

Reggio Emilia, April 12, 2024

MEMORANDUM N. 23/2024

Of counsel
Dott. Sandro Guarnieri

Deadline/Fulfillment

Dott. Corrado Baldini
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Paolo Fantuzzi

Subject: INCOME PF/730 2024 data request

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Andrea Friggeri
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi
Dott.ssa Martina Carobbi

Please submit the following documents to us **by April 30, 2024:**

Avv. Francesca Palladi

- "INCOME PF/730 2024 - Check list" completed and signed in its entirety;
- Form 730/1 - Form for choosing the destination of 8 - 5 - 2 per thousand of Irpef;
- Signed telematic transmission commitment;
- Proxy/Revocation for access to the pre-filled tax return;
- Information made pursuant to Articles 13-14 of GDPR (General Data Protection Regulation) 2016/679 - Privacy to be completed and signed;
- Delegation of Delivery Documentation 730 - Income PF 2023;
- **Documents necessary for the preparation of the model already reproduced in photostatic copy**;
- Valid ID and health card.

Below are the main deadlines, unless extended:

DEADLINE	FULFILLMENT
April 30, 2024	Deadline for delivery of documentation to the firm SGB & PARTNERS
June 17, 2024	Deadline for payment of IMU down payment 2024
July 1, 2024	Deadline for payment of the balance 2023 - down payment 2024
September 30, 2024	Deadline for the intermediary to submit the 730/2024 form
October 15, 2024	Deadline for the intermediary to send the REDDITI PF form 2024
December 2, 2024	Deadline for payment of down payment 2024
December 16, 2024	Deadline for payment of the IMU balance 2024

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

MAIN NEW FEATURES OF THE 730/2024 FORM - PF INCOME 2024

Partner di



By **Provision February 28, 2024**, the Internal Revenue Service approved the **730/2024** form and its compilation instructions.

In particular, among the new features introduced are:

- **Expansion of the number of persons eligible to file Form 730**
- Deduction for dependent **family members**: for the entire 2023 tax year, deductions for dependent children are only due for children 21 years of age or older, while dependent children under 21 years of age are included in the single allowance. However, it is necessary to continue to indicate them in the "Dependent family members" framework for deductions and deductions for charges and expenses to be recognized.
- **Reduction of the substitute tax applicable to employee productivity bonuses**: the substitute tax rate on amounts paid in the form of profit-sharing performance bonuses to private-sector employees is reduced from 10 to 5 percent.
- **Super bonus deduction**: for expenses incurred in 2022 that are covered by the Super bonus and that were not reported in the tax return for the 2022 tax year, it is possible to opt in this return for a division into ten installments. For expenses incurred in 2023, unless an exception is made, the 90% deduction rate applies and no longer the 110% deduction rate.
- **Furniture bonus deduction**: for the year 2023, the maximum expenditure limit on which to calculate the deduction for the purchase of furniture and large household appliances is €8,000.00.
- **VAT deduction for purchase of energy class A or B housing**: a deduction of 50 percent of the VAT paid in 2023 is recognized for the purchase of energy class A or B housing sold by the developers of the properties themselves.
- **Mediation tax** credit: A tax credit commensurate with the compensation paid to mediation bodies to parties who reach a settlement agreement is recognized.
- **Negotiation and arbitration** tax credit: A tax credit is recognized, in the event of successful negotiation, or conclusion of arbitration with an award, to parties who pay or have paid compensation to attorneys qualified to assist them in the assisted negotiation proceedings, as well as to parties who pay or have paid compensation to arbitrators.
- **Unified contribution tax** credit: A tax credit is recognized commensurate with the unified contribution paid by the party to the extinguished judgment following the conclusion of a conciliation agreement when the agreement is reached in the case of mediation requested by the court.
- **Extension of IRPEF exemption** of dominical and agrarian incomes: the exemption for IRPEF purposes of dominical and agrarian incomes related to land declared by direct cultivators and professional agricultural entrepreneurs registered in the agricultural register is extended to 2023.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

