

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2020

PAGINA

1/8

OGGETTO

IVA – ACCONTO 2020 E RELATIVI METODI DI CALCOLO

AGGIORNAMENTO

7 DICEMBRE 2020

RIFERIMENTI NORMATIVI

ART. 6 L. 29.12.1990 N. 405 – D.L. 26.11.1993 N. 477 CONVERTITO IN L. 26.01.1994 N. 55; D.L. 29.9.1997 N. 328 CONVERTITO IN L. 29.11.1997 N. 410 – ART. 16 D.L. 29.11.2008 N. 185 (MODIFICHE ALL'ART 13 D. Lgs. 472/97) – RISOLUZIONE AGENZIA ENTRATE 23.12.2004 N. 157/E -CIRCOLARI AGENZIA ENTRATE 7.11.2017, n. 27/E e 15.12.2017, n. 28/E

ALLEGATI

CLASSIFICAZIONE

DIRITTO TRIBUTARIO
IVA
ACCONTO

CODICE CLASSIFICAZIONE

DT
20
020

COLLEGAMENTI

CIRCOLARE 86/2019 – IVA ACCONTO 2019 E RELATIVI METODI DI CALCOLO

REFERENTE STUDIO

dott.ssa Adriana ADRIANI

BRIEFING

L'obbligo di versamento di un anticipo (acconto) sull'IVA dovuta per l'ultimo periodo dell'anno (mese o trimestre) è disposto dall'art. 6 della L. 29.12.90 n. 405.

Il termine per il versamento dell'acconto è fissato il giorno 27 del mese di dicembre di ogni anno. Per l'anno 2020, tale termine scade il giorno 28.12.2020 (essendo domenica il 27.12.2020).

Il contribuente tenuto al versamento dell'acconto ha a disposizione tre modalità (metodo "storico", metodo "previsionale" e metodo "analitico") di determinazione dello stesso, descritte nella presente circolare. Al riguardo, si ricorda che al contribuente è concessa la facoltà di versare l'acconto applicando il metodo a lui più favorevole o di più semplice adozione, ovvero di non versare alcun importo qualora, in base al metodo scelto, non risulti alcuna somma dovuta.

In ogni caso, l'acconto IVA non è dovuto se l'importo determinato è inferiore a 103,29 euro. Per il versamento dell'acconto, tutti i contribuenti devono utilizzare il modello di pagamento unificato F24.

Nella scelta del metodo da adottare in riferimento al metodo "previsionale" e metodo "analitico", con l'introduzione della fatturazione elettronica dal 1.1.2019, occorrerà prestare particolare attenzione ai tempi di ricezione delle fatture.

PRESUPPOSTI

Affinché vi sia l'obbligo dell'acconto IVA, devono necessariamente coesistere i seguenti requisiti:

- 1) Soggettivi: i contribuenti devono essere titolari di partita IVA già dal 2019 ed ancora attivi nel 2020. Devono, quindi, effettuare liquidazioni e versamenti mensili o trimestrali;
- 2) Oggettivi: occorre verificare l'esistenza
 - ❑ di una posizione debitoria IVA relativa al mese di dicembre 2019 per i contribuenti mensili e relativa al quarto trimestre 2019 per i contribuenti trimestrali
 - ❑ deve risultare una posizione debitoria IVA per l'anno 2020.

La mancanza anche di un solo requisito esonera il contribuente dall'adempimento.

SOGGETTI ESCLUSI

Sono esonerati dall'obbligo di versamento dell'acconto IVA per l'anno 2020:

