giustizia predittiva e intelligenze artificiali*, in *Unità e pluralità del sapere giuridico*, 3, 2024, p. 73 ss.

¹⁹ Comp. M. Caligiuri, *L'intelligenza artificiale tra regolamentazione europea e strategie nazionali*, in A.F. Uricchio, C. Caldarola (a cura di), *L'intelligenza artificiale tra regolazione*

taken in the EU, through the preparation of the “Artificial Intelligence Act” (Regulation EU/2024/1689 of the European Parliament and of the Council of 13 June 2024)²⁰, with the aim of encouraging the development of AI systems that respect fundamental human rights, and the adoption of the “Data Act” (Regulation EU/2023/2854 of the European Parliament and of the Council of 13 December 2023)²¹ on fair access to and use of data, the effects of which are also relevant in the field of taxation²² due to their impact on the determination of taxable income in the digital age²³.

The rationale behind the “AI Act” is to protect fundamental rights, democracy, the rule of law and environmental sustainability from high-risk artificial intelligence systems, while promoting innovation and ensuring that the European Union plays a strategic role in the sector²⁴.

According to the logic of the regulation, human intervention seems to be relegated to defining the objectives of AI-based systems: the latter, on the other

e esperienze applicative. AI ACT (regolamento UE) e disegno di legge governativo, Cacucci, Bari, 2025, p. 475 ss.

²⁰ Comp. A. Alaimo, *Il regolamento sull'Intelligenza Artificiale: dalla proposta della Commissione al testo approvato dal Parlamento. Ha ancora senso il pensiero pessimistico?*, in *Federalismi.it*, 2023, p. 133 ss.; L. Antonini, *Intelligenza artificiale e applicazioni nel campo della giustizia: profili problematici*, in V. Mastroiacovo (a cura di), *Giocare con altri dadi. Giustizia e predittività dell'algoritmo*, Giappichelli, Torino, 2024, p. 148 ss.; R. Geraci, *Intelligenza artificiale e giustizia predittiva in materia tributaria. Algoretica e tutela del contribuente “religioso”*, Giappichelli, Torino, 2024, p. 79 ss.; C. Iurilli, *Il diritto naturale come limite e contenuto dell'intelligenza artificiale. Prime riflessioni sul nuovo Regolamento Europeo “AI Act”*, in *Judicium*, 24 June 2024, p. 1 ss.; F.M. Mancioffi, *La regolamentazione dell'intelligenza artificiale come opzione per la salvaguardia dei valori fondamentali dell'UE*, in *Federalismi.it*, 7, 2024, p. 112 ss.; A. Mantelero, *L'AI Act: la risposta del legislatore europeo alle sfide dell'intelligenza artificiale*, in *Accademia*, 4, 2024, p. 191 ss.; G. Natale, *Intelligenza artificiale, neuroscienze, algoritmi. Aggiornato al nuovo Regolamento Europeo AI Act*, Pacini Giuridica, Pisa, 2024, p. 289 ss.; C. Novelli, *L'Artificial Intelligence Act Europeo: alcune questioni di implementazione*, in *Federalismi.it*, 2, 2024, p. 95 ss.; G. Taddei Elmi – A. Contaldo (a cura di), *Intelligenza artificiale. AI Act – Regolamento (UE) 1689/2024. Il nuovo scenario giuridico europeo*, Pacini Giuridica, Pisa, 2024; M. Inglese, *L'Artificial Intelligence Act: l'approccio europeo alla regolazione dell'I.A.*, in A. D'Aloia, A. Natale (a cura di), *Diritto e intelligenza artificiale. Temi, problemi, prospettive*, Pacini Giuridica, Pisa, 2026, p. 63 ss.

²¹ Comp. V. Bachelet, G. Marino, A. Racano (a cura di), *Data Act. Accesso equo ai dati e loro utilizzo: profili sistematici e applicativi nell'orizzonte del diritto privato*, Wolters Kluwer, Milano, 2025; A. Morace Pinelli (a cura di), *Data Act Introduzione interdisciplinare e commentario al Regolamento (UE) 2023/2854*, Pacini Giuridica, Pisa, 2025.

²² Comp. L. Tosi, *L'evoluzione digitale del sistema tributario*, in *Tax News*, 1, 2025, p. 59 ss.

²³ Comp. L. Carpentieri, *Sull'utilizzo dei “dati” nella definizione di nuovi presupposti di imposta e nella diversa determinazione di imponibili ricollegati a presupposti d'imposta tradizionali*, in L. Carpentieri, D. Conte (a cura di), *La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. I, Lefebvre Giuffrè, Milano, 2023, p. 127 ss.; A. Fedele, *Intervento sulla rilevanza dei dati nella determinazione degli imponibili nell'era digitale*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 19 September 2023, p. 1 ss.

²⁴ Comp. C. Verrigni, *C'è spazio per un utilizzo ragionevole dell'intelligenza artificiale nell'ambito dell'accertamento tributario?*, in *Dir. prat. trib. int.*, 3, 2024, p. 746; F. Gallo, *Cyberspazio, diritti e tutele*, in A.F. Uricchio, C. Caldarola (a cura di), *L'intelligenza artificiale tra regolazione e esperienze applicative. AI ACT (regolamento UE) e disegno di legge governativo*, Cacucci, Bari, 2025, p. 15 ss.

hand, should be able to autonomously formulate a series of determinations capable of affecting the rights of recipients, based on a learning process²⁵.

In this context, digital data now seems to be closely linked to taxation and, in general, to all aspects of tax matters²⁶.

In reality, the regulation of artificial intelligence, in addition to being a priority for European legislators, represents an important test for individual domestic legal systems, with a view to finding an appropriate place for new technologies within the context of common values, principles and rules within the EU²⁷.

4. The repercussions of the phenomenon in the field of taxation

The use of artificial intelligence in the activities carried out by tax authorities seems to fall into two categories²⁸: the first is predictive analysis, where computer algorithms and machine learning systems are used to extract patterns from large amounts of data and to make predictions and assessments about subjects to be investigated; the second is “natural language processing”, which provides programming techniques designed to process and analyse large amounts of raw data written in natural language (including complex texts) and return processed data that human operators can easily understand and use²⁹.

The use of artificial intelligence in the prevention and combating of tax evasion, while on the one hand allowing the enormous amount of data and information already available to the tax authorities to be “unjammed”, complementing rather than replacing human intervention, presents obvious risks and implications in terms of protecting taxpayers’ right to personal data protection³⁰.

²⁵ Comp. C. Verrigni, *C’è spazio per un utilizzo ragionevole dell’intelligenza artificiale nell’ambito dell’accertamento tributario?*, cit., p. 747.

²⁶ Comp. A.F. Uricchio, S.A. Parente, *Data driven e digital taxation: prime sperimentazioni e nuovi modelli di prelievo*, cit., p. 606 ss.; M. Cedro, F.A. Cimino, *Intelligenza artificiale ed accertamento tributario: opportunità e rischi di una rivoluzione in atto*, in *Dir. prat. trib. int.*, 1, 2024, p. 52.

²⁷ Comp. A. Marinello, *L’utilizzo dell’intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell’Artificial Intelligence Act dell’Unione Europea*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 5 December 2024, p. 11.

²⁸ Comp. B. Van Volkenburgh, *Artificial Intelligence and taxes: 8 ways its being used*, in *Crowd Reason Blog*, 9 September 2019; S.A. Parente, *Applicazione delle intelligenze artificiali e degli algoritmi informatici alle attività svolte dall’amministrazione finanziaria e alla funzione di ius dicere del giudice tributario: modelli e prospettive*, in *Corti Umbre*, 1, 2023, p. 295 ss. Id., *Intelligenza artificiale simbiotica tra procedimento di accertamento e processo tributario*, in A. Incampo, N. Triggiani (a cura di), *Giudizio penale e intelligenza artificiale. Una riflessione sistematica*, Cacucci, Bari, 2026, p. 209 ss.

²⁹ Comp. M. Cedro, F.A. Cimino, *Intelligenza artificiale ed accertamento tributario: opportunità e rischi di una rivoluzione in atto*, cit., p. 52–53.

