

# ***WEBINAR FISCALE***

**APPROFONDIMENTI, SCADENZE ED  
OPPORTUNITA' IMMINENTI**

# LEGGE DI BILANCIO 2024

## RIFERIMENTI NORMATIVI

LEGGE 30 DICEMBRE 2023 N. 213

G.U. 30 DICEMBRE 2023, N. 303

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## PLASTIC TAX E SUGAR TAX

- POSTICIPATA LA DECORRENZA AL 1° LUGLIO 2024

ENTRAMBE QUESTE IMPOSTE SAREBBERO DOVUTE ENTRARE IN VIGORE NEL LUGLIO 2020 MA POI CONTINUAMENTE PROROGATE DA VARI DECRETI

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## ASSICURAZIONE RISCHI CATASTROFALI

E' INTRODOTTTO L'OBBLIGO PER LE IMPRESE CON SEDE LEGALE/STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA DI STIPULARE ENTRO IL 31 DICEMBRE 2024 DEI CONTRATTI DI ASSICURAZIONE A COPERTURA DEI DANNI AI BENI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE DI CUI ALL'ART. 2424 C.C., VOCE:

- B) II) n. 1) - terreni e fabbricati;
- B) II) n. 2) - impianti e macchinari;
- B) II) n. 3) - attrezzature industriali e commerciali

CAUSATI DA CALAMITA' NATURALI/EVENTI CATASTROFALI (sismi, alluvioni, frane)

LA P.A. TERRA' CONTO DELL'EVENTUALE MANCATO RISPETTO DELL'OBBLIGO IN CASO DI ASSEGNAZIONE DI CONTRIBUTI, SOVVENZIONI, O AGEVOLAZIONI PREVISTE IN OCCASIONE DI TALI EVENTI

IL CONTRATTO DI ASSICURAZIONE PUO' PREVEDERE UNO SCOPERTO/FRANCHIGIA DI NON OLTRE IL 10-15% DEL VALORE DEI BENI ASSICURATI

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## MISURE FISCALI PER IL WELFARE AZIENDALE

- PER IL SOLO PERIODO D'IMPOSTA 2024
- FRINGE BENEFITS ELEVATA L'ESENZIONE DA TASSAZIONE DA 258,23 EURO A **2.000 EURO** PER I LAVORATORI DIPENDENTI CON FIGLI FISCALMENTE A CARICO E AD **EURO 1.000** PER GLI ALTRI LAVORATORI DIPENDENTI

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## RIVALUTAZIONE ED AFFRANCAMENTO TERRENI E PARTECIPAZIONI

- VIENE PROROGATO IL REGIME PER LA RIDETERMINAZIONE DEL COSTO FISCALE DELLE PARTECIPAZIONI NON QUOTATE E DEI TERRENI AGRICOLI ED EDIFICABILI
- PER PERSONE FISICHE, SOCIETA' SEMPLICI, ENTI NON COMMERCIALI
- VALORE DI RIFERIMENTO ALL'**1.1.2024**
- PERIZIA ASSEVERATA ENTRO IL **30.6.2024**
- VERSAMENTO PRIMA O UNICA RATA ENTRO IL 30.6.2024
- IMPOSTA SOSTITUTIVA **16%**

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### E' PREVISTA LA FACOLTA':

- SIA DI **ELIMINARE** ESISTENZE INIZIALI DI QUANTITA' O VALORI SUPERIORI A QUELLI EFFETTIVI;
- SIA DI **ISCRIVERE** ESISTENZE INIZIALI IN PRECEDENZA OMESSE
- RELATIVAMENTE AL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 30.9.2023

### SOGGETTI INTERESSATI:

- ESERCENTI ATTIVITA' D'IMPRESA CHE NON ADOTTANO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI, SONO INOLTRE ESCLUSE LE IMPRESE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### AMBITO OGGETTIVO:

#### sono ricomprese:

- RIMANENZE DEI BENI ALLA CUI PRODUZIONE O AL CUI SCAMBIO E' DIRETTA L'ATTIVITA' DELL'IMPRESA;
- RIMANENZE DELLE MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE, DEI SEMILAVORATI E DEGLI ALTRI BENI MOBILI, ESCLUSI QUELLI STRUMENTALI, ACQUISTATI O PRODOTTI PER ESSERE IMPIEGATI NELLA PRODUZIONE.

#### sono escluse:

- RIMANENZE RELATIVE ALLE COMMESSE INFRANNUALI ANCORA IN CORSO DI ESECUZIONE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO;
- RIMANENZE RELATIVE ALLE OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE



# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### MODALITA' DI ADEGUAMENTO:

#### due possibilità:

- **ELIMINARE** ESISTENZE INIZIALI DI QUANTITA' O VALORI SUPERIORI A QUELLI EFFETTIVI;
- **ISCRIVERE** ESISTENZE INIZIALI IN PRECEDENZA OMESSE

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### IMPOSTE DOVUTE NEL CASO DI ELIMINAZIONE DI RIMANENZE INIZIALI:

#### occorre provvedere al versamento:

- dell'**IVA** determinata applicando l'aliquota media riferibile all'anno 2023, all'ammontare che si ottiene moltiplicando il valore eliminato per un coefficiente di maggiorazione specifico per ogni attività che sarà determinato da un successivo decreto;
- di un'**IMPOSTA SOSTITUTIVA** dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IRAP nella misura del **18%** da applicare sulla differenza tra :
  - il valore eliminato moltiplicato per il suddetto coefficiente di maggiorazione;
  - il valore del bene eliminato.