730/2024 FORM: WHO CAN USE IT

Partner di



From this year, Form 730/2024 can also be submitted by the following taxpayers:

- Holders of financial/real estate income held abroad for which tax monitoring and possible payment of IVIE/IVAFE is required (new Schedule W);
- Who have revalued land held as of 1.1.2023(new Section II of Schedule L);
- holders of foreign source capital income managed without Italian intermediaries subject to substitute tax (new Section III of Schedule L);
- agricultural producers exempt from filing a VAT return who have received tax credits to be used exclusively for offsetting purposes;
- persons with capital gains from crypto-assets in the amount of at least € 2,000.00.
- Taxpayers may use Form 730/2024 without a substitute taxpayer
- with a fixed-term employment contract for a period of less than one year;
- school personnel with a fixed-term employment contract.

If a credit emerges from the return, the refund is paid directly by the Internal Revenue Service. If a debt emerges, payment is made via F24 form.

CASES OF EXEMPTION WITH INCOME LIMIT

A taxpayer is exempt from filing the return if he/she owns only the income indicated in the first column, within the income limits provided in the second column:

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

Partner di



Income Type	Income limit 2023 (not to exceed)
Land and/or buildings (including principal residence and its appurtenances for which no IMU is due)	500
Employee or assimilated work + other types of income °	8.176°°
Pension + other types of income °	8.500°°
Pension + land + main house and its appurtenances for which IMU is not due	7.500 (pension)°° 185,92 (land)
Periodic allowance paid by spouse + other types of income°°	8.500
Income assimilated to employment and other income for which the deduction is not related to the period of work	5.500
Compensation derived exclusively from activities in musical bands and philodramatic groups pursuing amateur purposes	30.658,28
Compensation derived from amateur sports activities (<i>from January 1, 2023 to June 30, 2023</i>)	30.658,28
Compensation derived from amateur sports activities (<i>July 1, 2023 to December 31, 2023</i>)	15.000
Compensation derived from professional sports activities (<i>from July 1, 2023 to December 31, 2023 by sportsmen under 23 years old</i>)	15.000

° total income must be calculated without taking into account income from the main home and appurtenances

°° period of employment or pension NOT less than 365 days

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

INCOME PF/730 2024 - CHECK LIST for the collection of documents.

Partner di



SURNAME AND FIRST NAME OF THE TAXPAYER

Phone Number: _____ email _____

Place and Date of Birth

Address:

Any changes in residence that have occurred since January 1, 2023 to the date on which the declaration is submitted (indicate date):

Fiscal/Tax Domicile:

DEPENDENT FAMILY MEMBERS

Surname and Name	Kinship (1)	Fiscal Code	% deduction

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

DATA OF THE TAXPAYER

Partner di



- Photocopy of tax code of taxpayer, spouse and dependents.
- Income tax return for the previous year if not made by SGB & PARTNERS (730 or Income REDDITI), including the Single Certification, any payment slips
- F24 form
- Data of the employer who will make the adjustment

INCOME FROM EMPLOYMENT/PENSION AND ASSIMILATED INCOME

- Single certification
- Certificate of foreign pensions
- Periodic allowances received by spouse, based on separation or divorce decree
- Employer's certificate, of amounts paid to domestic helpers or nannies

OTHER INCOME

- Fees for land allotment or sale of real estate that occurred in the last 5 years.
- Miscellaneous income received by heirs

LAND AND BUILDINGS

- Cadastral survey
- Deeds or contracts of sale/purchase, donation, division, inheritance
- Lease agreements Law 431/98
- Fee from rented property
- Copy F24 of IMU payments paid in 2023

LIST OF DEDUCTIBLE OR DEDUCTIBLE EXPENSES

- Traceability of payments: debit/credit card receipt, bank statement, copy of postal bulletin or MAV and PagoPA payments. Exceptions include expenses for the purchase of medicines and medical devices, as well as deductions for health care services rendered by public facilities or private facilities accredited to the National Health Service.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