³⁰ Comp. A. Carinci, *Fisco e privacy: storia infinita di un apparente ossimoro*, in *Il fisco*, 46, 2019, p. 4407 ss.; A. Contrino, *Banche dati tributarie, scambio di informazioni fra autorità fiscali e “protezione dei dati personali”: quali diritti e tutele per i contribuenti?*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 29 May 2019, p. 7 ss.; A. Contrino, S.M. Ronco, *Prime riflessioni e spunti in tema di protezione dei dati*

In particular, the taxpayer's right to the protection of their personal data³¹ constitutes a limit to the massive use of procedures involving the acquisition and storage of large amounts of information, which is not always strictly relevant to taxation³².

In this perspective, it would be desirable to raise the standards of protection for taxpayers in terms of sensitive data protection, through a prior impact assessment of artificial intelligence systems intended for use in tax audits within the European common area³³.

One of the advantages of this technology is that it allows for the storage of a huge amount of information on taxpayers, which is then shared between the tax authorities of different countries³⁴: over time, this system has maximised the ability of the tax authorities to carry out cross-checks, including through the use of digital tools, in order to identify any inconsistencies that warrant further investigation³⁵.

personali in materia tributaria, alla luce della giurisprudenza della Corte di Giustizia e della Corte EDU, in Dir. prat. trib. int., 3, 2019, p. 599 ss.; M. D'Ambrosio, La protezione dei dati personali alla luce della giurisprudenza CEDU e CGUE: aspetti generali e profili di criticità, in Dir. prat. trib. int., 2014, p. 970 ss.; F. Farri, Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti, in Riv. dir. trib., 6, 2020, V, p. 115 ss.; A. Marcheselli, S.M. Ronco, Dati personali, Regolamento GDPR e indagini dell'amministrazione finanziaria: un modello moderno di tutela dei diritti fondamentali?, in Riv. dir. trib., 2, 2022, I, p. 98 ss.; A. Contrino, Spinte evolutive (sul piano sovranazionale) e involutive (a livello interno) in tema di bilanciamento fra diritto alla protezione dei dati dei contribuenti ed esigenze di contrasto dell'evasione fiscale, in Riv. tel. dir. trib., 3 October 2023, p. 1 ss.; A. Marinello, L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea, cit., p. 1; A. Natale, La tutela dei dati personali, in A. D'Aloia, A. Natale (a cura di), Diritto e intelligenza artificiale. Temi, problemi, prospettive, Pacini Giuridica, Pisa, 2026, p. 141 ss.

³¹ Comp. B. Andò, (Cor)relazioni pericolose: identità personale e inferenza algoritmica, in G. Salanitro (a cura di), Scenari dell'intelligenza artificiale. Uomo e Algoritmo nelle scienze sociali, Pacini Giuridica, Pisa, 2024, p. 119 ss.; L. Izzo, La tutela della privacy e il contrasto all'evasione tributaria, in Tax News, 1, 2025, p. 246 ss.

³² Comp. G. Salanitro, Amministrazione finanziaria e Intelligenza Artificiale, tra titolarità della funzione e responsabilità, in S. Aleo (a cura di), Evoluzione scientifica e profili di responsabilità, Pacini Giuridica, Pisa, 2021, p. 414; G. Pitruzzella, Dati fiscali e diritti fondamentali, in Dir. prat. trib. int., 2, 2022, p. 666 ss.; A. Contrino, Protezione dei dati personali e pervasività delle banche dati fiscali: quale temperamento?, in A. Contrino, E. Marellò (a cura di), La digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela, dei diritti del contribuente, II, Giuffrè, Milano, 2023, p. 109 ss.

³³ Comp. A. Marinello, L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea, cit., p. 13.

³⁴ Comp. G. Palumbo, Alcuni argomenti a favore dell'utilizzo dei dati personali da parte del Fisco, in G. Palumbo, Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali, Pacini Giuridica, Pisa, 2021, p. 99 ss.; M. Pontillo, Protezione dei dati personali dei contribuenti e contrasto all'evasione: il difficile bilanciamento nell'era della digitalizzazione, in G. Salanitro (a cura di), Scenari dell'intelligenza artificiale. Uomo e Algoritmo nelle scienze sociali, Pacini Giuridica, Pisa, 2024, p. 149 ss.

³⁵ Comp. S.A. Parente, The Contribution of Artificial Intelligence and Computer Algorithms to the Investigation Activities of the Financial Administration and to the Jus Dicere Function of the Tax Judge: What Prospects for the Suppression of Tax Evasion?, in Italian Law Journal, 2, 2023, p. 557 ss.

The development of increasingly sophisticated and efficient intelligent systems has been facilitated by the massive exploitation of “data”, understood as the digital representation of acts, facts or information, which can also be used by the financial administration in the performance of its functions: artificial intelligence and data therefore appear to be closely linked, insofar as the latter serve as a resource and measure of the efficiency of the former.

Although it has not led to a real “algorithmic revolution”³⁶, this system has been the subject of attention by the Italian tax authorities, which have long used electronic databases for intelligence and tax verification activities³⁷, through the use of knowledge elements that amount to a sort of “fiscal oracle”³⁸.

This has made it possible to refine activities aimed at preventing and combating tax evasion by using increasingly advanced tools, consisting of the more efficient use of new technologies and data analysis tools, in order to reduce the “tax gap”³⁹.

5. The “Ve.R.A.” algorithm and the “VE.A.R.” application as tools designed to identify selective lists of taxpayers at “high risk” of evasion

With a view to digitising the Italian tax system⁴⁰, an algorithm called “Ve.R.A.” (acronym for “verification of financial relationships”)⁴¹, capable of cross-referencing millions of data simultaneously, including through the use of artificial intelligence techniques, in order to identify selective lists of taxpayers

³⁶ Comp. S. Dorigo, *Il tramonto delle regole fiscali tradizionali nell'economia del XXI secolo: rivoluzione algoritmica e tutela dei diritti*, in R. Cordeiro Guerra, S. Dorigo (a cura di), *Fiscalità dell'economia digitale*, Pacini Giuridica, Pisa, 2022, p. 29 ss.; M. Fasola, *L'amministrazione algoritmica dei tributi*, Lefebvre Giuffrè, Milano, 2025, p. 8 ss.; G. Salanitro, *Attualità e prospettive dell'amministrazione algoritmica nel diritto tributario*, in M. Logozzo (a cura di), *I percorsi della riforma tributaria*, Pacini Giuridica, Pisa, 2025, p. 301 ss.; P. Dalle Carbonare, *Il fisco algoritmico e la zona d'ombra dei diritti del contribuente*, in A. Guidara (a cura di), *I diritti e le garanzie del contribuente. Principi europei, interventi nazionali, nuove tecnologie*, Esi, Napoli, 2026, p. 339 ss.; R. Patini, *The Big Brother: i (nuovi) metodi di accertamento basati sull'AI e le loro ricadute applicative*, in A. Guidara (a cura di), *I diritti e le garanzie del contribuente. Principi europei, interventi nazionali, nuove tecnologie*, Esi, Napoli, 2026, p. 233 ss.

³⁷ Comp. A. Contrino, *Banche dati tributarie, scambio di informazioni fra autorità fiscali e “protezione dei dati personali”: quali diritti e tutele per i contribuenti?*, cit., p. 1 ss.

³⁸ Comp. G. Palumbo, *E domani?*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa, 2021, p. 115–116.

³⁹ Comp. A. Marinello, *L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea*, cit., p. 3.

⁴⁰ Comp. E. Marellò, *La digitalizzazione del sistema tributario*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 16 January 2024, p. 1 ss.

⁴¹ Comp. M. Conigliaro, *Lotta all'evasione con l'intelligenza artificiale “Ve.R.A.”*, in *Il fisco*, 32–33, 2022, p. 3107 ss.; G. Consolo, *Il nuovo applicativo di analisi del rischio fiscale “Ve.Ra.” nel processo di digitalizzazione dell'attività dell'Amministrazione finanziaria*, in *Dir. econ.*, 3, 2023, p. 153 ss.; M.G. Ortoleva, *L'intelligenza artificiale nell'analisi del rischio fiscale tra auspicata efficienza e tutela dei diritti dei contribuenti*, in *Dir. prat. trib. int.*, 4, 2024, p. 1148.

at “high risk” of tax evasion, to be sent to local offices so that they can initiate routine control activities and detect anomalies to be communicated to the parties concerned by means of compliance letters⁴².

