



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF039

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

OGGETTO	MODELLO IVA 2019 – LE OPZIONI DEL QUADRO VO
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. IVA 2019 – DPR 442/97; ART. 18 C. 6 DPR 600/73 - CM 36/2016
CIRCOLARE DEL	28/02/2019

Sintesi: si analizza il regime delle opzioni da esercitare nel quadro VO della dichiarazione Iva, con effetto a valere sul periodo d'imposta 2018.

L'unica novità che ha interessato il quadro nel mod. Iva 2019 riguarda la facoltà di revocare il regime dei minimi da parte di coloro che vi avevano fatto accesso nel 2015 al fine di accedere al regime forfettario (la casella non va barrata nel caso di accesso al regime dei minimi in un periodo antecedente al 2015).

Nella **dichiarazione Iva 2019** occorre esprimere le opzioni esercitate **a valere sul periodo d'imposta 2018**, nell'ambito del quadro VO.

PRINCIPI GENERALI DELLE OPZIONI

Il Dpr 442/97 disciplina l'esercizio delle **opzioni** e delle revoche:

- per un **regime contabile**
- per un **regime di determinazione dell'imposta**.

COMPORTAMENTO CONCLUDENTE

L'opzione o la revoca:

- ➔ per un determinato **regime, diverso da quello "naturale"**
- ➔ vanno desunti dal **comportamento concretamente** tenuto dal contribuente
- ➔ con la tenuta della **contabilità** o del regime di determinazione dell'imposta in **conformità** alle **disposizioni** di legge che regolano la fattispecie prescelta.



Dunque, il contribuente può adottare un determinato regime Iva fin dall'inizio dell'anno in cui la scelta è operata o dall'inizio dell'esercizio di attività per il solo fatto di possederne i **requisiti di legge**:

- semplicemente attuandone gli **adempimenti**
- ricorre l'obbligo di **comunicare tale scelta "a posteriori"** (nella dichiarazione da presentare relativa al periodo d'imposta in cui si opera la scelta), **senza** che la eventuale mancata comunicazione faccia venir meno la validità della scelta (essendo solo applicabile una sanzione formale).

Esempi: sono considerati comportamento concludente:

- le liquidazioni IVA effettuate con periodicità trimestrale (con applicazione degli interessi), anziché mensile
- la tenuta di una contabilità separata, tramite l'adozione di registri Iva autonomi e liquidazioni Iva separate
- l'applicazione dell'Iva sulle fatture emesse e la detrazione sulle fatture ricevute per escludersi dal regime forfettario (**N.B.:** a tal fine la CM 17/2012 ha attribuito rilevanza esclusivamente agli adempimenti Iva, non anche al comportamento tenuto in relazione agli adempimenti dei sostituti d'imposta, come, ad esempio, l'applicazione della ritenuta d'acconto sulle fatture emesse).



OPZIONI: i soggetti:

- già in attività: esprimono le **opzioni** (o le **revoche**) in **dichiarazione annuale Iva**, con effetto dall'anno in **corso** alla data di presentazione
- che iniziano un'attività: possono essere tenuti a comunicare una "scelta" nel modello di Variazione dati Iva (Mod. AA9 o AA7) laddove presumano di possedere i requisiti per l'accesso, che, tuttavia, non si configura come vera e propria "opzione" (non comporta mai una durata minima).

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

COMUNICAZIONE "A POSTERIORI" - QUADRO VO

Il contribuente è **obbligato** a **comunicare** l'opzione o la revoca

- nella **dichiarazione annuale** relativa all'anno in cui l'opzione è stata operata
- barrando la corrispondente casella nel quadro VO.

CONTRIBUENTI ESONERATI DALLA DICHIARAZIONE IVA: i soggetti **non tenuti** all'obbligo di presentare la **dichiarazione annuale Iva** devono comunicare l'opzione (art. 2 c. 2 Dpr 442/97):

- ✓ allegando il **quadro VO** alla dichiarazione dei redditi
- ✓ barrando nel relativo Frontespizio la specifica casella.

Mod. Redditi 2018

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali

E' il caso:

- di una persona fisica che esercita (o ha inteso esercitare dal 2018) un regime speciale Iva ed ha optato per il regime ordinario Iva al fine di accedere al regime forfettario dal 2018
- delle associazioni che hanno fatto accesso al regime forfettario L. 398/91 dal 2018.