HOUSE

- Lease agreement, for people living in rented housing.
- Receipt of interest payments for home loans, deed of purchase, deed of mortgage

Partner di



- Invoices paid to notary public for the purchase deed and mortgage deed itself
- Invoice paid to real estate agencies for the purchase of the first home
- All documentation for deductions for building renovations: invoices, transfers, permits, authorizations, notices to start work
- All documentation for energy-saving expenses, invoices, transfers and the receipt for sending the communication to ENEA
- For interventions that fall under the 110% Superbonus.
- Furniture bonus for furnishing renovated properties (expenses incurred must have been made between January 1, 2022 and December 31, 2023): documentation attesting to the start of the renovation works, invoices for expenses incurred for furnishing indicating the nature, quality and quantity of the goods and services acquired; receipts of bank or postal transfers related to the payment of invoices, receipts of transaction for payments by credit or debit cards, documentation of debiting the current account.

DEPENDENT CHILDREN

- Receipts for payment of contributions for enrollment of children in amateur sports activities (gym, swimming pool...)
- Lease agreements paid for off-site university students or boarding schools, certificate of attendance at degree program
- Fees paid for day care.
- Education expenses for attendance of:
 - kindergartens, elementary, junior high and high schools (fees, contributions, canteen)
 - university education courses at state and non-state universities, held at public or private, Italian or foreign universities or institutes

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

FORMER SPOUSE

- Periodic allowances paid or received by former spouse
- Judgment of separation
- Tax identification number of the former spouse

INSURANCE AND WELFARE

- Contract taken out and receipt of insurance payment: life, accident, risk of non-self-sufficiency in the performance of acts of daily living for the protection of persons with severe

Partner di



disabilities, risk of calamitous events on real estate units for residential use, even if the insurance is taken out at the same time as the transfer of the tax credit related to the 110% earthquake bonus interventions to an insurance company

- Contributions paid for INAIL compulsory insurance against domestic accidents (housewife insurance)
- Receipts for payment of mandatory or optional social security contributions.
- Receipts of payment to supplementary pension funds

MEDICAL EXPANSES

- Parcels for general or specialist medical examinations.
- Pharmacy receipts (co-payments, over-the-counter drugs, medicines, homeopathy)
- Dental or vision expenses (eyeglasses, contact lenses and fluids)
- Documentation showing CE marking for medical devices (including eyeglasses)
- Hospital/health care or laboratory test tickets.
- Receipts for surgeries, hospitalizations and admissions
- Receipts for the purchase of medical prostheses
- Receipts for health care expenses incurred abroad
- Expenses for individuals diagnosed with a specific learning disorder (SLD)
- Medical expenses for handicapped persons (means necessary for accompaniment, walking, lifting or computer aids)
- Expenses for vehicles for the handicapped (motor vehicles or motorcycles).
- Documentation proving the cost for a caregiver
- Veterinary expenses

LIBERAL DISBURSEMENTS

- Documentation/receipts of disbursements made to: Onlus, NGOs, VOs and Aps, Religious Institutions, TRUST and Special Funds, Political Parties, Educational Institutions, Public Cultural Heritage (Art bonus), Public Sports Facilities (Sport bonus) etc.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

OTHER

- Receipts for contribution payments to INPS for domestic workers.
- Expenses for the purchase of guide dogs
- Consortium fees
- Funeral expenses
- Public transportation season ticket
- Replacement of emergency generator set

Partner di



- Drinking water bonus

FOREIGN

- Investments abroad as of 12/31, Deed of purchase or deed of inheritance or building appraisal, Bank certifications showing value of financial assets abroad and average annual stock, Lease agreements for real estate abroad.

LAND REVALUATION

- Sworn appraisal, F24 payment of substitute tax.

TAX CREDITS

- Communication from the Ministry of Justice of the amount of tax credit due for mediations, conciliations and unified contribution

The firm remains available for any clarifications.

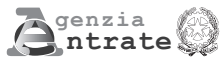
Kind Regards.