Inclusion in the selective lists may thus lead to the activation of substantive checks, up to and including the notification of an assessment notice or a request to the taxpayer to regularise their tax position by submitting a supplementary tax return or through voluntary disclosure⁴³.

Each document addressed to the taxpayer must, in any case, illustrate “the tax risk profile identified and the data used to identify it”, a formula that implies (albeit timidly) the need for adequate justification, including both the information used, the analysis process carried out and the methodology followed to identify the specific position to be audited, as well as any additional elements used by the tax office during the audit, in order to prevent the tax assessment from becoming a mere repetition of the results of the algorithmic systems⁴⁴.

The advantage of this tool, which can help overcome the so-called “electronic tax paradox”⁴⁵, subsequently replaced by the application called “VE.A.R.” (acronym for “list dressing with archive data reports”), lies in making artificial intelligence systems operational that are capable of “unjamming” and utilising the enormous amount of data and information already available to the financial administration⁴⁶ through the use of innovative risk analysis techniques⁴⁷.

⁴² Comp. A. Contrino, *Spinte evolutive (sul piano sovranazionale) e involutive (a livello interno) in tema di bilanciamento fra diritto alla protezione dei dati dei contribuenti ed esigenze di contrasto dell'evasione fiscale*, cit., p. 1 ss.; G. Consolo, *Sul trattamento dei dati personali nell'ambito delle nuove procedure automatizzate per il contrasto all'evasione fiscale*, in A. Contrino, E. Marelli (a cura di), *La digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. II, Lefebvre Giuffrè, Milano, 2023, p. 179 ss.; C. Francioso, *Intelligenza artificiale nell'istruttoria tributaria e nuove esigenze di tutela*, in *Rass. trib.*, 2021, p. 47 ss.; D. Conte, *Accertamento tributario e modelli predittivi del rischio di evasione fiscale: il ruolo della IA tra tutela dei dati personali e principi del “giusto” procedimento*, in *Riv. dir. trib.*, 1, 2024, I, p. 157 ss.; A. Marinello, *L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea*, cit., p. 4.

⁴³ Comp. A. Marinello, *L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea*, cit., p. 8.

⁴⁴ Comp. A. Marinello, *L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea*, cit., p. 8–9.

⁴⁵ Comp. R. Lupi, *L'imposizione tributaria come diritto amministrativo speciale. Spiegazione giuridico sociale del diritto tributario e delle pubbliche entrate*, LGS, San Cesario (RM), 2023, p. 208–209; M.G. Ortoleva, *L'intelligenza artificiale nell'analisi del rischio fiscale tra auspicata efficienza e tutela dei diritti dei contribuenti*, cit., p. 1148.

⁴⁶ On the topic, see sub. § 4.

⁴⁷ Comp. A. Contrino, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e attuazione del rapporto tributario: questioni aperte e ipotesi di lavoro nella prospettiva dei principi generali*, in *Riv. dir. trib.*, 2, 2023, I, p. 105 ss.; F. Farri, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, cit., p. 125 ss.; A. Marinello, *L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea*, cit., p. 4; I. Pini, *Intelligenza artificiale e analisi del rischio di evasione fiscale*, in *Riv. trim. dir. trib.*, 3, 2025, p. 595 ss.

6. The use of big data for the collection and exchange of tax-related information

No less important is the use of big data⁴⁸ for the collection and exchange of information relating to balances and movements of current accounts and other types of relationships maintained by taxpayers through financial intermediaries⁴⁹.

The term “big data” refers to the ability to extrapolate, analyse and correlate multiple heterogeneous data sets, diversified also by source (human-generated, machine-generated and business-generated), in order to identify existing links between different phenomena and predict future ones.

Big data, the massive collection of data and strictly individual information, despite the critical issues regarding the protection of the privacy of the individuals involved⁵⁰, is an important tool that allows the financial administration to enrich its information compendium in order to make it broad and varied⁵¹.

In this way, in addition to implementing and improving the quality of monitoring, prevention and tax assessment activities, the use of big data makes

⁴⁸ On the use of big data by the financial administration, see K. Malaszczyk, B.M. Purcell, *Big data analytics in tax fraud detection*, in *Journal of Finance and Accountancy*, June 2018, vol. 23, p. 1 ss.; P. Mehta, J. Mathews, S. Kumar, K. Suryamukhi, C.S. Babu, S.V. Kasi Visweswara Rao, V. Shivapujimath, D. Bisht, *Big Data Analytics for Tax Administration*, in A. Kő, E. Francesconi, G. Anderst-Kotsis, A. Min Tjoa, I. Khalil (eds.), *Electronic Government and the Information Systems Perspective, 8th International Conference, EGOVIS 2019, Linz, Austria, August 26–29, 2019, Proceedings*, Springer, Cham, 2019, p. 47 ss.; G. Palumbo, *L'utilizzo dei dati da parte del fisco e delle multinazionali: punti di contatto e differenze*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa, 2021, p. 63 ss.; A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa, 2021, p. 71 ss.; G. Pitruzzella, *Dati fiscali e diritti fondamentali*, cit., p. 666 ss.; S.A. Parente, *Le funzioni giurisdizionali e di accertamento tributario nell'epoca della data economy e dei sistemi di cloud computing: l'ausilio di intelligenze artificiali, big data e algoritmi informatici*, in *Euro-Balkan Law and Economics Review*, 1, 2023, p. 102 ss.

⁴⁹ Comp. A. Uricchio, *La fiscalità dell'intelligenza artificiale tra nuovi tributi e ulteriori incentivi*, in U. Ruffolo (a cura di), *Intelligenza artificiale. Il diritto, i diritti, l'etica*, Giuffrè, Milano, 2020, p. 528; A. Uricchio, *Prospettive per l'introduzione di nuovi modelli di prelievo in materia di intelligenza artificiale anche alla luce del recovery plan*, in U. Ruffolo (a cura di), *XXVI lezioni di Diritto dell'Intelligenza Artificiale*, Giappichelli, Torino, 2021, p. 447–448.

⁵⁰ Comp. M. Bogni, A. Defant, *Big data: diritti IP e problemi della privacy*, in *Dir. ind.*, 2, 2015, p. 117 ss.; A. Contrino, *Banche dati tributarie, scambio di informazioni fra autorità fiscali e “protezione dei dati personali”: quali diritti e tutele per i contribuenti?*, cit., p. 1; A. Carinci, *Fisco e privacy: storia infinita di un'apparente ossimoro*, cit., p. 4407 ss.; A. Contrino, S.M. Ronco, *Prime riflessioni e spunti in tema di protezione dei dati personali in materia tributaria, alla luce della giurisprudenza della Corte di Giustizia e della Corte EDU*, cit., p. 599 ss.; S. Capolupo, *Analisi del rischio: disposizioni a tutela della privacy*, in *Il fisco*, 4, 2020, p. 307 ss.; G. De Petris, *La digitalizzazione del fisco e la difficile parità delle armi tra amministrazione e contribuente*, in *Corr. trib.*, 6, 2020, p. 589; F. Montalcini, *Privacy e Fisco nell'ambiente fiscale virtuale*, in F. Montalcini, R. Nemni, C. Sacchetto, *Diritto tributario telematico. Nuovi confini*, Giappichelli, Torino, 2021, p. 23 ss.

⁵¹ Comp. A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, cit., p. 79–80.

it possible to limit illegal conduct and crack down on it more immediately and effectively⁵².

In this view, as also reiterated by the OECD⁵³, big data constitutes added value in the investigative activities carried out by the tax authorities, which benefit from the availability of a huge amount of information that can reveal, more easily and immediately, the actual tax capacity of each taxpayer⁵⁴.

Nevertheless, a balance of interests prevents the tax authorities, in the exercise of their duties, from exceeding what is necessary to ensure the proper functioning of services that are essential to the life of the community⁵⁵.

