



### IN QUESTA EDIZIONE

1. La dichiarazione IVA 2021 relativa al periodo d'imposta 2020

**1**

### **La dichiarazione IVA 2021 relativa al periodo d'imposta 2020**

Per soggetti IVA

In seguito Vi elenchiamo i principali documenti che devono essere predisposti ai fini della redazione/invio della dichiarazione IVA annuale. Facciamo presente che il modello IVA 2021 può essere presentato soltanto in forma autonoma dal 01/02/2021 fino al 30/04/2021. Vi chiediamo gentilmente di volerci inviare via mail/consegnare tutta la documentazione necessaria ai fini della redazione della dichiarazione IVA riferita all'anno 2020 non oltre il 02/02/2021.

Per i soggetti IVA che vantano un credito IVA per l'anno 2020 ricordiamo che vale quanto segue:

La compensazione "orizzontale" del credito IVA – e cioè la compensazione del credito IVA nel modello F24 con imposte, contributi, premi o altri versamenti diversi dall'IVA – può avvenire seguendo le seguenti regole:

Utilizzo credito IVA fino a Euro 5.000

L'importo fino a Euro 5.000 può essere compensato senza la necessità della preventiva presentazione della dichiarazione IVA (pertanto a partire anche già dal 01/01/2021).

	È necessario l'utilizzo del canale telematico (ENTRATEL o FISCONLINE) per la compensazione dell'importo nel modello F24.
Utilizzo credito IVA superiore a Euro 5.000	Ogni ulteriore compensazione che supera l'importo di Euro 5.000 può avvenire soltanto dal decimo giorno successivo a quello di presentazione del modello IVA (dunque al più presto dal 11/02/2021 se si invia la dichiarazione IVA già con il 01/02/2021), a condizione che il credito annuale IVA riporterà il visto rilasciato da un professionista abilitato. È necessario l'utilizzo del canale telematico (ENTRATEL o FISCONLINE) per la compensazione dell'importo nel modello F24.

Si sottolinea il fatto che qualsiasi compensazione "orizzontale" deve obbligatoriamente essere effettuata mediante il canale telematico ENTRATEL o FISCONLINE e dunque per tutte le compensazioni non è più consentito il pagamento tramite homebanking/onlinebanking.

Il credito risultante dalla dichiarazione IVA annuale può essere richiesto a rimborso, mediante la compilazione del quadro VX della dichiarazione IVA 2021 e pertanto entro lo stesso termine dell'invio della dichiarazione IVA 2021.

Facciamo presente che il credito IVA può essere richiesto a rimborso senza la necessità di prestare un'apposita fidejussione o il visto di conformità per importi fino a Euro 30.000,00.

I soggetti IVA che dovevano applicare gli ISA ("indici sintetici di affidabilità) all'anno 2019 (soggetti con ricavi minori di Euro 5.164.569) e ivi hanno ottenuto un punteggio pari almeno a otto, sono esonerati dal visto di conformità per la compensazione del credito IVA 2020 per importi non superiori a Euro 50.000,00 annui).

In quest'occasione ricordiamo che per l'anno 2021 l'ammontare massimo dell'importo IVA compensabile con altri tributi o rimborsabile direttamente in procedura semplificata rimane fissato in Euro 700.000 (visto che l'aumento ad 1 mio. Euro era limitato al 2020!).

**Prospetto liquidazioni IVA e importo comunicato nelle liquidazioni IVA periodiche:**

Mese	Credito	Debito	Importo comunicato nelle liquidazioni IVA periodiche	Importo versato	Data versamento
Gennaio					
Febbraio					
Marzo o I. trimestre					
Aprile					

Maggio					
Giugno o II. trimestre					
Luglio					
Agosto					
Settembre o III. trimestre					
Ottobre					
Novembre					
Dicembre o IV. trimestre					

Acconto IVA pagato	€ _____
--------------------	---------

Per quanto riguarda la compilazione del prospetto di cui prima si ricorda che:

- i contribuenti trimestrali devono compilare solo le righe relative al I, II, III, e IV trimestre;
- i contribuenti trimestrali devono indicare gli importi comprensivi degli interessi dell'1%;
- non vanno indicati eventuali interessi o sanzioni da ravvedimento operoso;
- i contribuenti mensili per quanto riguarda dicembre devono indicare il risultato della relativa liquidazione non comprendendo l'ammontare dell'acconto IVA eventualmente versato.