SGB & Partners - Commercialisti

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it



MODELLO 730-1 Redditi 2023

Scheda per la scelta della destinazione dell'8 per mille, del 5 per mille e del 2 per mille dell'IRPEF

Da consegnare unitamente alla dichiarazione Mod. 730/2024 al sostituto d'imposta, al C.A.F. o al professionista abilitato, utilizzando l'apposita busta chiusa contrassegnata sui lembi di chiusura.

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE
(obbligatorio)

DATI
ANAGRAFICI

COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile)

NOME

SESSO (M o F)

DATA DI NASCITA

GIORNO MESE ANNO

COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA

PROVINCIA (sigla)

LE SCELTE PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE, DEL CINQUE PER MILLE E DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF NON SONO IN ALCUN MODO ALTERNATIVE FRA LORO.
PERTANTO POSSONO ESSERE ESPRESSE TUTTE E TRE LE SCELTE.

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)

STATO * <input type="text"/>	CHIESA CATTOLICA	UNIONE CHIESE CRISTIANE AVVENTISTE DEL 7° GIORNO
ASSEMBLEE DI DIO IN ITALIA	CHIESA EVANGELICA VALDESE (Unione delle Chiese metodiste e Valdesi)	CHIESA EVANGELICA LUTERANA IN ITALIA
UNIONE COMUNITA' EBRAICHE ITALIANE	SACRA ARCIDIOCESI ORTODOSSA D'ITALIA ED ESARCATO PER L'EUROPA MERIDIONALE	CHIESA APOSTOLICA IN ITALIA
UNIONE CRISTIANA EVANGELICA BATTISTA D'ITALIA	UNIONE BUDDHISTA ITALIANA	UNIONE INDUISTA ITALIANA
ISTITUTO BUDDISTA ITALIANO SOKA GAKKAI (IBISG)	ASSOCIAZIONE "CHIESA D'INGHILTERRA" IN ITALIA	

(*) Per la scelta a favore dello Stato è possibile indicare anche uno dei seguenti codici:

1 - Fame nel mondo; 2 - Calamità; 3 - Edilizia scolastica; 4 - Assistenza ai rifugiati; 5 - Beni culturali.

AVVERTENZE

Per esprimere la scelta a favore di una delle istituzioni beneficiarie della quota dell'otto per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro corrispondente. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una delle istituzioni beneficiarie.

La mancanza della firma in uno dei riquadri previsti costituisce scelta non espressa da parte del contribuente. In tal caso, la ripartizione della quota d'imposta non attribuita è stabilita in proporzione alle scelte espresse. La quota non attribuita spettante alle Assemblee di Dio in Italia e alla Chiesa Apostolica in Italia è devoluta alla gestione statale.

CODICE FISCALE

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)

SOSTEGNO DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE ISCRITTI NEL RUNTS DI CUI ALL'ART. 46, C. 1, DEL D.LGS. 3 LUGLIO 2017, N. 117, COMPRESE LE COOPERATIVE SOCIALI ED ESCLUSE LE IMPRESE SOCIALI COSTITUITE IN FORMA DI SOCIETA', NONCHE' SOSTEGNO DELLE ONLUS ISCRITTE ALL'ANAGRAFE

FIRMA

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

FINANZIAMENTO DELLA RICERCA SCIENTIFICA E DELLA UNIVERSITA'

FIRMA

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

FINANZIAMENTO DELLA RICERCA SANITARIA

FIRMA

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI TUTELA, PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI (SOGETTI DI CUI ALL'ART. 2, C. 2, DEL D.P.C.M. 28 LUGLIO 2016)

FIRMA

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI SVOLTE DAL COMUNE DI RESIDENZA

FIRMA

SOSTEGNO ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE ISCRITTE AL REGISTRO NAZIONALE DELLE ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE A NORMA DI LEGGE CHE SVOLGONO UNA RILEVANTE ATTIVITA' DI INTERESSE SOCIALE

FIRMA

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

SOSTEGNO DEGLI ENTI GESTORI DELLE AREE PROTETTE

FIRMA

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

AVVERTENZE Per esprimere la scelta a favore di una delle finalita' destinatarie della quota del cinque per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro corrispondente. Il contribuente ha inoltre la facolta' di indicare anche il codice fiscale di un soggetto beneficiario. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una sola delle finalita' beneficiarie.