The use of big data, together with the ability to achieve economic benefits in terms of optimising administrative costs, with consequent savings in resources that can be allocated to other purposes, contributes to improving the predictive capacity of the financial administration, and also serves as an indirect parameter for assessing both the effectiveness of internal activities and external initiatives that affect the legal and financial sphere of taxpayers⁵⁶.

The use of big data, by highlighting which tax obligations appear to be more complex and poorly understood by taxpayers, contributes to achieving a “relational” benefit, promoting a rapprochement between the tax authorities and taxpayers⁵⁷.

With regard to external policy documents issued by the tax authorities, the use of modern technological tools and big data could ensure greater completeness of reference data, facilitating its extraction and processing, guaranteeing a lower margin of error for the purposes of identifying the rule subject to interpretation (in the interpretative ruling), similar cases (in the qualifying ruling), “conditions of objective uncertainty”, the most correct solution compared to that indicated by the taxpayer or among those abstractly admissible in the most refined hypotheses, and, furthermore, allow for a more efficient organisation of rulings for the benefit of taxpayer consultation⁵⁸.

⁵² Comp. A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, cit., p. 73 ss.

⁵³ Comp. Oecd, *Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work*, Oecd, Paris, 2016, p. 15 ss.

⁵⁴ Comp. A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, cit., p. 83.

⁵⁵ Comp. A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, cit., p. 87–88.

⁵⁶ Comp. A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, cit., p. 80–81.

⁵⁷ Comp. A. Purpura, *La frontiera dei Big data*, cit., p. 77 ss.

⁵⁸ Comp. F. Paparella, *Lausilio delle tecnologie digitali nella fase di attuazione dei tributi*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 2022, I, p. 631.

7. The Italian experience: from the principles of the tax system reform bill to the legislation on artificial intelligence

One tool that assists the tax authorities in their investigations⁵⁹, harmonised at EU level, is the “Transaction Network Analysis”, a plan developed in 2019 by the European Commission to make the exchange of information⁶⁰ between Member States’ tax authorities more efficient for the purpose of combating VAT fraud⁶¹, through the creation of a computerised database containing data provided by users through self-compliance tools⁶².

The use of a complex algorithm allows this data to be linked, alerting the tax authorities to any anomalies through special alerts, so that they can carry out substantive checks⁶³.

⁵⁹ Comp. A. Viotto, *I poteri di indagine dell'amministrazione finanziaria. Nel quadro dei diritti inviolabili di libertà sanciti dalla Costituzione*, Giuffrè, Milano, 2002; N. D'Alessandro, *Poteri istruttori della Guardia di Finanza nella verifica fiscale*, Cacucci, Bari, 2009; G. Fransonì, *Le indagini tributarie. Attività e poteri conoscitivi nel diritto tributario*, Giappichelli, Torino, 2020, p. 49 ss.; G. Fransonì, N. Zanotti, *Manuale di diritto tributario. Attività conoscitiva e accertamento dei tributi*, Giappichelli, Torino, 2025, p. 61 ss.

⁶⁰ Comp. P. Adonnino, *Cooperazione amministrativa e modalità di scambio di informazioni tra amministrazioni fiscali nazionali*, in *Tributi*, 1995, p. 826 ss.; S. Dorigo, *La cooperazione fiscale internazionale*, in C. Sacchetto (a cura di), *Principi di diritto tributario europeo e internazionale*, Giappichelli, Torino, 2011, p. 206 ss.; C. Garbarino, voce *Scambio di informazioni (dir. trib.)*, in *Dig. disc. priv., sez. comm.*, Aggiornamento, vol. 6, Utet Giuridica, Milanofiori Assago (MI), 2012, p. 661 ss.; P. Mastellone, *La cooperazione fiscale internazionale nello scambio di informazioni*, in R. Cordeiro Guerra (a cura di), *Diritto tributario internazionale. Istituzioni*, Wolters Kluwer, Cedam, Padova, 2012, p. 213; F. Saponaro, *Scambio di informazioni fiscali nell'Unione europea. Accertamento e riscossione*, Tangram Edizioni Scientifiche, Trento, 2012; P. Valente, L. Vinciguerra, *Scambio di informazioni. Profili applicativi nelle verifiche*, Ipsoa, Milano, 2013, p. 3 ss.; S. Dorigo, voce *Scambio di informazioni nel diritto tributario internazionale*, in *Dig. disc. priv., sez. comm.*, Aggiornamento, vol. 7, Utet Giuridica, Milanofiori Assago (MI), 2015, p. 480 ss.; L. Salvini, *I regimi fiscali e la concorrenza tra imprese*, in *Giur. comm.*, 2012, p. 130 ss.; L. Starola, *Lo scambio automatico di informazioni nel settore fiscale*, in *Corr. trib.*, 29, 2018, p. 2280 ss.; A. Valente, *Scambio automatico di informazioni fiscali esteso anche alle piattaforme digitali*, in *Ipsa Quotidiano*, 27 luglio 2020; C. Setti della Volta, M. Gesualdi, J. Mazza, *Scambio di informazioni ed esigenza di coordinamento per le cripto-attività*, in *Il fisco*, 36, 2022, p. 3465 ss.; P. Tarigo, *Diritto tributario internazionale d'impresa*, Giappichelli, Torino, 2023, p. 311 ss.; P. Pistone, *Diritto tributario internazionale*, Giappichelli, Torino, 2024, p. 331 ss.

⁶¹ Comp. A. Purpura, *Potenziamenti benefici, rischi e limiti del “Transaction Network Analysis” quale strumento di prevenzione e contrasto alle frodi IVA infra-UE*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 2 August 2019, p. 1 ss.

⁶² Comp. F. Farri, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, cit., p. 129.

⁶³ Comp. F. Farri, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, cit., p. 130; R.T. Ainsworth, A. Shact, *Blockchain Technology Might Solve VAT Fraud*, in *Tax Notes International*, 26 September 2016, p. 1174.

From this perspective, access by the tax authorities to computer archives processed using distributed ledger technology could be a useful tool for uncovering tax evasion⁶⁴.

In any case, the use of presumptive methods to determine taxable income and the results of predictive analyses of possible evasive behaviour cannot constitute a presumption of evasion, but rather a trigger for substantive checks designed to uncover the actual positions of individual taxpayers⁶⁵.

Over the years, the use of artificial intelligence to support the assessment activities carried out by the Italian tax authorities has become increasingly widespread: implicit confirmation of this can be found in Article 1, paragraph 682, Law No. 160 of 27 December 2019, which allows the Revenue Agency to use “the technologies, processing and interconnections with other databases at its disposal, in order to identify risk criteria useful for highlighting positions to be subject to control and encouraging voluntary compliance”⁶⁶.

Recently, during the 19th legislature, the delegation to the Government for the reform of the tax system (Law No. 111 of 9 August 2023), still in the process of implementation, provided, among the guiding principles and criteria [Articles 2, 4 and 17, paragraph 1, letters c) and f)], for the full interoperability of databases and the combined use of big data and artificial intelligence in order to achieve a twofold objective: to encourage self-compliance, also with a view to reducing bureaucratic burdens; to provide the tax authorities with more effective and efficient tools for preventing and combating tax offences by identifying taxpayers at higher tax risk⁶⁷.

Article 2 of Legislative Decree No. 13 of 12 February 2024 (Provisions on tax assessment and two-year composition with creditors), in implementing the delegation, indicated a series of tools based on artificial intelligence to prevent and combat tax evasion as well as to encourage voluntary compliance, entrusting the Ministry of Economy and Finance with the task of drawing up detailed regulations and identifying appropriate measures to protect the rights and freedoms of those involved, including with regard to the protection of personal data⁶⁸.

⁶⁴ Comp. F. Farri, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, cit., p. 131.

⁶⁵ Comp. F. Farri, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, cit., p. 133.

