

La simulazione

01 | IL MONITORAGGIO

Il monitoraggio sul magazzino attraverso gli studi di settore avviene, principalmente, attraverso la selezione dei contribuenti che presentano le seguenti anomalie:

- incoerenza nella gestione del magazzino (su una o più annualità): durata delle scorte molto alta e comunque superiore a quella che si registra mediamente per le imprese del settore accompagnata da un incremento delle rimanenze finali;
- gravi incoerenze relative alla gestione del magazzino: durata delle scorte molto alta e, comunque, superiore al doppio della soglia massima prevista dallo studio di settore, accompagnata da valori delle rimanenze finali uguali o lievemente inferiori alle esistenze iniziali

02 | IL CASO SPECIFICO

La Gilda Srl (discoteche e sale da ballo) riceve una lettera di anomalia sull'anno d'imposta 2014 che evidenzia la possibile gestione non corretta del magazzino. La lettera nasce dall'incoerenza accentuata dell'indicatore «Durata delle scorte» secondo i dati indicati di seguito:

| Periodo d'imposta 2014 | Euro |
|---|--------|
| Studio di settore | VG85U |
| Esistenze iniziali (riga F12, quadro F, Elementi contabili) | 21.200 |
| Rimanenze finali (riga F13, quadro F, Elementi contabili) | 20.710 |
| Indicatore durata delle scorte | |
| Valore calcolato sui dati dichiarati | 310,54 |
| Soglia massima di coerenza relativa al settore | 139,16 |

03 | LA STRATEGIA DIFENSIVA

Una volta ricevuta la lettera, è bene non restare inerti:

- se la situazione è giustificabile, si può scaricare il software «Comunicazioni anomalie 2015», rispondendo alle Entrate;
- se il contribuente riconosce di aver commesso errori od omissioni nell'indicazione dei dati, può fare ravvedimento operoso e correggere con modello integrativo la dichiarazione dei redditi e lo studio di settore procedendo a un nuovo invio di Unico 2015

04 | LA RISPOSTA

Nell'esempio il contribuente ritiene giustificabile la situazione, per cui decide di rispondere all'Agenzia così argomentando: «Nel caso di specie l'incoerenza è riferibile ad una particolare situazione di mercato. L'impresa, infatti, acquista rilevanti stock di merce in prossimità delle feste di fine e inizio anno, che coincide con il periodo di maggior lavoro della nostra società. Per tale ragione il valore si presenta sui livelli elevati rispetto allo standard previsto. Tale effetto è stato particolarmente rilevante nel corso del 2014 in relazione alla concentrazione di eventi organizzati nel citato periodo. A riprova dell'eccezionalità dell'evento si fa presente, che il valore del magazzino rientra su valori normali in Unico 2016»

05 | NEL MODELLO UNICO 2016 (REDDITO 2015)

A conferma di quanto dichiarato dal contribuente all'Agenzia, nella dichiarazione del 2015 il valore del magazzino si presenta diminuito e su valori normali, secondo i dati indicati qui di seguito:

| Periodo d'imposta 2015 | Euro |
|--|--------|
| Studio di settore | WG85U |
| Esistenze iniziali (riga F12 quadro F, "Elementi contabili") | 20.710 |
| Rimanenze finali (riga F13 quadro F, "Elementi contabili") | 16.286 |
| Indicatore durata delle scorte | |
| Valore calcolato sui dati dichiarati | 100,34 |
| Soglia massima di coerenza relativa al settore | 120 |