- i soggetti con base di riferimento a credito (storico 2019 o presunto 2020);
- i soggetti con importo dell'acconto dovuto inferiore a € 103,29;
- i soggetti con inizio attività nel corso del 2020;
- i contribuenti "mensili" che abbiano evidenziato un credito IVA nella liquidazione relativa al mese di dicembre 2019;
- i contribuenti "trimestrali per natura" che abbiano evidenziato un credito IVA nella liquidazione relativa all'ultimo trimestre 2019;
- i contribuenti "trimestrali per opzione" che abbiano evidenziato un credito IVA nella dichiarazione IVA annuale relativa al 2019;
- coloro che hanno cessato (o cessano) l'attività nel corso del 2020 e non sono tenuti ad effettuare alcuna liquidazione periodica dell'imposta relativa al mese di dicembre 2020 (per i contribuenti "mensili" cioè i soggetti che hanno cessato l'attività entro il 30 novembre 2020);
- coloro che hanno cessato l'attività nell'ultimo trimestre del 2020 (entro il 30 settembre 2020 per i contribuenti "trimestrali"), in quanto non hanno registrato alcuna operazione dopo l'inizio di tale mese o trimestre;
- produttori agricoli esonerati o in regime semplificato con versamento annuale dell'IVA;
- i soggetti esercenti attività di intrattenimento (art. 74, comma 6, DPR n. 633/72);
- i soggetti che hanno aderito al regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori di mobilità (nuovi contribuenti minimi) (art. 27, commi 1 e 2 del D.L. 6 luglio 2011 n.98 ed art. 1, commi da 96 a 117 L. n. 244/2007);
- soggetti che adottano il nuovo regime forfetario (art. 1, comma 58, Legge n. 190/2014);
- i soggetti che applicano il regime forfetario ex Legge n. 398/91;
- i contribuenti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili ai fini IVA;
- i soggetti usciti dal regime dei minimi o dal regime forfetario con decorrenza 2020 con applicazione del regime ordinario;
- coloro che hanno effettuato operazioni attive esclusivamente nei confronti delle P.A. con split payment.

METODO DI CALCOLO

La misura dell'acconto IVA può essere determinata sulla base di tre metodi alternativi di calcolo: metodo storico, metodo previsionale e metodo delle operazioni effettuate.

Il contribuente è libero di scegliere il più conveniente, in modo tale da versare meno o, addirittura, da non versare l'acconto IVA se, applicando uno dei tre metodi, non risulta un'imposta a debito.




L'acconto così determinato verrà poi scomputato dall'imposta dovuta risultante dalla liquidazione effettuata per il mese di dicembre per i contribuenti mensili (con pagamento al 16 gennaio 2021), per il quarto trimestre 2020 per i contribuenti trimestrali speciali (con pagamento entro il 16 febbraio 2021), o dalla liquidazione annuale per l'anno 2020 per i contribuenti trimestrali su opzione (pagamento entro il 16 marzo 2021).

Il relativo ammontare e il metodo utilizzato per determinarlo vanno infine riportati nel rigo VP13 della liquidazione periodica di dicembre 2020 o, in caso di compilazione, nel rigo VH17 del modello Iva 2021.

METODO STORICO

L'acconto è pari all'88% dell'ammontare IVA complessivamente dovuta nell'ultimo periodo dell'anno precedente.

In pratica, facendo riferimento ai righi della dichiarazione annuale IVA:

-  i contribuenti mensili dovranno considerare come base di calcolo l'IVA dovuta per il mese di dicembre 2019 (rigo VH15 x 88%);
-  i trimestrali "speciali" (autotrasportatore, distributore di carburante) dovranno considerare come base di calcolo l'IVA relativa al quarto trimestre 2019 (rigo VH16+VH17 x 88%);
-  i trimestrali "per opzione" e i trimestrali ordinari avranno come base di riferimento l'acconto IVA versato entro il 27.12.2019 e il saldo versato in sede di dichiarazione annuale IVA 2020. La base di calcolo sarà la seguente: $(VL38 + (VH17) - VL36) \times 88\%$.

L'agenzia delle Entrate ha confermato che per i soggetti trimestrali, al fine dell'individuazione della base di riferimento, non va considerato l'ammontare degli interessi dell'1% applicati in sede di dichiarazione annuale.

Al fine di poter individuare i dati utilizzabili per la determinazione dell'acconto IVA 2020 (con il metodo storico) va considerato che nel mod. IVA 2020 il quadro VH doveva essere compilato solo in casi "eccezionali" in quanto il risultato della liquidazione IVA periodica era desumibile dal quadro VP della comunicazione inviata (trimestralmente) all'Agenzia delle Entrate.

