COMMERCIALISTI ESPERTI CONTABILI

Regolarizzazione e adeguamento delle rimanenze di magazzino

La versione definitiva della legge di Bilancio 2024, in vigore dal 1° gennaio 2024 conferma la possibilità, per i soli Oic Adopter, di regolarizzare le rimanenze di magazzino adeguandole alla situazione di giacenza effettiva.
Tale possibilità riguarda il periodo d'imposta in corso al 30.09.2023.
La regolarizzazione può avvenire mediante:
- Eliminazione delle esistenze iniziali di quantità o valori superiori a quelli effettivi;
- Iscrizione delle esistenze iniziali in precedenza omesse.
Nel caso di eliminazione, occorre provvedere al versamento dell'IVA e di un'imposta sostitutiva dell'Irpef, Ires e Irap.
L'Iva sarà determinata applicando l'aliquota media riferibile all'anno 2023 all'ammontare che si ottiene moltiplicando il valore eliminato per un coefficiente di maggiorazione.
L'imposta sostitutiva è stabilita al 18%, da applicare sulla differenza tra l'ammontare dell'imponibile ai fini Iva e il valore del bene eliminato.
Sia l'imposta sostitutiva sia l'Iva risultano esseré indeducibili ai fini delle imposte sui redditi e relative addizionali nonché ai fini Irap.
Nel caso d'iscrizione delle esistenze iniziali in precedenza omesse, occorre provvedere al pagamento di un'imposta sostitutiva del 18% da calcolarsi sul nuovo valore iscritto.
L'adeguamento deve essere richiesto nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2023 e le imposte dovranno essere versate in due rate di pari importo.
La prima entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte relative al 2023 e la seconda entro il termine di versamento della seconda rata dell'acconto delle imposte relative al 2024.
I valori risultanti a seguito della regolarizzazione sono riconosciuti ai fini civilistici e fiscali a decorrere dal periodo d'imposta 2023 e, non possono essere utilizzati ai fini dell'accertamento in riferimento a periodi d'imposta precedenti. //

LUCA CAVALLERI

I METALLI

Rischio Radon

È in programma martedì 27 febbraio dalle 9 alle 13 - nella Sala Beretta di Confindustria Brescia (via Cefalonia 62, Brescia) - l'incontro informativo «Il rischio Radon in azienda: conoscenza, prevenzione e soluzioni», promosso da Confindustria Brescia in collaborazione con ATS Brescia, Arpa Lombardia e Ispettorato Territoriale del Lavoro. Verranno rilasciati crediti validi come aggiornamento per RSPP e DL/RSPP a fronte di firma in ingresso ed uscita.
Info: www.confindustriabrescia.it (sezione Prossimi Appuntamenti).

CONFCOMMERCIO

Corso addetto antincendio

Sono aperte le iscrizioni, fino ad esaurimento dei posti disponibili, per il corso «Addetto antincendio livello 2», inserito nel «Catalogo formativo - 1° trimestre 2024» di Confcommercio Brescia realizzato congiuntamente agli Enti bilaterali bresciani. Il corso è in programma lunedì 11 e 18 marzo dalle 9 alle 13 è effettuato in presenza ed è gratuito per le imprese associate. Info: www.confcommerciobrescia.it o tel. 030.292181, email: info@confcommerciobrescia.it).

Sconto SIAE

Si ricorda che il termine per il rinnovo dell'abbonamento SIAE è previsto per il 29 febbraio 2024. Per ottenere i certificati necessari per usufruire degli sconti previsti dalla convenzione tra Confcommercio e SIAE, gli associati possono rivolgersi agli