Al fine dell'indicazione negli appositi campi previsti nella dichiarazione Iva 2021/2020 è necessario che ci comunicate di quali sospensioni di pagamento Covid-19 dei debiti Iva Vi siete avvalsi nel corso del 2020, sia per verificarne la spettanza e sia per la corretta compilazione in dichiarazione Iva.

### **Richiesta di rimborso del credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale IVA**

Dallo 01/02/2021, con la presentazione della dichiarazione IVA in forma autonoma, i soggetti IVA hanno la possibilità di richiedere a rimborso il credito IVA risultante dall'anno 2020. Pertanto chiediamo ai nostri clienti che risultano essere a credito IVA al 31/12/2020 e che intendono richiedere a rimborso il relativo credito di segnalarci questa intenzione.

Credito IVA al 31/12/2020 € \_\_\_\_\_  
di cui da richiedere a rimborso € \_\_\_\_\_  
di cui da compensare orizzontalmente € \_\_\_\_\_

Ricordiamo che ai fini dell'ottenimento del rimborso IVA, salve poche eccezioni dove ciò non è necessario p.e. prestando il "vista di conformità IVA", in linea generale è necessario prestare una fidejussione bancaria/assicurativa a favore dell'Agenzia delle Entrate.

### **L'invio telematico delle liquidazioni periodiche IVA nel 2020**

Ricordiamo che le liquidazioni periodiche IVA dell'anno 2020 dovevano essere trasmesse telematicamente all'amministrazione finanziaria. Qualora siamo stati noi ad avere effettuato tale trasmissione per incarico Vostro, siamo già in possesso di tali dati.

I dati relativi alla liquidazione IVA dei mesi ottobre/novembre/dicembre 2020, ovvero dell'ultimo trimestre 2020 devono essere trasmessi all'amministrazione finanziaria entro il 01/03/2021; tale invio non è necessario se entro tale data si invia la dichiarazione IVA annuale 2021/2020

Facciamo presente che la scadenza ai fini dell'invio telematico dei dati delle fatture estere ("esterometro") riferite al mese di ottobre/novembre/dicembre 2020 è il 01/02/2021.

### **Il nuovo calendario da rispettare per l'anno 2021 e a riguardo dell'invio telematico delle liquidazioni IVA 2021:**

Adempimento		Scadenza invio telematico della liquidazione IVA
Liquidazione IVA	Primo trimestre (ossia mesi di gennaio, febbraio, marzo)	31/05/2021
Liquidazione IVA	Secondo trimestre (ossia mesi di aprile, maggio, giugno)	16/09/2021
Liquidazione IVA	Terzo trimestre (ossia mesi di luglio, agosto, settembre)	30/11/2021
Liquidazione IVA	Quarto trimestre (ossia mesi di ottobre, novembre, dicembre)	01/03/2022

I contribuenti esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA sono i seguenti:  
In via esemplificativa e non esaustiva, sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA i seguenti contribuenti:

- i contribuenti che nell'anno d'imposta hanno registrato esclusivamente operazioni esenti, nonché coloro che si sono avvalsi della dispensa IVA ex art. 36 bis, DPR 633/72, perché aventi solamente operazioni esenti;
- i contribuenti che si avvalgono del regime forfettario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi 54 a 89, legge 190/2014);

- i contribuenti che si avvalgono del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile (art. 27, commi 1 e 2, DL 98/2011);
- gli agricoltori esonerati ex art. 34, c. 6, DPR 633/72;
- enti non commerciali e le associazioni che hanno optato per il regime di cui alla Legge 398/91;
- le imprese individuali che hanno dato in affitto l'unica azienda e non esercitano altra attività rilevante ai fini IVA.