Pertanto, la determinazione dell'acconto, dal punto di vista operativo, può avvenire facendo riferimento ai dati esposti nella comunicazione delle liquidazioni periodiche ex art. 21-bis del DL 78/2010 (rigo VP13 del modello LP) o, in alternativa, nella dichiarazione annuale IVA relativa al 2019, come di seguito sintetizzato:

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2020

PAGINA

4/8

Periodicità di liquidazione	Base di riferimento (modello LP)	Mod. IVA 2020 (se compilato VH)
<u>Mensile</u>	Saldo a debito liquidazione dicembre 2019 (rigo VP14 + VP13)	VH15 + VH17
<u>Mensile "posticipato"</u>	Saldo a debito liquidazione dicembre 2019 effettuata sulla base delle operazioni di novembre 2019 (rigo VP14 + VP13)	VH15 + VH17
<u>Trimestrale speciale</u> (autotrasportatore, distributore di carburante)	Saldo a debito liquidazione quarto trimestre 2019 (rigo VP14 + VP13)	VH16 + VH17
<u>Trimestrale</u> (saldo annuale a debito)	Saldo a debito della dichiarazione relativa al 2019 (saldo + acconto) senza considerare gli interessi dell'1%	VL38 – VL36 + VP13 (VH17)
<u>Trimestrale</u> (saldo annuale a credito)	Saldo a debito senza considerare il maggior acconto 2019 corrispondente a quanto effettivamente dovuto per il 2019	VP13 (VH17) – VL33

VARIAZIONE DELLA PERIODICITÀ DI LIQUIDAZIONE

Se a seguito della variazione del volume d'affari, la cadenza dei versamenti IVA è cambiata nel 2020 rispetto a quella adottata nel 2019, passando dal trimestrale a mensile o viceversa, nel calcolo dell'acconto con il metodo storico occorre commisurare l'acconto come segue:

- ⇒ contribuente trimestrale nel 2019 che diventa mensile nel 2020. L'acconto dell'88% è pari ad 1/3 dell'IVA versata (a saldo e in acconto) per il quarto trimestre del 2019 (rigo VH17; oppure VL38-VL36+VP13; diviso 3) x 88%.
- ⇒ contribuente mensile nel 2019 che diventa trimestrale nel 2020. L'acconto dell'88% è pari alla somma dell'IVA versata (a saldo e in acconto) per gli ultimi tre mesi del 2019, al netto dell'eventuale eccedenza detraibile risultante dalla liquidazione relativa al mese di dicembre 2019 (rigo VH13 + VH14 + VH15 +VH17; oppure VP14 di ottobre, novembre e dicembre + VP13 di dicembre) x 88%.

SOGGETTO EX MINIMO

Il soggetto (ex minimo) che nel 2020 ha adottato il regime IVA ordinario con effettuazione della liquidazione IVA mensile / trimestrale, non avendo una base di riferimento per il 2019, non è tenuto al versamento dell'acconto IVA 2020.

Ciò analogamente a quanto sopra esposto per i soggetti usciti dal regime delle nuove iniziative / contabile agevolato.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Come specificato nelle istruzioni al mod. IVA 2020, in presenza di operazioni straordinarie / altre trasformazioni sostanziali soggettive (conferimento d'azienda in società, donazione d'azienda, successione ereditaria, scioglimento società di persone con proseguimento dell'attività sotto forma di ditta individuale, ecc.) si verifica, in linea generale, una continuità tra i soggetti partecipanti all'operazione.

Tenendo presente tale principio si ritiene che il soggetto che "nasce" dalle predette operazioni straordinarie (società conferitaria, erede/i che continuano l'attività del de cuius, donatario dell'azienda, socio di società di persone sciolta per il venir meno della pluralità dei soci che

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2020

PAGINA

5/8

prosegue l'attività in forma individuale, ecc.) debba versare l'acconto IVA 2020 sulla base della situazione esistente nel 2019 in capo al soggetto "dante causa".

