

SEACOM.

Il futuro dei servizi professionali. Oggi

**Circolare
Fiscale, Contabilità
e Credito**

Info Azienda

La circolare mensile di Seacom pone l'attenzione sui temi salienti del mese in tema fiscale, contabilità e credito.



36 - Giugno 2024

. La rottamazione del magazzino

La rottamazione del magazzino

In considerazione dell'emanazione del recente decreto 24 giugno 2024, che ha approvato i cd coefficienti di maggiorazione, è ora possibile avere il quadro complessivo del costo della "rottamazione del magazzino".

Come già anticipato in precedenza la c.d. "rottamazione del magazzino", prevista dalla Legge Finanziaria 2024, consente di sanare le difformità tra le consistenze fisiche/valori effettivi e le risultanze di magazzino ai fini del bilancio.

In particolare l'adeguamento riguarda **le esistenze iniziali di prodotti finiti, merci, materie prime e sussidiarie, semilavorati** relative al periodo d'imposta in corso al 30.9.2023 (trattasi, in generale, delle esistenze iniziali all'1.1.2023) e può essere effettuato tramite:

- . 1. l'**eliminazione** (totale o parziale) delle esistenze iniziali;
- . 2. l'**iscrizione** di esistenze iniziali in precedenza omesse.

Ai fini della regolarizzazione è necessario versare, con il mod. F24, utilizzando gli specifici codici tributo istituiti dall'Agenzia delle Entrate con la Risoluzione 17.6.2024, n. 30/E:

. **l'IVA** (dovuta solo in caso di eliminazione di esistenze iniziali), determinata in base all'aliquota media 2023, applicata **sul valore eliminato, corretto da un coefficiente di maggiorazione**, stabilito recentemente dal MEF con il Decreto 24.6.2024.

Il coefficiente è differenziato a seconda dell'attività (soggetta agli ISA) esercitata e dei ricavi (fino a / superiori a € 5.164.569) relativi al periodo d'imposta 2022.

Per le attività per le quali non sono approvati gli ISA, con ricavi inferiori a € 5.164.569, il coefficiente è fissato al 1,45%;

. **l'imposta sostitutiva IRPEF / IRES e IRAP pari al 18%**. Tale imposta:

– in caso di eliminazione di esistenze iniziali, va determinata applicando tale percentuale sulla differenza tra il valore eliminato moltiplicato per il predetto coefficiente di maggiorazione e il valore eliminato stesso;

– in caso di iscrizione di esistenze iniziali, va determinata applicando tale percentuale al valore iscritto.

L'adeguamento:

. va "richiesto" **nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2023** (mod. REDDITI 2024), compilando la Sezione XXVII del quadro RQ (righi da RQ110 a RQ112).

Esempio di calcolo:

La Alfa srl, esercente l'attività di commercio al dettaglio di elettrodomestici (codice attività 47.54), soggetta agli ISA, con ricavi 2022 inferiori a € 5.164.569, presentava all'1.1.2023 esistenze iniziali di merci pari a € 150.000.

Avvalendosi della c.d. "rottamazione" prevista dalla Finanziaria 2024 ha provveduto all'eliminazione di un importo pari a € 32.000.

Considerando:

- . il coefficiente di maggiorazione di cui al DM 24.6.2024 pari all'1,30%;
- . l'aliquota media IVA 2023 pari al 22%;

la base imponibile IVA è così determinata:

$$\text{€ } 32.000 \times 1,30 = \text{€ } 41.600$$

$$\text{IVA dovuta} \dots \text{€ } 41.600 \times 22\% = \text{€ } 9.152$$

La base imponibile dell'imposta sostitutiva è così determinata:

$$\text{€ } 41.600 - \text{€ } 32.000 = \text{€ } 9.600$$

$$\text{Imposta sostitutiva IRES / IRAP dovuta} \dots \text{€ } 9.600 \times 18\% = \text{€ } 1.728$$

$$\text{In tal caso pertanto l'importo totale dovuto è pari a } \text{€ } 9.152 + \text{€ } 1.728 = \text{€ } 10.880$$

Quanto dovuto va corrisposto in **2 rate di pari importo**:

- . **la prima**, entro il termine di versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta 2023 e pertanto,
- . per i "soggetti no ISA" / no forfezari, entro **l'1.7** (il 30.6 cade di domenica) o **31.7.2024** con maggiorazione dello 0,40%;
- . per i "soggetti ISA" / forfezari, entro il **31.7** senza maggiorazione dello 0,40%.
- . **la seconda**, entro il termine di versamento della seconda / unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi relativa al periodo d'imposta 2024, ossia entro il **30.11.2024**.