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE nello spazio sottostante)

PARTITO POLITICO

CODICE

FIRMA

AVVERTENZE Per esprimere la scelta a favore di uno dei partiti politici beneficiari del due per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro, indicando il codice del partito prescelto. La scelta deve essere fatta esclusivamente per uno solo dei partiti politici beneficiari.

In aggiunta a quanto indicato nell'informativa sul trattamento dei dati, contenuta nelle istruzioni, si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

(barrare e compilare la casella relativa)

DATI INTERMEDIARIO

Cognome e Nome o Denominazione

SILVA GUARNIERI BALDINI & PARTNERS

Codice fiscale

01180810358

Indirizzo residenza (o sede legale)

VIA MEUCCIO RUINI N. 10 42124 REGGIO NELL'EMILIA RE

Indirizzo domicilio fiscale

VIA MEUCCIO RUINI N. 10 42124 REGGIO NELL'EMILIA RE

Si impegna a presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, nei termini di legge, i dati contenuti nel

730/2024

Redditi Persone Fisiche 2024

La dichiarazione è predisposta da chi effettua l'invio.

Data dell'impegno

06/05/2024

Firma dell'Intermediario

SILVA GUARNIERI BALDINI & PARTNERS

DATI DEL CONTRIBUENTE

Cognome e Nome

Codice fiscale

Consenso al trattamento dei dati sensibili

Il sottoscritto Contribuente, acquisite le informazioni di cui all'articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, e dichiarando di aver avuto conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all'articolo 26 del D.Lgs. citato, vale a dire che i dati "idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale", acconsente al trattamento dei propri dati personali. I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dell'Intermediario, anche con l'ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l'evasione della suddetta richiesta. Il conferimento dei dati è facoltativo; l'eventuale mancato conferimento dei dati e del consenso al loro trattamento comporterà l'impossibilità da parte dell'Intermediario di evadere l'ordine. Ai sensi dell'articolo 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l'integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione.

Firma del Contribuente (o Firmatario)

ACCESSO ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PRECOMPILATA

Cognome e nome
Luogo e Data di nascita
Codice fiscale

In qualità di tutore/erede/legale rappresentante di

Luogo e Data di nascita
Codice fiscale

CONFERISCE DELEGA

al Centro di assistenza fiscale CAF Do.C. Spa, codice fiscale 07791270015, numero di iscrizione all'Albo del CAF 00044, sede legale via San Pio V 27 Torino (TO) CAP 10125

Tramite il Soggetto incaricato **SILVA GUARNIERI BALDINI E PARTNERS**
VIA MEUCCIO RUINI 10, 42124 REGGIO EMILIA

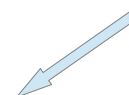
Per l'accesso e per la consultazione della propria dichiarazione dei redditi precompilata e degli altri dati (punto 3.1, lettere a) e b) del relativo Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate), compresi quelli particolari e nei limiti delle operazioni strettamente necessarie relative alla delega conferita, messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate ai fini della compilazione della dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2023 .

INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Dichiara di aver ricevuto e compreso l'informativa ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali presente anche sul sito www.cafdoc.it .

Data e luogo

Firma (per esteso e leggibile)



NON AUTORIZZA

il Centro di assistenza fiscale CAF Do.C. Spa codice fiscale 07791270015, numero di iscrizione all'Albo del CAF 00044, via San Pio V 27 Torino (TO) CAP 10125

Tramite il Soggetto incaricato **SILVA GUARNIERI BALDINI E PARTNERS**
VIA MEUCCIO RUINI 10, 42124 REGGIO EMILIA

All'accesso della propria dichiarazione dei redditi precompilata e degli altri dati - di cui al punto 3.1, lettere a) e b) del relativo Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate - che l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione ai fini della compilazione della dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2023 .