È comunque possibile utilizzare anche uno dei metodi di calcolo successivamente esaminati.

METODO PREVISIONALE

Consiste nell'applicare l'aliquota dell'88% all'importo che si presume di dover versare:

- ⇒ per il mese di dicembre dell'anno in corso, per i contribuenti mensili;
- ⇒ per l'ultimo trimestre dell'anno in corso per i contribuenti trimestrali speciali;

Se il contribuente prevede che l'ultima liquidazione si chiuderà a credito, non è tenuto al versamento dell'acconto (salva l'applicazione delle sanzioni previste in caso di erronea previsione).

L'importo relativo al dato previsionale dovrà essere considerato al netto dell'eventuale eccedenza detraibile riportata dal mese o trimestre precedente.

Nella scelta del metodo previsionale occorrerà prestare particolare attenzione al fatto che, per le operazioni di fine anno, le relative fatture passive concorreranno alla liquidazione dell'IVA di periodo solo nel caso in cui siano ricevute/visualizzate entro e non oltre il termine perentorio del 31 dicembre. In caso contrario, le stesse confluiranno nelle liquidazioni IVA del 2021.

METODO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE

Con questo criterio, l'acconto risulta pari al 100% dell'IVA risultante da apposita liquidazione effettuata considerando le seguenti operazioni:

- ⇒ operazioni annotate nel registro delle fatture emesse (o dei corrispettivi) dal 1° dicembre al 20 dicembre 2020 (se si tratta di contribuenti mensili) o dal 1° ottobre al 20 dicembre 2020 (se si tratta di contribuenti trimestrali);
- ⇒ operazioni effettuate, ma non ancora registrate o fatturate, dal 1° novembre al 20 dicembre 2020 (se si tratta di contribuenti mensili) o fino al 20 dicembre 2020 (se si tratta di contribuenti trimestrali);
- ⇒ operazioni annotate nel registro delle fatture degli acquisti dal 1° dicembre al 20 dicembre 2020 (se si tratta di contribuenti mensili) o dal 1° ottobre al 20 dicembre 2020 (se si tratta di contribuenti trimestrali).

Gli autotrasportatori, così come previsto dall' art. 74, comma 4 DPR n. 633/72, possono registrare le fatture emesse entro il trimestre successivo a quello di emissione. In sede di calcolo dell'acconto utilizzando il terzo metodo (operazioni effettuate) si dovrà considerare, per la determinazione dell'IVA a debito, le fatture emesse nel terzo trimestre 2019 ed annotate nel periodo 1.10 – 20.12, nonché quelle emesse in tale periodo anche se saranno registrate entro il primo trimestre 2020. Per tali soggetti è consigliato applicare il metodo previsionale, in quanto è possibile determinare con certezza l'IVA dovuta per il quarto trimestre 2019, così come suggerito dal Ministero delle Finanze nella Circolare 20.12.1995 n. 328/E.

Per quanto concerne la determinazione dell'IVA da detrarre nella liquidazione al 20 dicembre, si dovrà tener conto delle sole fatture ricevute/visualizzate entro tale data. Può ben accadere, infatti, che una fattura con data 20 dicembre o precedente venga ricevuta nei giorni successivi; in questo caso, l'annotazione della stessa nel registro IVA acquisti non potrà avvenire prima della data di ricezione con automatica esclusione dalla liquidazione straordinaria.

SPLIT PAYMENT

Le Pubbliche Amministrazioni soggetti passivi IVA e le società di cui all'art. 17-ter del DPR 633/7222, soggette alla disciplina dello split payment, qualora intendano effettuare il versamento dell'acconto IVA adottando il metodo c.d. "storico" ex art. 6 co. 2 della L. 405/90, devono computare, nella base di calcolo dell'acconto, determinata secondo le modalità ordinariamente previste, anche l'imposta relativa alle operazioni di acquisto soggette allo speciale meccanismo (art. 5 co. 2-bis del DM 23.1.2015).