⁶⁶ Comp. G. Palumbo, *Contrasto all'evasione fiscale e impatto sulla privacy dei contribuenti*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa, 2021, p. 13; F. Paparella, *L'ausilio delle tecnologie digitali nella fase di attuazione dei tributi*, cit., p. 643; A. Zuccarello, *Algoritmi e automatismi nei controlli della dichiarazione: profili problematici*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 2 June 2022, p. 8; Id., *Convergenze normative e divergenze giurisprudenziali negli accertamenti automatizzati*, in A. Guidara (a cura di), *I diritti e le garanzie del contribuente. Principi europei, interventi nazionali, nuove tecnologie*, Esi, Napoli, 2026, p. 251 ss.

⁶⁷ Comp. S. Dorigo, *L'Amministrazione finanziaria e l'uso dell'intelligenza artificiale: gli indirizzi della delega fiscale e gli approdi (poco rassicuranti) in sede attuativa*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 2024, I, p. 761 ss.

⁶⁸ Comp. C. Verrigni, *C'è spazio per un utilizzo ragionevole dell'intelligenza artificiale nell'ambito dell'accertamento tributario?*, cit., p. 749; F. Spinello, *“Rivoluzione algoritmica” e accertamen-*

In this perspective, the use of artificial intelligence systems, in the wake of some significant application experiences (already adopted or in the process of implementation)⁶⁹, is envisaged with a view to the general objectives of preventing and combating tax evasion, as well as a suitable tool for streamlining the appeal procedures for smaller taxpayers, also facilitating the development of collaborative relationships between the two parties to the tax relationship⁷⁰.

Recently, Law No. 132 of 23 September 2025, containing “Provisions and delegations to the Government on artificial intelligence”⁷¹, although not specifically dealing with tax matters, regulates in Article 14 the application of artificial intelligence to the activities carried out by the administrative authority, promoting its use in order to ensure the smooth running and efficiency of the activities carried out, while at the same time giving central importance to the principle of self-determination and human responsibility⁷². In particular, as a result of the regulatory provision, public administrations (including tax authorities) are allowed to use artificial intelligence to increase the efficiency of their activities, reduce the time taken to complete procedures and increase the quality and quantity of services provided to the community, ensuring that those concerned are aware of how it works and that its actions are traceable. However, the use of intelligent machines must be instrumental and supportive of administrative activities, respecting the autonomy and decision-making power of human beings, who are solely responsible for the measures taken and the procedures carried out.

This is implicitly confirmed by Article 3 *bis* of Law No. 241 of 7 August 1990, dedicated to the use of telematics and, therefore, also of AI systems in administrative proceedings, which seems to reiterate their supporting role in relation to administrative activities⁷³.

to dei tributi: prime riflessioni sull'attuazione della legge delega per la riforma fiscale, in *Riv. tel. dir. trib.*, 14 October 2025, p. 1 ss.

⁶⁹ Comp. F. Farri, *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, cit., p. 118 ss.

⁷⁰ Comp. A. Marinello, *C'è spazio per un utilizzo ragionevole dell'intelligenza artificiale nell'ambito dell'accertamento tributario?*, cit., p. 2–3.

⁷¹ Comp. G. Salanitro, *Una prima lettura sull'impatto della legge sull'intelligenza artificiale nel diritto tributario, tra consultazione semplificata e analisi del rischio*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 9 October 2025, p. 1 ss.; A.F. Uricchio, F. Mazzotta, *Metaverso, fiscalità e intelligenza artificiale: prime considerazioni alla luce del recente disegno di legge in materia*, in A.F. Uricchio, C. Caldarella (a cura di), *L'intelligenza artificiale tra regolazione e esperienze applicative. AI ACT (regolamento UE) e disegno di legge governativo*, Cacucci, Bari, 2025, p. 225 ss.

⁷² Comp. G. Salanitro, *Algoritmi, intelligenza artificiale e responsabilità del funzionario e dell'amministrazione in materia tributaria, tra riserva di umanità, robot e discipline dell'Unione europea*, in G. Salanitro (a cura di), *Scenari dell'intelligenza artificiale. Uomo e Algoritmo nelle scienze sociali*, Pacini Giuridica, Pisa, 2024, p. 193 ss.

⁷³ Comp. A. Guidara, *Accertamento dei tributi e intelligenza artificiale: prime riflessioni per una visione di sistema*, in *Dir. prat. trib.*, 2, 2023, p. 398.

8. Conclusions

Ultimately, in an era of profound change, the regulatory path that has progressively brought artificial intelligence alongside the activities of the financial administration testifies to a structural change in the approach to taxation, oriented towards predictive and proactive administration models.

The provisions that have followed one another over time constitute a system in which the use of big data and computer algorithms serves the objectives of preventing and combating tax evasion, as well as promoting voluntary compliance, with a view to rationalising processes and increasing administrative efficiency.

However, this evolution cannot disregard strict compliance with the general principles governing the tax system, nor can it disregard the central role of the individual in the decision-making process. From this perspective, Article 3 *bis* of Law No. 241/1990 – insofar as it appears to limit the use of digital technologies to a purely instrumental role in relation to administrative activities – constitutes a clause striking a balance between technological innovation and participatory and procedural guarantees.

It follows that artificial intelligence, while representing a factor of profound transformation in tax administration, cannot translate into the autonomisation of the machine's decision-making power, but must be framed as an aid (cognitive and operational) suitable for strengthening the effectiveness and impartiality of administrative action. Only the conscious and legally compliant use of artificial intelligence tools can ensure that digital innovation develops in accordance with the principles of accountability, traceability and protection of taxpayers' rights, preserving the full legitimacy of the activity carried out.

BIBLIOGRAPHY

- Adonnino P., *Cooperazione amministrativa e modalità di scambio di informazioni tra amministrazioni fiscali nazionali*, in *Tributi*, 1995, p. 826 ss.
- Adonnino P., voce *Internet IV Diritto Tributario*, in *Enc. giur. Treccani*, Aggiornamento, vol. XIX, Istituto della Enciclopedia Italiana, Roma 2002, p. 1 ss.
- Ainsworth R.T., Shaet A., *Blockchain Technology Might Solve VAT Fraud*, in *Tax Notes International*, 26 September 2016, p. 1174.
- Alaimo A., *Il regolamento sull'Intelligenza Artificiale: dalla proposta della Commissione al testo approvato dal Parlamento. Ha ancora senso il pensiero pessimistico?*, in *Federalismi.it*, 2023, p. 133 ss.
- Andò B., *(Cor)relazioni pericolose: identità personale e inferenza algoritmica*, in G. Salanitro (a cura di), *Scenari dell'intelligenza artificiale. Uomo e Algoritmo nelle scienze sociali*, Pacini Giuridica, Pisa 2024, p. 119 ss.
- Antonacchio F., *Big data al bivio tra IVA e imposta sui servizi digitali*, in *Il fisco*, 35, 2020, p. 3356 ss.
- Antonini L., *Intelligenza artificiale e applicazioni nel campo della giustizia: profili problematici*, in V. Mastroiacovo (a cura di), *Giocare con altri dadi. Giustizia e predittività dell'algoritmo*, Giappichelli, Torino 2024, p. 148 ss.
- Bachelet V., Marino G., Racano A. (a cura di), *Data Act. Accesso equo ai dati e loro utilizzo: profili sistematici e applicativi nell'orizzonte del diritto privato*, Wolters Kluwer, Milano 2025.
- Bisioli A., Zullo A., *Web tax: una lettura in chiave comunitaria*, in *Corr. trib.*, 13, 2018, p. 1032 ss.