### **Informazioni e documenti necessari per la compilazione della dichiarazione annuale IVA**

Se la dichiarazione IVA viene redatta a cura del Vostro reparto contabile interno, Vi chiediamo gentilmente di inviarci la dichiarazione IVA compilata via mail; le istruzioni per la compilazione della dichiarazione IVA, nonché il relativo modello potete trovare al seguente indirizzo internet:

[https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2266032/IVA\\_mod\\_2020.pdf/6b6bcc10-3c8d-df7d-889f-74e5ff3df868](https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2266032/IVA_mod_2020.pdf/6b6bcc10-3c8d-df7d-889f-74e5ff3df868)

**Per la predisposizione della dichiarazione IVA da parte nostra, avremmo bisogno – esemplificando – della documentazione di seguito elencata, da inviare via email il nostro consulente di riferimento:**

Forma o commento	Stampa/documento/informazione
File pdf/Excel	Stampa riepilogativa annuale delle registrazioni IVA acquisti e vendite, distinte per aliquota e causale di non imponibilità, esenzione, non assoggettabilità, ecc.
Solo se variate rispetto alle liquidazioni già inviate telematicamente tramite il nostro studio	La stampa di tutte le liquidazioni periodiche, mensili o trimestrali, stampate sul registro IVA vendite e acquisti.

Prego fate attenzione alla riconciliazione tra i corrispettivi realizzati nell'anno 2020 (qualora questi c'erano) ed inviati telematicamente all'Agenzia delle Entrate e l'importo dei medesimi risultanti dalla predetta stampa riepilogativa annuale.

Prospetto delle liquidazioni IVA e i relativi versamenti anche da immatricolazioni auto-UE Vi chiediamo gentilmente di voler compilare il seguente prospetto dei versamenti per l'immatricolazione di auto UE (facciamo presente che vanno indicati anche i versamenti effettuati nel 2020 in relazione ad autovetture immatricolate in tale anno anche se oggetto di cessione solamente nel 2021).

**Prospetto versamenti immatricolazioni auto UE**

Mese	Importo IVA versata	Mese	Importo IVA versata
Gennaio		Luglio	
Febbraio		Agosto	
Marzo		Settembre	
Aprile		Ottobre	
Maggio		Novembre	
Giugno		Dicembre	

Chiediamo ai soggetti che abbiano richiesto rimborsi/compensazioni IVA infrannuali nel corso del 2020, di inviarci le copie della relativa documentazione (in caso che questa non ci fosse già in nostro possesso).

La suddivisione delle operazioni effettuate (cessioni, prestazioni di servizi) tra soggetti IVA e consumatori finali (privati).

**Nella dichiarazione annuale IVA la suddivisione da indicare e da comunicarci è la seguente:**

a) Operazioni effettuate nei confronti di soggetti IVA

Imponibile € _____	IVA € _____
--------------------	-------------

b) Operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali (soggetti privati)

Totale imponibile € _____	Totale IVA € _____
---------------------------	--------------------

**Le operazioni con emissione di fattura effettuate nei confronti dei consumatori finali (soggetti privati) devono essere suddivise per regioni/provincie, come segue:**

Regione/ Provincia	Imponibile	IVA	Regione	Imponibile	IVA
Abruzzo			Basilicata		
Bolzano			Calabria		
Campania			Emilia Romagna		

Friuli Venezia G.			Lazio		
Liguria			Lombardia		
Marche			Molise		
Piemonte			Puglia		
Sardegna			Sicilia		
Toscana			Trento		
Umbria			Valle d'Aosta		
Veneto					

**Ripartizione degli imponibili delle fatture d'acquisto in campo IVA del 2020, al netto dell'IVA (imponibile IVA), distinguendo tra:**

Totale imponibile acquisti di beni ammortizzabili, materiali e immateriali, compresi i beni di costo non superiore a Euro 516,45 e compreso il prezzo di riscatto per i beni già acquisiti in leasing	€ _____
Totale imponibile dei beni strumentali non ammortizzabili, indicando il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (terreni)	€ _____
Totale imponibile degli acquisti di materie prime, semilavorati, materie sussidiarie, di consumo e merci destinate alla vendita	€ _____
Totale imponibile (per differenza con il totale degli acquisti documentati "in fattura") di tutte le altre acquisizioni di beni e servizi diversi dalle precedenti, comprese le importazioni e gli acquisti intracomunitari	€ _____

**Nel caso di esportazioni o importazioni è necessaria la seguente ripartizione:**

Esportazioni a paesi extra-UE art. 8, lettera a) e lettera b), DPR 633/72 (documentate nei Vostri archivi da apposita modulistica doganale, DAU, ecc.)	€ _____
Importazioni (bollette doganali)	Imponibile € _____ IVA € _____
Importazioni di oro industriale, argento puro, rottami e altri materiali di recupero	Imponibile € _____ IVA € _____

Per le cessioni di cui all'art. 8, lett. c, DPR 633/72 (dichiarazioni di intento) si veda più avanti.