DURATA dell'OPZIONE: l'opzione vincola il contribuente alla sua applicazione:

- ➔ **per 1 anno:** nel caso di **regimi contabili** (periodicità Iva trimestrale; ecc.).
- ➔ **per almeno 3 anni:** nel caso di adozione di diverse modalità di **determinazione dell'imposta**



Deroga: sono salvi periodi più ampi (5 anni) previsti da specifiche disposizioni di legge che riguardano la determinazione dell'imposta.



Regimi contabili: per quanto attiene la durata di regimi contabili occorre considerare quanto segue:
con l'introduzione del regime di cassa ibrido per le **contabilità semplificate**, l'**opzione per la contabilità ordinaria** (per i soggetti che avrebbero quale regime naturale quello semplificato) **dura 3 anni** (decorso tale termine il contribuente può, in qualsiasi anno, rientrare nel regime naturale semplificato)
per i contribuenti che possiedono i **requisiti per il regime forfettario**, sia quest'ultimo che il regime di **contabilità semplificata si configurano quali regimi "naturali"**; non si pone, pertanto, alcun termine di durata, potendo transitare da un regime all'altro in qualsiasi anno (RM 64/2018).

Scaduto il termine minimo di permanenza, l'**opzione** resta **valida** per ciascun anno successivo **fino** a quando permane la **concreta applicazione** della scelta operata (senza necessità di barrare di nuovo la corrispondente casella del quadro VO).

OMESSA COMUNICAZIONE: rappresenta una **violazione formale** (art. 2 c. 3 Dpr 442/97) cui si applica la sanzione da €. 250 ad €. 2.000.

REGIMI FISCALI OPZIONALI - DEROGHE

Le regole sopra indicate **non si applicano**:

- ➔ per **determinati regimi contabili/di determinazione dell'imposta**, individuati in via tassativa
- ➔ essendo necessaria una **specifica opzione preventiva**.

Regimi fiscali opzionali:		
trasparenza fiscale delle Srl	Irap a valori di bilancio	tonnage tax
consolidato fiscale	opzione per l'Iva di gruppo	

COMPILAZIONE DEL QUADRO VO

Il quadro VO si suddivide in **5 sezioni**, a seconda del comparto interessato dall'opzione.

QUADRO VO COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE		Sez. 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto	
VO1	Art. 19 bis 2 - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI	Opzione	1 <input type="checkbox"/>
VO2	LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, d.P.R. n. 542/1999)	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO3	AGRICOLTURA - Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati - Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA - Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA	Rinuncia	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
		Opzione	3 <input type="checkbox"/> Revoca 4 <input type="checkbox"/>
		Opzione	5 <input type="checkbox"/> Revoca 6 <input type="checkbox"/>
VO4	Art. 36 - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO5	Art. 36 bis - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO6	Art. 74 - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO7	Art. 74 - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO8	ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, d.l. n. 331/1993)	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO9	CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, d.l. n. 41/1995)	Opzioni	1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> Revoche 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/>
VO10	CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, d.l. n. 331/1993)	Opzioni	1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 <input type="checkbox"/> 13 <input type="checkbox"/> 14 <input type="checkbox"/> 15 <input type="checkbox"/>
VO11		Revoche	1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 <input type="checkbox"/> 13 <input type="checkbox"/> 14 <input type="checkbox"/> 15 <input type="checkbox"/>
VO12	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, d.P. R. n. 100/1998)	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO13	Art. 10 - n. 11 - APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO	Cedente Opzioni	1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca 3 <input type="checkbox"/> Intermediario Opzione 4 <input type="checkbox"/>
VO14	Art. 74 quater - comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
VO15	REGIME IVA PER CASSA (art. 32-bis d.l. n. 83/2012)	Opzione	1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>