- Bogni M., Defant A., *Big data: diritti IP e problemi della privacy*, in *Dir. ind.*, 2, 2015, p. 117 ss.
- Caligiuri M., *L'intelligenza artificiale tra regolamentazione europea e strategie nazionali*, in A.F. Uricchio, C. Caldarola (a cura di), *L'intelligenza artificiale tra regolazione e esperienze applicative. AI ACT (regolamento UE) e disegno di legge governativo*, Cacucci, Bari 2025, p. 475 ss.
- Capolupo S., *Analisi del rischio: disposizioni a tutela della privacy*, in *Il fisco*, 4, 2020, p. 307 ss.
- Carinci A., *Fisco e privacy: storia infinita di un apparente ossimoro*, in *Il fisco*, 46, 2019, p. 4407 ss.
- Carpentieri L., *La crisi del binomio diritto-territorio e la tassazione delle imprese multinazionali*, in *Riv. dir. trib.*, 4, 2018, I, p. 351 ss.
- Carpentieri L., *Sull'impatto della tecnologia e dell'intelligenza artificiale nel procedimento di attuazione del rapporto tributario: un'introduzione generale*, in F. Montanari, A. Contrino (a cura di), *La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. III, Lefebvre Giuffrè, Milano 2025, p. 3 ss.
- Carpentieri L., *Sull'utilizzo dei "dati" nella definizione di nuovi presupposti di imposta e nella diversa determinazione di imponibili ricollegati a presupposti d'imposta tradizionali*, in L. Carpentieri, D. Conte (a cura di), *La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. I, Lefebvre Giuffrè, Milano 2023, p. 127 ss.
- Cedro M., Cimino F.A., *Intelligenza artificiale ed accertamento tributario: opportunità e rischi di una rivoluzione in atto*, in *Dir. prat. trib. int.*, 1, 2024, p. 52 ss.
- Conigliaro M., *Lotta all'evasione con l'intelligenza artificiale "Ve.R.A."*, in *Il fisco*, 32-33, 2022, p. 3107 ss.
- Consolo G., *Il nuovo applicativo di analisi del rischio fiscale "Ve.Ra." nel processo di digitalizzazione dell'attività dell'Amministrazione finanziaria*, in *Dir. econ.*, 3, 2023, p. 153 ss.
- Consolo G., *Sul trattamento dei dati personali nell'ambito delle nuove procedure automatizzate per il contrasto all'evasione fiscale*, in A. Contrino, E. Marello (a cura di), *La digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. II, Lefebvre Giuffrè, Milano 2023, p. 179 ss.
- Conte D., *Accertamento tributario e modelli predittivi del rischio di evasione fiscale: il ruolo della IA tra tutela dei dati personali e principi del "giusto" procedimento*, in *Riv. dir. trib.*, 1, 2024, I, p. 157 ss.
- Contrino A., *Banche dati tributarie, scambio di informazioni fra autorità fiscali e "protezione dei dati personali": quali diritti e tutele per i contribuenti?*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 29 May 2019, p. 7 ss.
- Contrino A., *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e attuazione del rapporto tributario: questioni aperte e ipotesi di lavoro nella prospettiva dei principi generali*, in *Riv. dir. trib.*, 2, 2023, I, p. 105 ss.
- Contrino A., *Protezione dei dati personali e pervasività delle banche dati fiscali: quale contemperamento?*, in A. Contrino, E. Marello (a cura di), *La digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela, dei diritti del contribuente*, II, Giuffrè, Milano 2023, p. 109 ss.
- Contrino A., Ronco S.M., *Prime riflessioni e spunti in tema di protezione dei dati personali in materia tributaria, alla luce della giurisprudenza della Corte di Giustizia e della Corte EDU*, in *Dir. prat. trib. int.*, 3, 2019, p. 599 ss.
- Contrino A., *Spinte evolutive (sul piano sovranazionale) e involutive (a livello interno) in tema di bilanciamento fra diritto alla protezione dei dati dei contribuenti ed esigenze di contrasto dell'evasione fiscale*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 3 October 2023, p. 1 ss.
- Corasaniti G., *La creazione di valore secondo i principi internazionali*, in *Dir. proc. trib.*, 1, 2021, p. 31 ss.
- D'Alessandro N., *Poteri istruttori della Guardia di Finanza nella verifica fiscale*, Cacucci, Bari 2009.
- Dalle Carbonare, P., *Il fisco algoritmico e la zona d'ombra dei diritti del contribuente*, in A. Guidara (a cura di), *I diritti e le garanzie del contribuente. Principi europei, interventi nazionali, nuove tecnologie*, Esi, Napoli, 2026, p. 339 ss.
- del Federico L., *Digitalizzazione dell'attività impositiva, eccessi del fiscalismo e margini di tutela del contribuente*, in *Giustizia Insieme*, 7 October 2025, p. 1 ss.

- del Federico L., *Riaffermazione e modernizzazione dei diritti dei contribuenti nella trasformazione digitale*, in *European Journal of Privacy Law & Technologies*, 1, 2024, p. 136 ss.
- del Federico L., *Sui diritti dei contribuenti nell'era della trasformazione digitale*, in *Dir. prat. trib. int.*, 1, 2024, p. 71 ss.
- del Federico L., *Trasformazione digitale dell'attività impositiva e profili concreti e attuali di tutela del contribuente*, in M. Logozzo (a cura di), *I percorsi della riforma tributaria*, Pacini Giuridica, Pisa, 2025, p. 281 ss.
- D'Ambrosio M., *La protezione dei dati personali alla luce della giurisprudenza CEDU e CGUE: aspetti generali e profili di criticità*, in *Dir. prat. trib. int.*, 2014, p. 970 ss.
- De Petris G., *La digitalizzazione del fisco e la difficile parità delle armi tra amministrazione e contribuente*, in *Corr. trib.*, 6, 2020, p. 589 ss.
- De Stefano A., *La stabile organizzazione nel sistema dell'economia digitale*, in A. Persiani (a cura di), *La tassazione dell'economia digitale tra sviluppi recenti e prospettive future*, Nuova Editrice Universitaria, Roma 2019, p. 131 ss.
- Dorigo S., *Il tramonto delle regole fiscali tradizionali nell'economia del XXI secolo: rivoluzione algoritmica e tutela dei diritti*, in R. Cordeiro Guerra, S. Dorigo (a cura di), *Fiscalità dell'economia digitale*, Pacini Giuridica, Pisa 2022, p. 29 ss.
- Dorigo S., *L'Amministrazione finanziaria e l'uso dell'intelligenza artificiale: gli indirizzi della delega fiscale e gli approdi (poco rassicuranti) in sede attuativa*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 2024, I, p. 761 ss.
- Dorigo S., *La cooperazione fiscale internazionale*, in C. Sacchetto (a cura di), *Principi di diritto tributario europeo e internazionale*, Giappichelli, Torino 2011, p. 206 ss.
- Dorigo S., *La stabile organizzazione tra presente e futuro (nota a Cass. n. 21693/2020)*, in *Riv. dir. trib.*, 4, 2021, V, p. 64 ss.
- Dorigo S., Mercuri G., *AI e Amministrazione finanziaria in Italia: analisi del rischio fiscale, attuazione del rapporto tributario e profili organizzativi*, in *Studi tributari europei*, 14, 2024, p. 57 ss.
- Dorigo S., voce *Scambio di informazioni nel diritto tributario internazionale*, in *Dig. disc. priv., sez. comm.*, Aggiornamento, vol. 7, Utet Giuridica, Milanofiori Assago (MI), 2015, p. 480 ss.
- Farri F., *Digitalizzazione dell'amministrazione finanziaria e diritti dei contribuenti*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 2020, V, p. 115 ss.
- Fasola M., *L'amministrazione algoritmica dei tributi*, Lefebvre Giuffrè, Milano 2025.
- Fedele A., *Intervento sulla rilevanza dei dati nella determinazione degli imponibili nell'era digitale*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 19 September 2023, p. 1 ss.
- Francioso C., *Intelligenza artificiale nell'istruttoria tributaria e nuove esigenze di tutela*, in *Rass. trib.*, 2021, p. 47 ss.
- Fransoni G., *Le indagini tributarie. Attività e poteri conoscitivi nel diritto tributario*, Giappichelli, Torino 2020.
- Fransoni G., Zanotti N., *Manuale di diritto tributario. Attività conoscitiva e accertamento dei tributi*, Giappichelli, Torino 2025.
- Gaffuri A.M., *Studio sulla funzione e sul concetto di stabile organizzazione nelle imposte sul reddito*, Giappichelli, Torino 2021.
- Gallo F., *Cyberspazio, diritti e tutele*, in A.F. Uricchio, C. Caldarola (a cura di), *L'intelligenza artificiale tra regolazione e esperienze applicative. AI ACT (regolamento UE) e disegno di legge governativo*, Cacucci, Bari 2025, p. 15 ss.
- Garbarino C., voce *Scambio di informazioni (dir. trib.)*, in *Dig. disc. priv., sez. comm.*, Aggiornamento, vol. 6, Utet Giuridica, Milanofiori Assago (MI), 2012, p. 661 ss.
- Geraci R., *Intelligenza artificiale e giustizia predittiva in materia tributaria. Algoritmica e tutela del contribuente "religioso"*, Giappichelli, Torino 2024.
- Guidara A., *Accertamento dei tributi e intelligenza artificiale: prime riflessioni per una visione di sistema*, in *Dir. prat. trib.*, 2, 2023, p. 398 ss.
- Inglese M., *L'Artificial Intelligence Act: l'approccio europeo alla regolazione dell'I.A.*, in A. D'Aloia, A. Natale (a cura di), *Diritto e intelligenza artificiale. Temi, problemi, prospettive*, Pacini Giuridica, Pisa, 2026, p. 63 ss.
- Iurilli C., *Il diritto naturale come limite e contenuto dell'intelligenza artificiale. Prime riflessioni sul nuovo Regolamento Europeo "AI Act"*, in *Judicium*, 24 June 2024, p. 1 ss.