Data e luogo

Firma (per esteso e leggibile)

SI ALLEGA FOTOCOPIA DEL DOCUMENTO D'IDENTITA' IN CORSO DI VALIDITA'

Partner di



Allegato "B"

Of counsel

Dott. Sandro Guarnieri

Dott. Corrado Baldini

Dott. Marco Guarnieri

Dott. Paolo Fantuzzi

Dott.ssa Clementina Mercati

Dott.ssa Sara Redeghieri

Dott.ssa Federica Lusenti

Dott. Andrea Friggeri

Dott.ssa Beatrice Cocconcilli

Dott. Daniele Pecora

Dott.ssa Veronica Praudi

Dott.ssa Martina Carobbi

Avv. Francesca Palladi

INFORMATIVA RESA AI SENSI DEGLI ARTICOLI 13-14 DEL GDPR (GENERAL DATA PROTECTION REGULATION) 2016/679

Gentile Cliente,

in osservanza di quanto prevede il Regolamento Europeo 2016/679 (in sigla GDPR), lo Studio SGB & PARTNERS desidera informarla che i dati personali da Lei forniti o da noi acquisiti nell'ambito della nostra attività, necessari per dare esecuzione ai servizi a Lei offerti, saranno trattati nel rispetto della normativa in materia di privacy e dei principi di correttezza, di liceità, di trasparenza e di tutela della Sua riservatezza e dei Suoi diritti.

Desideriamo inoltre trasmetterLe le informazioni che seguono.

Il titolare del trattamento dei dati personali da lei conferiti è lo Studio SGB & PARTNERS con sede a Reggio Emilia, in Meuccio Ruini n.10.

Finalità e base giuridica del trattamento

I dati forniti volontariamente dal Cliente sono quelli necessari al Titolare per fornire i servizi disponibili e sono trattati in modo lecito e secondo correttezza, inoltre sono raccolti e registrati per gli scopi determinati, espliciti e legittimi più avanti indicati e sono utilizzati in operazioni di trattamento che non sono incompatibili con tali scopi.

I dati personali (dati personali identificativi quali, ad esempio: nome e cognome, ragione sociale, codice fiscale e partita IVA, indirizzo, telefono / fax, e-mail, riferimenti bancari e di pagamento nonché le particolari categorie di dati, ad esempio: stato di salute, adesione a partiti politici e organizzazioni sindacali, etc.) sono raccolti e trattati per le finalità descritte nel Mandato.

La base giuridica che legittima il trattamento dei dati è l'esecuzione di un contratto di fornitura di servizi di cui il cliente è parte, oppure lo svolgimento di attività precontrattuale su richiesta del cliente.

Modalità del trattamento

I dati vengono trattati sia mediante elaborazioni manuali in formato cartaceo che con strumenti elettronici o comunque automatizzati, informatici e telematici.

Natura del conferimento

Il trattamento dei dati per le finalità sopra indicate è essenziale ai fini del regolare adempimento da parte Sua/Vostra delle pratiche fiscali e non, sopra elencate.

Lo Studio è tenuto all'osservanza del segreto professionale ai sensi del DPR 27.10.1953 n. 1068, art. 4.

Il titolare rende noto, inoltre, che l'eventuale non comunicazione, o comunicazione errata, di una delle informazioni obbligatorie, ha come conseguenze emergenti:

- l'impossibilità del titolare di garantire la congruità del trattamento stesso ai patti contrattuali per cui esso sia eseguito;

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

Partner di



- la possibile mancata corrispondenza dei risultati del trattamento stesso agli obblighi imposti dalla normativa fiscale, amministrativa o del lavoro cui esso è indirizzato

Destinatari o eventuali categorie di destinatari dei dati personali

Il trattamento dei dati è effettuato da personale interno del Titolare (dipendenti, collaboratori, Amministratori di Sistema), individuato e autorizzato al trattamento secondo istruzioni che vengono impartite nel rispetto della normativa vigente in materia di privacy e di sicurezza dei dati.