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### IMPOSTE DOVUTE NEL CASO DI ISCRIZIONE DI ESISTENZE INIZIALI:

#### occorre provvedere al versamento:

- della sola **IMPOSTA SOSTITUTIVA** dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IRAP nella misura del **18%** sulla differenza tra nuovo valore e precedente valore

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### MODALITA' DI ADESIONE

L'ADEGUAMENTO DEVE ESSERE RICHiesto NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 30.9.2023 (cioe' nel modello redditi e irap 2024 relativi all'anno 2023 per i soggetti «solari»).

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### TERMINI DI VERSAMENTO

#### DUE RATE DI PARI IMPORTO:

1<sup>^</sup> - entro il termine previsto per il versamento da saldo delle imposte sui redditi (30.6.2024);

2<sup>^</sup> - entro il termine di versamento della seconda rata dell'acconto delle imposte sui redditi (30.11.2024).

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA E' INDEDUCIBILE DALLE IMPOSTE SUI REDDITI E DELL'IRAP

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### EFFETTI DELL'ADEGUAMENTO

#### LA REGOLARIZZAZIONE:

- NON RILEVA AI FINI SANZIONATORI DI ALCUN GENERE;
- NON HA EFFETTO SUI PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE CONSEGNATI E SUGLI ACCERTAMENTI NOTIFICATI FINO ALL'1.1.2024

#### I VALORI RISULTANTI DALL'ADEGUAMENTO:

- SONO RICONOSCIUTI AI FINI CIVILISTICI E FISCALI A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 30.9.2023;
- NEL LIMITE DEL VALORE ISCRITTO O ELIMINATO, NON POSSONO ESSERE UTILIZZATI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO IN RIFERIMENTO A PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### ESEMPIO

Riduzione del **valore** delle rimanenze iniziali Calcolo IVA dovuta

Commercio al dettaglio articoli abbigliamento

Valore rimanenze iniziali al 1.1.2023: 250.000 euro (1.000 prodotti x 250 euro);

Valore rimanenze iniziali adeguato: 220.000 euro (1.000 prodotti x 220 euro);

**Esistenze iniziali eliminate:**  $250.000 - 220.000 = 30.000$  euro

Coefficiente maggiorazione stabilito dal DM 23/4/2000 - 1,30 (corrispondente a un ricarico presunto del 30%)

Aliquota media Iva della impresa - 22%

Calcolo IVA dovuta ( $30.000 \times 1,30 \times 22\% = 8.580$  euro)

### SCRITTURE IN PD

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE a DEBITI TRIBUTARI            8.580**

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### ESEMPIO

Riduzione del **valore** delle rimanenze iniziali

#### Calcolo imposta sostitutiva dovuta

Commercio al dettaglio articoli abbigliamento

Valore delle rimanenze iniziali al 1.1.2023: **250.000** euro;

Valore delle rimanenze iniziali adeguato: **220.000** euro;

Esistenze iniziali eliminate:  $250.000 - 220.000 = 30.000$  euro

Coefficiente maggiorazione stabilito dal DM 23/4/2000 - **1,30**

Imposta sostitutiva dovuta  $(30.000 \times 1,30 - 30.000) \times 18\% = 1.620$  euro

### SCRITTURE IN PD

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO a DEBITI TRIBUTARI **1.620**



# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### ESEMPIO

Esempio - Riduzione delle **quantità** delle rimanenze iniziali

Calcolo IVA dovuta

Commercio al dettaglio articoli abbigliamento

Valore delle rimanenze iniziali al 1.1.2023: 300.000 euro (1.000 pezzi x 300 euro);

Valore delle rimanenze iniziali adeguato: 240.000 euro (800 pezzi x 300 euro);

Esistenze iniziali eliminate: 300.000 - 240.000 = 60.000 euro

Coefficiente maggiorazione stabilito dal DM 23/4/2000: 1,30

Aliquota media Iva della impresa - 22%

Calcolo IVA dovuta (60.000 x 1,30 x 22%) = 17.160 euro

### SCRITTURE IN PD

ONERI DIVERSI DI GESTIONE a DEBITI TRIBUTARI      17.160

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### ESEMPIO

Esempio - Riduzione delle **quantità** delle rimanenze iniziali

Calcolo Imposta sostitutiva del 18%

Commercio al dettaglio articoli abbigliamento

Valore rimanenze iniziali al 1.1.2023: € 300.000 (1.000 pz x € 300);

Valore rimanenze iniziali adeguato: 240.000 € (800 pz x € 300);

Esistenze iniziali eliminate: 300.000 - 240.000 = € 60.000

Coefficiente maggiorazione stabilito dal DM 23/4/2000 - 1,30

$€ 30.000 * 1,30 = € 78.000$

$€ 78.000 - € 60.000 = € 18.000 * 18\% = € 3.240$

## SCRITTURE IN PD

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO a DEBITI TRIBUTARI 3.240

# LEGGE DI BILANCIO 2024 - L. 30 DICEMBRE 2023 N. 213

## REGOLARIZZAZIONE DEL MAGAZZINO

### ESEMPIO

Esempio - Incremento quantità esistenze iniziali

Commercio al dettaglio articoli abbigliamento

Valore delle rimanenze iniziali al 1.1.2023: € 300.000 (1.000 pz x € 300);

Valore delle rimanenze iniziali adeguato: € 360.000 euro (1.200 pz x € 300);

Incremento esistenze iniziali:  $360.000 - 300.000 = € 60.000$

Calcolo imposta sostitutiva dovuta:  $60.000 \times 18\% = 10.800$  euro

### SCRITTURE IN PD

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO a DEBITI TRIBUTARI 10.800