Per i soggetti inclusi nell'ambito applicativo dello split payment, la base di calcolo dell'acconto IVA è determinata tenendo conto anche dell'imposta relativa agli acquisti soggetti allo speciale meccanismo di assolvimento dell'IVA.

Ai sensi dell'art. 2 co. 4 del DM 27.6.2017, le P.A. e le società incluse nell'ambito applicativo dello split payment determinano l'acconto IVA 2020 aggiungendo alla base di calcolo prevista dall'art. 6 co. 2 della L. 405/90, anche l'IVA derivante dagli acquisti soggetti a split payment, divenuta esigibile:

- nel mese di novembre 2020, per i contribuenti mensili;
- nel terzo trimestre 2020, per i contribuenti trimestrali.

Come chiarito nella Relazione illustrativa al DM 27.6.2017 e nella circ. Agenzia delle Entrate 7.11.2017 n. 27, occorre operare una distinzione tra i soggetti che effettuano il versamento dell'imposta derivante dal acquisti in split payment direttamente all'Erario e i soggetti che computano tale imposta nelle liquidazioni IVA periodiche.

Per l'anno 2020:

- le P.A. e le società che versano l'imposta da split payment direttamente all'Erario, secondo il metodo previsto dall'art. 5 co. 01 del DM 23.1.2015 (l'imposta relativa può essere versata separatamente mediante modello F24 entro il 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta è divenuta esigibile), devono operare un ulteriore versamento sulla base dell'imposta divenuta esigibile nel mese di novembre 2020, ovvero, in caso di liquidazione trimestrale, nel terzo trimestre 2020;
- le P.A. e le società che computano l'imposta da split payment nelle liquidazioni periodiche IVA, secondo il metodo previsto dall'art. 5 co. 01 del DM 23.1.2015 (le operazioni possono essere sia annotate nel registro Iva delle vendite o dei corrispettivi entro il 15 del mese successivo a quella in cui è divenuto esigibile), calcolano l'acconto sulla base di calcolo ordinariamente determinata a seconda della periodicità mensile o trimestrale delle liquidazioni e aggiungono a quest'ultima l'ammontare di IVA da split payment divenuta esigibile nel mese di novembre 2020 ovvero nel terzo trimestre 2020.

Resta ferma la possibilità, anche per i soggetti destinatari degli obblighi di split payment, di determinare l'acconto IVA secondo una delle altre due modalità previste dall'art. 6 co. 2 e 3-bis della L. 405/90 (metodo "previsionale" e metodo "analitico").

MODALITÀ DI VERSAMENTO

Il versamento dell'acconto IVA dovrà essere eseguito esclusivamente con modalità telematiche utilizzando i seguenti codici tributo:

- 6013 per i contribuenti mensili, indicando il periodo di riferimento 2020;
- 6035 per i contribuenti trimestrali, indicando il periodo di riferimento 2020.

L'acconto IVA non può essere rateizzato, ma può essere compensato con altri crediti risultanti dalla dichiarazione annuale. Si ricorda che il Mod. F24 deve essere presentato anche quando, per effetto delle compensazioni, il saldo finale è uguale a zero.

Limitatamente ai contribuenti trimestrali, va precisato che sul versamento dell'acconto non è dovuta la maggiorazione degli interessi dell'1%. L'ammontare dell'acconto pagato, dovrà essere detratto al fine di determinare l'Iva dovuta nella liquidazione dell'imposta, rispettivamente entro il 16.01.2021 per i contribuenti mensili, entro il 16.02.2021 per i contribuenti trimestrali speciali e entro il 16.03.2021 per i trimestrali ordinari o per opzione.

SOSPENSIONE ACCONTO IVA PER COVID -19

Il decreto legge "Ristori-quater" (DL 157/2020), pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 297 del 30 novembre 2020, ha previsto il rinvio di alcuni versamenti in scadenza nel mese di dicembre 2020, tra i quali il versamento dell'acconto IVA 2020 per i soggetti colpiti dalle misure restrittive adottate nello scorso mese di novembre.