Qualora ciò sia necessario per le finalità elencate all'articolo 2, i dati personali del Cliente potranno essere trattati da terzi nominati quali Responsabili del trattamento (ai sensi dell'articolo 28 del GDPR) oppure Titolari "autonomi", e precisamente:

- da professionisti, società, associazioni o studi professionali che prestino al Titolare assistenza o consulenza per finalità amministrative, contabili, fiscali, ovvero di tutela legale;
- da società che offrono servizi in server farm;
- da tutti gli Istituti Pubblici stabiliti dalla legge e più in generale da tutti gli Enti previsti dalla vigente normativa in materia contabile e fiscale come destinatari di comunicazioni obbligatorie;
- da istituti bancari per gli incassi e i pagamenti.

Trasferimento dei dati ad un paese terzo o organizzazioni internazionali

Nell'ambito della gestione del rapporto contrattuale non è previsto alcun trasferimento dei dati del Cliente verso Paesi terzi extra UE né verso organizzazioni internazionali.

Periodo di conservazione dei dati personali ovvero criteri utilizzati per determinare tale periodo

I dati personali del Cliente saranno trattati e conservati dal Titolare per l'intera durata del rapporto contrattuale e, al termine dello stesso per qualsivoglia ragione, saranno conservati per il tempo previsto – per ciascuna categoria di dati – dalla vigente normativa in materia contabile, fiscale, civilistica e processuale.

Diritti del cliente

Nella Sua qualità di Interessato ed in relazione ai trattamenti descritti nella presente Informativa, il Cliente può esercitare i diritti di cui agli articoli 7, da 15 a 21 e 77 del GDPR (diritto di accesso, rettifica, limitazione di trattamento, portabilità dei dati, opposizione, revoca e reclamo).

Modalità di esercizio dei diritti

Il Cliente potrà in qualsiasi momento esercitare i propri diritti inviando una raccomandata a.r. a Studio SGB & PARTNERS con sede a Reggio Emilia, in Via Meuccio Ruini n. 10. L'esercizio dei diritti da parte del Cliente è gratuito ai sensi dell'articolo 12 GDPR. Tuttavia, nel caso di richieste manifestamente infondate o eccessive, anche per la loro ripetitività, il Titolare potrebbe addebitare al Cliente un contributo spese ragionevole, alla luce dei costi

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



amministrativi sostenuti per gestire la sua richiesta, o negare la soddisfazione della sua richiesta.

Titolare del trattamento è lo Studio SGB & PARTNERS, elettivamente domiciliato, presso la sede di questo Studio.

CONSENSO

Il sottoscritto (nome e cognome) _____, in qualità di interessato con la firma apposta alla presente attesta il proprio libero consenso affinché il titolare proceda al trattamento dei propri dati personali/sensibili ed alla loro comunicazione nell'ambito dei soggetti indicati nell'informativa e per le finalità indicate

Data _____

Firma _____

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

**Modulo di delega di consegna della documentazione necessaria alla presentazione del
modello 730/2024 – Redditi PF 2024**

Il/La sottoscritto/a _____
nato/a in _____ il _____
residente in _____ Via/Piazza _____
Tipo documento di identità _____ numero _____
rilasciato da _____ il _____

D E L E G A

Il/La sig./ra _____
nato/a in _____ il _____
residente in _____ Via/Piazza _____
Tipo documento di identità _____ numero _____
rilasciato da _____ il _____

alla consegna allo Studio SGB & PARTNERS della documentazione necessaria alla presentazione del modello 730/2024 – Redditi PF 2024 compresa la delega all’accesso e alla consultazione della propria dichiarazione dei redditi precompilata e degli altri dati che l’Agenzia delle Entrate mette a disposizione ai fini della compilazione della dichiarazione.

Luogo e data

Firma