**Nel caso di cessioni o acquisti di beni e/o servizi intracomunitari è necessaria la seguente ripartizione:**

Cessioni intracomunitarie di beni ex art. 41, DL 331/93	€ _____	
Prestazioni di servizi intracomunitarie prestate ex art. 7ter, DPR 633/72	€ _____	
Acquisti intracomunitari di beni ex art. 38, DL 331/93	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisti di servizi intracomunitari ex art. 7ter, DPR 633/72	Imponibile € _____	IVA € _____

Vi chiediamo di compilare il seguente prospetto, necessario ad effettuare una verifica incrociata con gli importi indicati a titolo di acquisti/cessioni intracomunitari di beni e di servizi nella contabilità IVA e quelli indicati negli elenchi INTRASTAT:

**Acquisto/cessione di beni intracomunitari:**

Periodo	Dich. Intrastat acquisto beni	Registri Iva acquisto beni	Differenza	Dich. Intrastat cessione beni	Registri IVA vendite beni	Differenza
Gennaio						
Febbraio						
Marzo o I trimestre*						
Aprile						
Maggio						
Giugno o II trimestre*						
Luglio						
Agosto						
Settembre o III trimestre*						
Ottobre						
Novembre						
Dicembre o IV trimestre*						

<i>Totale</i>						
---------------	--	--	--	--	--	--

*\*Ricordiamo che gli elenchi INTRA trimestrali degli acquisti sono stati abrogati.*

**Acquisto/cessione di servizi intracomunitari:**

Periodo	Dich. Intrastat acquisto servizi	Registri IVA acquisto servizi	Differenza	Dich. Intrastat cessione servizi	Registri IVA vendite servizi	Differenza
Gennaio						
Febbraio						
Marzo o I trimestre*						
Aprile						
Maggio						
Giugno o II trimestre*						
Luglio						
Agosto						
Settembre o III trimestre*						
Ottobre						
Novembre						
Dicembre o IV trimestre*						
<i>Totale</i>						

*\*Ricordiamo che gli elenchi INTRA trimestrali degli acquisti sono stati abrogati.*

Qualora non fossero già presso il nostro studio, Vi preghiamo di inviarci la copia dei modelli INTRASTAT inviati.

**Nel caso di cessioni nazionali con dichiarazione d'intento art. 8, lett. c), DPR 633/72, è necessaria la seguente ripartizione:**

Cessioni con dichiarazione d'intento	€ _____
--------------------------------------	---------

**Per la riconciliazione delle registrazioni IVA con le dichiarazioni d'intento ricevute si compili il seguente prospetto (anche inviandoci apposito file Excel):**

Nome cliente e Partita IVA del cessionario/committente/cliente	Importo delle cessioni non imponibili Iva ex art. 8 c, DPR 633/1972 (con dichiarazioni d'intento)	Data invio telematico	numero di protocollo	Tipologia: a. una sola operazione fino ad Euro b. operazioni fino a concorrenza di Euro	Importo trasmesso
<i>Totale</i>					

Si fa presente che il totale di tale prospetto di suddivisione del plafond utilizzato nei confronti dei diversi clienti deve quadrare con il riepilogo IVA annuale in riguardo alle rispettive operazioni non imponibili IVA.

Per coloro che per l'invio telematico delle dichiarazioni d'intento si sono avvalsi del nostro studio non devono compilare l'ultima colonna "Data invio telematico dichiarazione d'intento", essendo già in nostro possesso.