- Izzo L., *La tutela della privacy e il contrasto all'evasione tributaria*, in *Tax News*, 1, 2025, p. 246 ss.
- Logozzo M., *La centralità della telematica negli adempimenti tributari: la fattura elettronica*, in L. del Federico, C. Ricci (a cura di), *La digital economy nel sistema tributario italiano ed europeo*, Amon, San Casciano in Val di Pesa (FI), 2015, p. 119 ss.
- Lupi R., *L'imposizione tributaria come diritto amministrativo speciale. Spiegazione giuridico sociale del diritto tributario e delle pubbliche entrate*, LGS, San Cesareo (RM), 2023.
- Malaszczyk K., Purcell B.M., *Big data analytics in tax fraud detection*, in *Journal of Finance and Accountancy*, June 2018, vol. 23, p. 1 ss.
- Manciozzi F.M., *La regolamentazione dell'intelligenza artificiale come opzione per la salvaguardia dei valori fondamentali dell'UE*, in *Federalismi.it*, 7, 2024, p. 112 ss.
- Mantelero A., *L'AI Act: la risposta del legislatore europeo alle sfide dell'intelligenza artificiale*, in *Accademia*, 4, 2024, p. 191 ss.
- Marcheselli A., Ronco S.M., *Dati personali, Regolamento GDPR e indagini dell'amministrazione finanziaria: un modello moderno di tutela dei diritti fondamentali?*, in *Riv. dir. trib.*, 2, 2022, I, p. 98 ss.
- Marello E., *La digitalizzazione del sistema tributario*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 16 January 2024, p. 1 ss.
- Marello E., *Le categorie tradizionali del diritto tributario ed il commercio elettronico*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 1999, I, p. 595 ss.
- Marinello A., *L'utilizzo dell'intelligenza artificiale da parte del Fisco: limiti e prospettive, anche alla luce dell'Artificial Intelligence Act dell'Unione Europea*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 5 December 2024, p. 1 ss.
- Marino G., *La residenza nel diritto tributario*, Cedam, Padova 1999.
- Mastellone P., *La cooperazione fiscale internazionale nello scambio di informazioni*, in R. Cordeiro Guerra (a cura di), *Diritto tributario internazionale. Istituzioni*, Wolters Kluwer, Cedam, Padova 2012, p. 213 ss.
- Mehta P., Mathews J., Kumar S., Suryamukhi K., Babu C.S., Kasi Visweswara Rao S.V., Shivapujimath V., Bisht D., *Big Data Analytics for Tax Administration*, in A. Kó, E. Francesconi, G. Anderst-Kotsis, A. Min Tjoa, I. Khalil (eds.), *Electronic Government and the Information Systems Perspective, 8th International Conference, EGOVIS 2019, Linz, Austria, August 26–29, 2019, Proceedings*, Springer, Cham 2019, p. 47 ss.
- Melis G., *La residenza fiscale delle persone fisiche alla luce del d.lgs. n. 209/2023*, in *Giustizia Insieme*, 2, 2025, p. 233 ss.
- Montalcini F., *Privacy e Fisco nell'ambiente fiscale virtuale*, in F. Montalcini, R. Nemni, C. Sacchetto, *Diritto tributario telematico. Nuovi confini*, Giappichelli, Torino 2021, p. 23 ss.
- Morace Pinelli A. (a cura di), *Data Act Introduzione interdisciplinare e commentario al Regolamento (UE) 2023/2854*, Pacini Giuridica, Pisa 2025.
- Natale A., *La tutela dei dati personali*, in A. D'Aloia, A. Natale (a cura di), *Diritto e intelligenza artificiale. Temi, problemi, prospettive*, Pacini Giuridica, Pisa, 2026, p. 141 ss.
- Natale G., *Intelligenza artificiale, neuroscienze, algoritmi. Aggiornato al nuovo Regolamento Europeo AI Act*, Pacini Giuridica, Pisa 2024, p. 289 ss.
- Novelli C., *L'Artificial Intelligence Act Europeo: alcune questioni di implementazione*, in *Federalismi.it*, 2, 2024, p. 95 ss.
- Oecd, *Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work*, Oecd, Paris 2016.
- Ortoleva M.G., *L'intelligenza artificiale nell'analisi del rischio fiscale tra auspicata efficienza e tutela dei diritti dei contribuenti*, in *Dir. prat. trib. int.*, 4, 2024, p. 1148 ss.
- Palumbo G., *Alcuni argomenti a favore dell'utilizzo dei dati personali da parte del Fisco*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa 2021, p. 99 ss.
- Palumbo G., *Contrasto all'evasione fiscale e impatto sulla privacy dei contribuenti*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa 2021, p. 13 ss.
- Palumbo G., *E domani?*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa 2021, p. 115–116.

