

Dopo la chiusura della verifica su Amazon, ecco i rilievi dell'amministrazione

# Multinazionali, al fisco 6,3 mld

## Dieci anni di recuperi a tassazione dalle grandi società

DI MATTEO RIZZI

**A**ccertamenti fiscali per oltre 6,3 miliardi di euro tra tecnologia, moda e banche. Negli ultimi 10 anni le autorità fiscali italiane hanno intensificato le attività di controllo sulle attività fiscali delle grandi multinazionali, avviando contestazioni soprattutto in merito alla mancata dichiarazione di profitti generati nel territorio nazionale attraverso l'uso di stabili organizzazioni occulte, ma ora l'attenzione sembra rivolgersi verso l'evasione dell'IVA in relazione all'utilizzo di strumenti digitali.

Gli ultimi casi ancora freschi e non ancora conclusi sono anche quelli più significativi dal punto di vista numerico: riguardano la presunta evasione dell'IVA di Amazon, oggetto di un'indagine da 1,2 miliardi di euro relativa alla tassazione delle vendite di venditori terzi operanti sulla sua piattaforma tra il 2019 e il 2021; oltre alla presunta evasione di Meta da 887,6 milioni di euro sull'acquisizione dei dati da parte degli utenti "in permuta" per l'utilizzo della piattaforma. Casi di evasione relativi all'esistenza di una stabile organizzazione occulta hanno riguardato i più grandi giganti del tech: da Meta a Google, da Apple ad Amazon.

Il settore del lusso e della moda è stato altrettanto coinvolto in rilevanti accertamenti fiscali. Gucci, parte del gruppo Kering, ha dovuto versare oltre 1,25 miliardi di euro per la sua stabile organizzazione occulta in Italia tra il 2011 e il 2017. Altri marchi del lusso come Bottega Veneta e Loro Piana hanno ricevuto contestazioni legate alla mancata dichiarazione di redditi e operazioni societarie non trasparenti, con importi dovuti rispettivamente di 186 e 195,9 milioni di euro. Caso a sé è quello di Exor, la holding che controlla brand come Ferrari e Stellantis, che ha subito una verifica per la sua decisione di trasferire la sede fiscale nei Paesi Bassi nel

2016, operazione che ha portato a un accordo fiscale per 746 milioni di euro.

Il sistema bancario e finanziario non è stato esente da controlli, con UBS che ha accettato di versare 111,5 milioni di euro per evasione sulle ritenute sui patrimoni nascosti e Credit Suisse che ha chiuso un contenzioso da 101 milioni di euro relativo a false polizze assicurative. Anche istituti italiani come Mediolanum sono stati coinvolti in contestazioni su pratiche di esteroestensione tra il 2010 e il 2013.

La riforma fiscale ha tra l'altro aggiornato il protocollo di lavoro tra Procura, Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate (si veda ItaliaOggi del 31/01/2025) per continuare a lavorare sul "Modello Milano", che ha permesso di aprire la maggior parte dei casi più eclatanti. I tre attori intendono sviluppare ulteriormente l'attività di collaborazione attraverso il coordinamento e la semplificazione delle reciproche attività riguardanti l'accertamento degli illeciti tributari di rilevanza penale, migliorare in termini di proficuità la comune azione di contrasto all'evasione fiscale ed orientare le attività d'indagine verso la repressione delle condotte maggiormente lesive per l'Erario, in particolare nei confronti di quei contribuenti per i quali sussistono concrete prospettive di recupero dei tributi evasi.

— © Riproduzione riservata —



## Accertamenti fiscali da record tra tecnologia, moda e banche

Anno	Società	Importo (in mln di €)	Oggetto contestazione
2024	Amazon	1.200	Presunta evasione dell'IVA dei venditori terzi operanti sulla piattaforma dal 2019 al 2021
	Meta (Facebook)	887,6	Presunta evasione dell'IVA per il periodo 2015-2021; indagine conclusa e attualmente in fase di negoziazione con l'Agenzia delle Entrate
2022	Exor	746	Ridomiciliazione della holding in Olanda nel 2016
	Farfetch	12	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2011 al 2021
	Bottega Veneta (gruppo Kering)	186	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2012 al 2019
	Loro Piana	195,9	Dichiarazione non fedele sulla vendita delle quote di Loro Piana al gruppo LVMH nel 2013
2021	Netflix	56	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2015 al 2019
2019	Gucci (gruppo Kering)	1.250	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2011 al 2017
	UBS	111,5	Evasione di ritenute sui patrimoni nascosti
2018	Facebook	100	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2010 al 2016
	Mediolanum	79	Contestazioni su esteroinvestizione dal 2010 al 2013
2017	Google	306	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2009 al 2013
	Amazon	100	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dal 2011 al 2015
2016	Credit Suisse	101	Sanatoria sulla posizione fiscale sulle false polizze
2015	Apple	318	Operatività in Italia attraverso una stabile organizzazione occulta dall 2008 al 2013
2014	Giorgio Armani	270	Regolarizzazione di tre società estere per i periodi d'imposta dal 2002 al 2009
2013	Prada	400	Versamenti volontari nell'ambito della voluntary disclosure, rimpatriando le attività all'estero