**Nel caso di esportazioni abituali (non imponibilità IVA) è necessaria la seguente ripartizione:**

Plafond disponibile al 1 gennaio 2020	€ _____
---------------------------------------	---------

Mese	UTILIZZO PLAFOND per acquisti in Italia senza IVA o per acquisti intracomunitari	UTILIZZO PLAFOND per importazioni (da paesi extra UE)	VOLUME D'AFFARI del mese	Esportazioni operazioni assimilate e operazioni intracomunitarie

Gennaio				
Febbraio				
Marzo				
Aprile				
Maggio				
Giugno				
Luglio				
Agosto				
Settembre				
Ottobre				
Novembre				
Dicembre				
<i>Totale</i>				

**Nel caso di operazioni con la Repubblica di San Marino è necessaria la seguente ripartizione:**

Totale imponibile delle cessioni di merci ad operatori sammarinesi		€ _____
Acquisti da San Marino, <i>senza</i> pagamento dell'IVA	Imponibile € _____	IVA € _____
Totale imponibile degli acquisti da San Marino, <i>con</i> pagamento dell'IVA		€ _____

**Vi ricordiamo che la procedura per gli acquisti da San Marino senza pagamento dell'IVA è la seguente:**

- determinare il debito d'imposta indicandone l'aliquota e l'ammontare sull'originale della fattura;
- registrare la fattura sui registri IVA acquisti e vendite (autofattura);
- comunicare i dati relativi a tali registrazioni al proprio ufficio IVA competente entro 5 giorni dall'avvenuta annotazione;
- tali acquisti non vanno inseriti negli elenchi INTRASTAT.

**Particolari tipologie di acquisti per le quali l'IVA è dovuta da parte del cessionario/acquirente (autofattura):**

Acquisti di servizi da soggetti non residenti UE, autofattura art. 17, c. 2	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisti all'interno dello stato di rottami e altri materiali di recupero art. 74, c. 7 e 8 (autofattura)	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisto di oro industriale e argento puro (interno allo stato, autofattura art. 17, c. 5)	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile reverse-charge (art. 17, c. 6, lett. a)	Imponibile € _____	IVA € _____
Imponibile prestazione di servizi di pulizia, di demolizione, d'installazione d'impianti e di completamento di edifici ex. Art. 17, c 6, lett. a-ter	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisto d'immobili strumentali senza esposizione dell'IVA (art. 10, n. 8-ter, lett. b e d)	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisto di telefoni cellulari con applicazione del reverse-charge (art. 17, c. 6, lett. b)	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisto di prodotti elettronici con applicazione del reverse-charge (art. 17, c. 6, lett. c)	Imponibile € _____	IVA € _____
Acquisto di energia elettrica (art. 17, co. 6, lett. d quater)	Imponibile € _____	IVA € _____
Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, c 6, D.L. 331/1993)	Imponibile € _____	IVA € _____

**Acquisti effettuati da cosiddetti contribuenti particolari:**

Imponibile degli acquisti da soggetti che abbiano optato per il regime fiscale per l'imprenditoria giovanile (art. 24, commi 1 e 2, DL 98/2011)	€ _____
Acquisti da contribuenti che si avvalgono del regime forfettario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi 54 a 89, legge 190/2014);	€ _____

**Acquisti effettuati (nel territorio dello stato, intracomunitari e importazioni) con detrazione ridotta dell'IVA o senza detrazione dell'IVA:**

Imponibile degli acquisti all'interno, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni per le quali non sono previste la detrazione d'imposta o la detrazione parziale ai sensi dell'art. 19-bis 1, DPR 633/72 (spese per autoveicoli, cellulari, carburanti ecc.); va indicata soltanto la quota d'imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile.	€ _____
Imponibile degli acquisti all'interno, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni effettuati da contribuenti che svolgono esclusivamente operazioni esenti per le quali non sono previste la detrazione dell'IVA ai sensi dell'art. 19, c.2, DPR 633/72, o da soggetti che hanno optato per la dispensa dagli adempimenti ai sensi dell'art. 36-bis, DPR 633/72	€ _____

### **Operazioni di cessioni effettuate con applicazione del "reverse charge":**

Riservato all'indicazione dell'ammontare delle operazioni di cessione con applicazione del sistema "reverse charge", con tale meccanismo la parte cedente (venditrice) emette fattura per la cessione senza evidenziare né aliquota né importo dell'imposta sul valore aggiunto (Art. 17, c. 5, DPR 633/72), mentre la parte cessionaria (acquirente) assume la veste di debitore d'imposta, adempie gli obblighi della integrazione della fattura registrandola sia nel registro degli acquisti che in quello delle vendite.