OPZIONI VALIDE AI SOLI FINI IVA

SETTORE	REGIME	DURATA MIN.	RIFERIMENTO
IVA PER CASSA	Applicazione dell'Iva con il criterio di cassa per operazioni attive e passive	3 anni	Art. 32-bis DL 83/2012
CONTABILITÀ PRESSO TERZI	Liquidazioni periodiche mensili posticipate	1 anno	Art. 1 c. 3 Dpr 100/1998
PIÙ ATTIVITÀ	Contabilità separata	3 anni	Art. 36 c. 3 Dpr 633/72
OPERAZIONI ESENTI	Dispensa dagli adempimenti	3 anni	Art. 36-bis Dpr 633/72
EDITORIA	Applicazione dell'Iva con il criterio delle copie vendute	3 anni (se non per singolo numero)	Art. 74 c. 1 lett. c) Dpr 633/72
INTRATTENIMENTO	Applicazione dell'Iva nei modi ordinari	5 anni	Art. 74 c. 6 Dpr 633/72
SPETTACOLI VIAGG. e IMPRESE MINORI	Detrazione forfettaria se volume d'affari dell'anno precedente ≤ €. 25,822,84	5 anni	Art. 74-quater c. 5 Dpr 633/72
ORO DA INVESTIMENTO	Produttori, trasformatori e commercianti - Applicazione dell'Iva col reverse charge	3 anni (se non per singola cessione)	Art. 10, n. 11 Dpr 633/72

PRODUTTORI AGRICOLI	Rinuncia al regime di esonero	3 anni	Art. 34 c. 6 Dpr 633/72
	Determinazione dell'Iva nei modi ordinari (rinuncia al regime speciale Iva)	3 anni	Art. 34 c. 11 Dpr 633/72
	Attività connesse - Determinazione dell'Iva nei modi ordinari	3 anni	Art. 34-bis c. 2 Dpr 633/72
BENI USATI	Determinazione dell'Iva nei modi ordinari (dal regime analitico del margine)	per singola cessione	Art. 36 c. 3 DL 41/1995
	Applicazione del metodo analitico (dal regime globale o forfettario)	3 anni	Art. 36 c. 6 DL 41/1995
	Applicazione del margine per i beni importati o acquistati dall'autore o suoi eredi/legatari	3 anni	Art. 36 c. 2 DL 41/1995
ENTI NON COMMERCIALI	Acquisti intraUE - Applicazione dell'Iva in Italia tramite apertura di P.Iva	3 anni	Art. 38 c. 6 DL 331/93
CESSIONI INTRAUE SU CATALOGO E SIMILI	Applicazione dell'Iva nel Paese UE di destinazione	3 anni	Art. 41 c. 1 lett. b) DL 331/93
PRO-RATA IVA	Rettifiche per variazioni di pro-rata inferiori al 10%	5 anni (10 anni per rett. su immobili)	Art. 19-bis 2 Dpr 633/72

Sez. 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi

VO20	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 8, d.P.R. n. 600/1973)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO21	REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, d.P.R. n. 695/1996)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO22	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITÀ AGRICOLE (art. 56-bis, comma 5, d.P.R. n. 917/1986)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO23	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETÀ AGRICOLE (art. 1, comma 1093, l. n. 27/12/2006, n. 296)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO24	DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER LE SOCIETÀ COSTITUITE DA IMPRENDITORI AGRICOLI (art. 1, comma 1094, l. n. 27/12/2006, n. 296)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO25	DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ATTIVITÀ DI PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI (art. 1, comma 423, l. n. 23/12/2005, n. 266)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO26	TENUTA DEI REGISTRI IVA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 5, d.P.R. n. 600/1973)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>			

OPZIONI VALIDE AI SOLI FINI DEI REDDITI			
SETTORE	REGIME	DURATA MIN.	RIFERIMENTO
Imprese minori	Tenuta della contabilità ordinaria	3 anno	Art. 18 c. 8 Dpr 600/73
Imprese minori	Opzione "per il registrato"	3 anno	Art. 18 c. 5 Dpr 600/73
Professionisti	Tenuta della contabilità ordinaria	1 anno	Art. 3 c. 2 Dpr 695/96
Altre attività agricole	Determinazione del reddito nei modi ordinari	3 anni	Art. 56-bis c. 5 TUIR
Società agricole	Determinaz. reddito su base catastale (art. 32 Tuir)	3 anni	Art. 1 c. 1093 L. 296/06
Snc/Sas ed Srl	Determinazione del reddito con il coeff. del 25% all'ammontare dei ricavi	3 anni	Art. 1 c. 1094 L. 296/06
Attività agricole connesse	Determinazione del reddito nei modi	3 anni	Art. 1 c. 423 L. 266/05

Sez. 3 - Opzioni e revoca agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi

VO30	APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfettaria dell'IVA e dei redditi	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO31	ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO32	AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO33	REGIME FORFETTARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
VO34	REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2 3	<input type="checkbox"/>