- Palumbo G., *L'utilizzo dei dati da parte del fisco e delle multinazionali: punti di contatto e differenze*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa 2021, p. 63 ss.
- Paparella F., *L'ausilio delle tecnologie digitali nella fase di attuazione dei tributi*, in *Riv. dir. trib.*, 6, 2022, I, p. 631 ss.
- Paparella F., *Procedimento tributario, algoritmi e intelligenza artificiale: potenzialità e rischi della rivoluzione digitale*, in E. Marengo, A. Contrino (a cura di), *La digitalizzazione dell'Amministrazione finanziaria tra contrasto all'evasione e tutela dei diritti del contribuente*, vol. II, Lefebvre Giuffrè, Milano 2023, p. 3 ss.
- Parente S.A., *Applicazione delle intelligenze artificiali e degli algoritmi informatici alle attività svolte dall'amministrazione finanziaria e alla funzione di ius dicere del giudice tributario: modelli e prospettive*, in *Corti Umbre*, 1, 2023, p. 295 ss.
- Parente S.A., *Digital Economy e fiscalità del mondo virtuale: dal commercio elettronico alla web taxation*, in *Annali del Dipartimento Jonico, DJSGE*, Taranto 2019, p. 315 ss.
- Parente S.A., *Digital reality and tax rules: from the bit tax to the web tax*, in M. Sitek, L. Tafaro, M. Indelicato (edited by), *From human rights to essential rights*, Alcide De Gasperi University of Euroregional Economy in Józefów, Józefów 2018, p. 259 ss.
- Parente S.A., *Fase di attuazione del tributo, giustizia predittiva e intelligenze artificiali*, in *Unità e pluralità del sapere giuridico*, 3, 2024, p. 73 ss.
- Parente S.A., *Intelligenza artificiale simbiotica tra procedimento di accertamento e processo tributario*, in A. Incampo, N. Triggiani (a cura di), *Giudizio penale e intelligenza artificiale. Una riflessione sistematica*, Cacucci, Bari, 2026, p. 209 ss.
- Parente S.A., *Le funzioni giurisdizionali e di accertamento tributario nell'epoca della data economy e dei sistemi di cloud computing: l'ausilio di intelligenze artificiali, big data e algoritmi informatici*, in *Euro-Balkan Law and Economics Review*, 1, 2023, p. 92 ss.
- Parente S.A., *The Contribution of Artificial Intelligence and Computer Algorithms to the Investigation Activities of the Financial Administration and to the Jus Dicere Function of the Tax Judge: What Prospects for the Suppression of Tax Evasion?*, in *Italian Law Journal*, 2, 2023, p. 557 ss.
- Patini R., *The Big Brother: i (nuovi) metodi di accertamento basati sull'AI e le loro ricadute applicative*, in A. Guidara (a cura di), *I diritti e le garanzie del contribuente. Principi europei, interventi nazionali, nuove tecnologie*, Esi, Napoli, 2026, p. 233 ss.
- Persiani A., *La nozione di residenza fiscale delle società dopo il d.lgs. n. 209 del 2023*, in *Giustizia Insieme*, 2, 2025, p. 249 ss.
- Pierro M., *L'utilizzo delle nuove tecnologie nell'attuazione dell'obbligazione tributaria*, in M. Logozzo (a cura di), *I percorsi della riforma tributaria*, Pacini Giuridica, Pisa 2025, p. 247 ss.
- Pini I., *Intelligenza artificiale e analisi del rischio di evasione fiscale*, in *Riv. trim. dir. trib.*, 3, 2025, p. 595 ss.
- Pistone P., *Diritto tributario internazionale*, Giappichelli, Torino, 2024.
- Pitruzzella G., *Dati fiscali e diritti fondamentali*, in *Dir. prat. trib. int.*, 2, 2022, p. 666 ss.
- Pontillo M., *Protezione dei dati personali dei contribuenti e contrasto all'evasione: il difficile bilanciamento nell'era della digitalizzazione*, in G. Salanitro (a cura di), *Scenari dell'intelligenza artificiale. Uomo e Algoritmo nelle scienze sociali*, Pacini Giuridica, Pisa 2024, p. 149 ss.
- Purpura A., *La frontiera dei Big data*, in G. Palumbo, *Fisco e privacy. Il difficile equilibrio tra lotta all'evasione e tutela dei dati personali*, Pacini Giuridica, Pisa 2021, p. 71 ss.
- Purpura A., *Potenziali benefici, rischi e limiti del "Transaction Network Analysis" quale strumento di prevenzione e contrasto alle frodi IVA infra-UE*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 2 August 2019, p. 1 ss.
- Salanitro G., *Algoritmi, intelligenza artificiale e responsabilità del funzionario e dell'amministrazione in materia tributaria, tra riserva di umanità, robot e discipline dell'Unione europea*, in G. Salanitro (a cura di), *Scenari dell'intelligenza artificiale. Uomo e Algoritmo nelle scienze sociali*, Pacini Giuridica, Pisa 2024, p. 193 ss.
- Salanitro G., *Amministrazione finanziaria e Intelligenza Artificiale, tra titolarità della funzione e responsabilità*, in S. Aleo (a cura di), *Evoluzione scientifica e profili di responsabilità*, Pacini Giuridica, Pisa 2021, p. 414 ss.

- Salanitro G., *Attualità e prospettive dell'amministrazione algoritmica nel diritto tributario*, in M. Logozzo (a cura di), *I percorsi della riforma tributaria*, Pacini Giuridica, Pisa 2025, p. 301 ss.
- Salanitro G., *Una prima lettura sull'impatto della legge sull'intelligenza artificiale nel diritto tributario, tra consultazione semplificata e analisi del rischio*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 9 October 2025, p. 1 ss.
- Salvini L., *I regimi fiscali e la concorrenza tra imprese*, in *Giur. comm.*, 2012, p. 130 ss.
- Saponaro F., *Scambio di informazioni fiscali nell'Unione europea. Accertamento e riscossione*, Tangram Edizioni Scientifiche, Trento 2012.
- Setti della Volta C., Gesualdi M., Mazza J., *Scambio di informazioni ed esigenza di coordinamento per le crypto-attività*, in *Il fisco*, 36, 2022, p. 3465 ss.
- Spinello F., *"Rivoluzione algoritmica" e accertamento dei tributi: prime riflessioni sull'attuazione della legge delega per la riforma fiscale*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 14 October 2025, p. 1 ss.
- Starola L., *Lo scambio automatico di informazioni nel settore fiscale*, in *Corr. trib.*, 29, 2018, p. 2280 ss.
- Taddei Elmi G., Contaldo A. (a cura di), *Intelligenza artificiale. AI Act – Regolamento (UE) 1689/2024. Il nuovo scenario giuridico europeo*, Pacini Giuridica, Pisa 2024.
- Tarigo P., *Diritto tributario internazionale d'impresa*, Giappichelli, Torino 2023.
- Tomassini A., *L'incerta corsa alla tassazione dell'economia digitale*, in *Corr. trib.*, 3, 2018, p. 169 ss.
- Tosi L., *L'evoluzione digitale del sistema tributario*, in *Tax News*, 1, 2025, p. 59 ss.
- Uricchio A., *E se l'imposta liquida^{mv} fosse la data tax?*, in M. Versiglioni, *Reddito liquido^{mv}*, vol. 2, *LITS^{mv} e Liqunomics^{mv}. 65 Dialoghi*, Pacini Giuridica, Pisa 2025, p. 647 ss.
- Uricchio A., *La fiscalità dell'intelligenza artificiale tra nuovi tributi e ulteriori incentivi*, in U. Ruffolo (a cura di), *Intelligenza artificiale. Il diritto, i diritti, l'etica*, Giuffrè, Milano 2020, p. 528 ss.
- Uricchio A., *Prospettive per l'introduzione di nuovi modelli di prelievo in materia di intelligenza artificiale anche alla luce del recovery plan*, in U. Ruffolo (a cura di), *XXVI lezioni di Diritto dell'Intelligenza Artificiale*, Giappichelli, Torino 2021, p. 447 ss.
- Uricchio A.F., *Imposta Liquida^{mv}, Big data royalty^{mv} e Data tax?*, in M. Versiglioni, *Reddito liquido^{mv}*, vol. 4, *100 pensieri per un vero diritto tributario con verità, vero^{mv}*, Pacini Giuridica, Pisa, 2026, p. 591–592.
- Uricchio A.F., *Manuale di diritto tributario. Seconda edizione aggiornata alla riforma fiscale 2025*, Cacucci, Bari 2025.
- Uricchio A.F., Mazzotta F., *Metaverso, fiscalità e intelligenza artificiale: prime considerazioni alla luce del recente disegno di legge in materia*, in A.F. Uricchio, C. Calderola (a cura di), *L'intelligenza artificiale tra regolazione e esperienze applicative. AI ACT (regolamento UE) e disegno di legge governativo*, Cacucci, Bari 2025, p. 225 ss.
- Uricchio A.F., Parente S.A., *Data driven e digital taxation: prime sperimentazioni e nuovi modelli di prelievo*, in *Dir. prat. trib. int.*, 2, 2021, p. 606 ss.
- Valente A., *Scambio automatico di informazioni fiscali esteso anche alle piattaforme digitali*, in *Ipsos Quotidiano*, 27 luglio 2020.
- Valente P., Vinciguerra L., *Scambio di informazioni. Profili applicativi nelle verifiche*, Ipsos, Milano 2013.
- Van Volkenburgh B., *Artificial Intelligence and taxes: 8 ways its being used*, in *Crowd Reason Blog*, 9 September 2019.
- Verrigni C., *C'è spazio per un utilizzo ragionevole dell'intelligenza artificiale nell'ambito dell'accertamento tributario?*, in *Dir. prat. trib. int.*, 3, 2024, p. 746 ss.
- Viotto A., *I poteri di indagine dell'amministrazione finanziaria. Nel quadro dei diritti inviolabili di libertà sanciti dalla Costituzione*, Giuffrè, Milano 2002.
- Zuccarello A., *Algoritmi e automatismi nei controlli della dichiarazione: profili problematici*, in *Riv. tel. dir. trib.*, 2 June 2022, p. 1 ss.
- Zuccarello A., *Convergenze normative e divergenze giurisprudenziali negli accertamenti automatizzati*, in A. Guidara (a cura di), *I diritti e le garanzie del contribuente. Principi europei, interventi nazionali, nuove tecnologie*, Esi, Napoli, 2026, p. 251 ss.