A titolo esemplificativo il sistema viene applicato per le cessioni all'interno dello Stato, di rottami ed altri materiali di recupero, di oro, di argento puro, di fabbricati o porzioni di fabbricato strumentale, nonché delle prestazioni di servizi rese nel settore edile da subappaltatori ai sensi dell'art. 17, c. 6, lett. a, DPR 633/72).

Imponibile cessioni di rottami e altri materiali di recupero	€ _____
Imponibile cessioni di oro e argento puro	€ _____
Imponibile prestazioni di servizi di subappalto nel settore edile, ex art. 17, c 6, lett. A	€ _____
Imponibile prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, d'installazione d'impianti e di completamento di edifici	€ _____
Imponibile cessioni di fabbricati strumentali	€ _____
Imponibile cessioni di telefoni cellulari	€ _____
Imponibile cessioni di prodotto elettronici	€ _____
Imponibile cessioni di energia elettrica	€ _____

### **La fatturazione elettronica nei confronti della pubblica amministrazione**

Le operazioni che sono state poste in essere (fatturate) nel confronto della pubblica amministrazione dallo 01/01/2020 dovevano essere regolarmente fatturate con IVA, annotando in fattura che trattasi di un'operazione assoggettata allo "split payment", mediante l'indicazione "scissione dei pagamenti ex art. 17-ter, DPR 633/72". Tali operazioni dovranno anche essere visibili in maniera distinta dalla liquidazione IVA annuale, anche al fine di capire quanto del debito IVA non doveva venire versato per effetto del meccanismo dello "split-payment".

Imponibile delle fatture elettroniche senza applicazione dello split payment	Imponibile € _____	IVA € _____
------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	----------------

Imponibile delle fatture elettroniche con applicazione dello split payment	Imponibile € _____	IVA € _____
----------------------------------------------------------------------------	-----------------------	----------------

Ammontare delle operazioni in sospeso (verso lo Stato, Enti Pubblici, ecc.) effettuate nel 2020 con IVA esigibile in anni successivi € \_\_\_\_\_

Ammontare delle operazioni in sospeso (verso lo Stato, Enti Pubblici, ecc.) di anni precedenti con IVA divenuta esigibile nel 2020 € \_\_\_\_\_

**Altri dati**

L'importo complessivo delle fatture per cessioni di beni strumentali ammortizzabili e dei passaggi interni tra le diverse attività separata eventualmente effettuate:

€ \_\_\_\_\_

L'importo complessivo delle fatture per cessioni esenti ex art. 10, n. 27-quinquies, DPR 633/1972: € \_\_\_\_\_

Totale imponibile dei servizi e delle cessioni nei confronti di condomini:

€ \_\_\_\_\_

In caso di esercizio di opzioni (come p.e. in caso di passaggio dal regime forfettario al regime ordinario), qualora non già concordati con il nostro consulente di riferimento, ci devono essere comunicati tali opzioni (quadro VO della dichiarazione IVA annuale).

All'inizio di ogni anno deve essere verificato, se sussistono ancora i presupposti per poter effettuare le liquidazioni IVA con cadenza trimestrale, che sono:

- ricavi non superiore a Euro 400.000,00 derivanti da prestazioni di servizi;
- ricavi non superiore a Euro 700.000,00 derivante dall'esercizio di altre attività (p.e. cessione di beni).



Le informazioni qui contenute sono da considerarsi accurate sino alla data di pubblicazione della newsletter; le norme regolatrici la materia potrebbero essere nel frattempo state modificate. Il contenuto di questa newsletter non costituisce, né può essere usato come, sostituto di un parere fiscale e/o legale per una specifica situazione. Il Bureau Plattner non è responsabile per qualsiasi azione intrapresa o meno sulla base di questa newsletter.

Informazioni dettagliate in ordine alla nostra informativa sul trattamento dei dati personali sono riportate nella Privacy Policy, consultabile sul nostro sito web: <https://www.bureauplattner.com/it/cookie/>. Per eventuali domande si prega di contattare il seguente indirizzo email: [privacy@bureauplattner.com](mailto:privacy@bureauplattner.com).

© Bureau Plattner – Dottori commercialisti, revisori, avvocati  
[www.bureauplattner.com](http://www.bureauplattner.com)

---

**MOORE STEPHENS**