OPZIONI VALIDE SIA AI FINI DELL'IVA CHE DEI REDDITI

SETTORE	REGIME OPZIONALE	DURATA MIN.	RIFERIMENTO
Associazioni senza fini di lucro	Applicazione regime forfettario L. 398/91	5 anni	L. 398/1991
Assoc. sindacali in agricoltura	Detrazione forfettaria dell'Iva (al 33,33%)	3 anni	Art. 78 c. 8 L. 413/1991
Agriturismo	Detrazione forfettaria dell'Iva (al 50%)	3 anni	Art. 5 L. 413/1991
Contribuenti forfettari	Fuoriuscita del regime forfettario per accedere al regime ordinario	3 anni	Art. 1 c. 54-89 L. 190/2014

Infine sono presenti:

- **la Sezione 4:** perse esercitare l'opzione (o la revoca) per la determinazione della base imponibile dell'imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari (in luogo di quella forfettaria)
- **la Sezione 5:** per la determinazione, da parte degli **Enti pubblici** che esercitano anche attività commerciali, della **base imponibile Irap** non con il criterio "retributivo", ma con il criterio dei valori di bilancio.

Sez. 4 - Opzione e revoca agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti

VO40	APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
------	--	---------	---	--------------------------	--------	---	--------------------------

Sez. 5 - Opzione e revoca agli effetti dell'IRAP

VO50	DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art.10-bis, comma 2, d.lgs. n. 446/1997)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
------	---	---------	---	--------------------------	--------	---	--------------------------

RIGHI VO33 E VO34 - REGIME FORFETTARIO E REGIME DEI MINIMI

Il quadro VO accoglie infine le opzioni da comunicare per quanto attiene le vicende relative all'ingresso o la fuoriuscita dal regime dei minimi/forfettari in applicazione delle novità normative intervenute negli ultimi anni, con particolare riferimento:

- alla proroga per l'ingresso nel regime dei minimi per le **neoattività 2015** (art. 10 c. 12-undecies DL 192/2014)
- ai chiarimenti rilasciati con la CM 36/2016.

RIGO VO33 - FORFETTARI:

- casella 1 "opzione":** utilizzata ordinariamente dal contribuente che, pur possedendo i requisiti per accedere in via naturale al regime forfettario dal 2018, ha esercitato l'opzione per il regime ordinario Iva
- casella 2 "Revoca":** per il contribuente che:
 - ha optato in passato per il **regime ordinario Iva** (avendo i requisiti per il regime forfettario)
 - e **nel 2018 ha revocato tale opzione** accedendo al regime forfettario, essendo trascorsi i 3 anni obbligatori.

VO33	REGIME FORFETTARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione	1	<input type="checkbox"/>	Revoca	2	<input type="checkbox"/>
------	---	---------	---	--------------------------	--------	---	--------------------------

RIGO VO34 – CONTRIBUENTI MINIMI

Il rigo si compone quest'anno di tre caselle:

- **1 “Opzione”**: utilizzata dal contribuente in regime dei minimi nel 2017 che dal 2018 ha optato per il regime ordinario Iva (pur permanendo i requisiti per restare contribuente minimo)
- **2 “Revoca” dell’opzione per il regime ordinario Iva dal 2016**: è utilizzata dal contribuente che:
 - nel 2014 aveva i requisiti per adottare regime dei minimi, ma ha optato per il regime ordinario Iva
 - e nel 2018 ha revocato l’opzione accedendo al regime forfettario
- **NEW - 3 “Revoca” dell’adozione del regime dei minimi dal 2018**: la nuova casella va barrata:
 - dalle **neoattività 2015** che hanno fatto accesso al **regime dei minimi** (come ammesso dalla proroga introdotta dall’art. 10, c. 12-undecies DL 192/2014, cd. “Milleproroghe 2015”)
 - che **dal 2018** revocano tale opzione (una volta decorso il periodo minimo di permanenza di 3 anni) accedendo al **regime forfettario**.



Nota: infatti, come chiarito nell'Interpello 72/2018, per i soggetti:

- ✓ già in regime dei minimi dal 2014: non si pone alcun vincolo di durata (considerato che tale regime va considerato naturale)
- ✓ che vi hanno fatto accesso nel 2015: il regime è diventato “opzionale”, trovando quindi applicazione il termine di durata triennale.

Dunque, la casella non va barrata dai soggetti che erano già in regime dei minimi ante 2015.

VO34 REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE
E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)

Opzione

1

Revoca

2

3