Ai sensi dell'art. 2 del DL 157/2020, potranno infatti beneficiare della sospensione dei versamenti i soggetti, esercenti attività d'impresa, arte o professione:

- ovunque localizzati, se hanno conseguito nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 30 novembre 2020 (2019 per i soggetti "solari") ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro e se, nel mese di novembre 2020, hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% rispetto al mese di novembre 2019;
- ovunque localizzati, e indipendentemente dall'andamento del fatturato e dei corrispettivi e dall'ammontare dei ricavi o compensi 2019, se esercenti le attività economiche sospese ai sensi dell'art. 1 del DPCM 3 novembre 2020;
- che esercitano le attività dei servizi di ristorazione e hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle c.d. "zone arancioni" o "zone rosse", di cui, rispettivamente, agli artt. 2 e 3 del DPCM 3 novembre 2020, come individuate alla data del 26 novembre 2020 dalle apposite ordinanze del Ministro della Salute;
- che operano nei settori economici individuati nell'Allegato 2 al DL 149/2020 (come integrato dall'art. 1 comma 2 del DL 154/2020, c.d. "Ristori-ter"), ovvero che esercitano l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o di tour operator, se hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle c.d. "zone rosse", di cui all'art. 3 del DPCM 3 novembre 2020, come individuate alla data del 26 novembre 2020 dalle apposite ordinanze del Ministro della Salute.

Si ricorda che alla suddetta data del 26 novembre 2020, erano individuate come:

- ✍ "zone arancioni", le Regioni Puglia, Basilicata, Umbria, Emilia-Romagna, Friuli-Venezia Giulia, Marche, Liguria e Sicilia;
- ✍ "zone rosse", le Regioni Valle d'Aosta, Lombardia, Piemonte, Calabria, Campania, Toscana, Abruzzo e la Provincia autonoma di Bolzano.

La sospensione dei versamenti in scadenza nel mese di dicembre si applica, inoltre, ai soggetti che hanno intrapreso l'attività di impresa, arte o professione in data successiva al 30 novembre 2019, senza ulteriori condizioni.

I versamenti sospesi potranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

1. in un'unica soluzione, entro il 16 marzo 2021;
2. mediante rateizzazione, fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, effettuando il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2020

PAGINA

8/8

SANZIONI

L'omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'acconto determina l'applicazione di una sanzione ridotta del 15% per il 2020 (anziché 30% sanzione amministrativa) della somma non versata o versata in meno, oltre agli interessi legali del 0,5% maturati per i giorni successivi alla scadenza del versamento fino al giorno di pagamento compreso.

Qualora il versamento dell'acconto sia effettuato oltre la scadenza e si osservi la speciale procedura del ravvedimento operoso, la sanzione può essere ridotta nelle seguenti misure:

- dallo 0,2% al 1,4% se il pagamento è effettuato entro 14 giorni dalla scadenza, tenendo presente che va applicato lo 0,5% per ogni giorno di ritardo;
- 1,5% (1/10 del minimo del 15%) se il pagamento è eseguito tra 15 e 30 giorni dalla scadenza;
- 1,67% (1/9 del minimo del 15%) se il pagamento è eseguito entro 90 giorni dalla scadenza;
- 3,75% (1/8 del minimo 30%) se il pagamento è eseguito oltre 30 giorni ed entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione.

Al fine del perfezionamento del ravvedimento, sono dovuti gli interessi moratori calcolati al tasso legale (0,5% annuo) con maturazione giorno per giorno da esporre separatamente con i seguenti codici tributo:

- Codice Tributo 6013 se il contribuente è mensile;
- Codice Tributo 6035 se il contribuente è trimestrale;
- Codice Tributo 8904 per le sanzioni;
- Codice Tributo 1991 per gli interessi.

COORDINAMENTO CON LO STUDIO ADRIANI

Lo STUDIO ADRIANI rimane a disposizione per ogni eventuale ulteriore delucidazione, riservandosi la facoltà di aggiornamenti sulle eventuali novità e relativi adempimenti di vostro interesse.

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI
(Un associato)
dott.ssa Adriana ADRIANI