SLIDE 1

SUPERBONUS 110 %

IL TRATTAMENTO CONTABILE DELLE DETRAZIONI EDILIZIE

Stefano Spina – Dottore Commercialista

Torino 1 ottobre 2021

MODALITA' DI FRUIZIONE DELLE DETRAZIONI

Utilizzo diretto (per tutte le detrazioni):

- a riduzione delle imposte di esercizio (soggetti IRES)
- attribuite ai soci per trasparenza (soggetti IRPEF)

Cessione della detrazione (solo per quelle ammesse ex art.121 DL 34/2021)

- le detrazioni si «tramutano» in crediti di imposta,
- che vengono cedute a soggetti terzi
- previo pagamento di un corrispettivo.

Sconto sul corrispettivo (solo per quelle ammesse ex art.121 DL 34/2021)

- le detrazioni si «tramutano» in crediti di imposta,
- che vengono cedute al fornitore in pagamento del corrispettivo
- con o senza pagamento di un corrispettivo.

DOCUMENTI DI RIFERIMENTO

Documento OIC

«Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali»

Versione definitiva pubblicata il 3 agosto 2021

NATURA CONTABILE DELLA DETRAZIONE

Secondo l'OIC la detrazione deve essere considerata, dal punto di vista contabile:

- un contributo in conto impianti, se la detrazione è originata da spese su beni «investimento»
- un contributo in conto esercizio, se la detrazione è originata da spese su beni «merce»

In ogni caso l'OIC non prende in considerazione la contabilizzazione della detrazione, nel caso di utilizzo e non di cessione, a riduzione diretta delle imposte di esercizio.

SCHEMA GENERALE

Iscrizione in bilancio in alternativa:

- a diretta riduzione dell'investimento sostenuto,
- iscrizione di un risconto passivo iscritto in conto economico in base al periodo di ammortamento del cespite stesso.

In caso di sconto in fattura rileva il costo dell'investimento al netto dello sconto ottenuto.

Per le imprese che redigono il bilancio in forma ordinaria occorre procedere anche alla valutazione dei crediti fiscali (fruibili in 4, 5 o 10 anni) con il criterio del costo ammortizzato.

BILANCI ABBREVIATI – CONTABILIZZAZIONE SUPERBONUS

Si ipotizza un lavoro di euro 100.000 che genera una detrazione di euro 110.000 (110 % della somma spesa).

Realizzazione dell'intervento e pagamento nell'anno 2021 (al netto dell'IVA)

Immobilizzazioni B Attivo	a	Fornitori D.7 Passivo	100.000,00
Fornitori D.7 Passivo	a	Banca C.IV.1 Attivo	100.000,00

BILANCI ABBREVIATI – CONTABILIZZAZIONE SUPERBONUS

Contabilizzazione della detrazione nell'anno 2021 – metodo «riduzione dell'investimento»

Crediti tributari C.II.5 bis Attivo	a		110.000,00
		Immobilizzazioni B Attivo	100.000,00
		Risconto passivo E Passivo	10.000,00

BILANCI ABBREVIATI – UTILIZZO DIRETTO DETRAZIONE

La detrazione può essere utilizzata in 5 quote annue di pari importo (4 per le detrazioni del 2022).
La quota annua è euro 110.000 / 5 = euro 22.000

Anno 2022 e seguenti

Ires 20 CE	a		50.000,00
		Debiti tributari D.12 Passivo	28.000,00
		Crediti tributari C.II.5 bis Attivo	22.000,00
Risconto passivo E Passivo	a	Provento finanziario 16 CE	2.000,00

BILANCI ABBREVIATI – CONTABILIZZAZIONE SUPERBONUS

Contabilizzazione della detrazione nell'anno 2021 – metodo «risconto della detrazione»

Crediti tributari C.II.5 bis Attivo	a		110.000,00
		Contributo c/esercizio A.5 CE	100.000,00
		Risconto passivo E Passivo	10.000,00
Contributo c/esercizio A.5 CE		Risconto passivo E Passivo	100.000,00

BILANCI ABBREVIATI – UTILIZZO DIRETTO DETRAZIONE

La detrazione può essere utilizzata in 5 quote annue di pari importo (4 per le detrazioni del 2022).
La quota annua è euro 110.000 / 5 = euro 22.000

Anno 2022 e seguenti

Ires 20 CE	a		50.000,00
		Debiti tributari D.12 Passivo	28.000,00
		Crediti tributari C.II.5 bis Attivo	22.000,00
Risconto passivo E Passivo	a	Provento finanziario 16 CE	22.000,00

BILANCI ABBREVIATI – SCONTO IN FATTURA

Per l'impresa committente la detrazione va a diretta riduzione del cespite

Immobilizzazioni B Attivo	a	Fornitori D.7 Passivo	100.000,00
Fornitori D.7 Passivo	a	Immobilizzazioni B Attivo	100.000,00

BILANCI ABBREVIATI – SCONTO IN FATTURA

Per l'impresa fornitrice la detrazione si tramuta in credito d'imposta

Clienti C.II.1 Attivo	a	Ricavi A.1 CE	100.000,00
	a	Clienti C.II.1 Attivo	100.000,00
Crediti tributari C.II.5 bis Attivo			110.000,00
		Risconto passivo E Passivo	10.000,00

BILANCI ABBREVIATI – UTILIZZO DETRAZIONE SCONTATA

La detrazione può essere utilizzata dall'impresa fornitrice in 5 quote annue di pari importo (4 per le detrazioni del 2022).
La quota annua è euro 110.000 / 5 = euro 22.000

Anno 2022 e seguenti

Ires 20 CE	a		50.000,00
		Debiti tributari D.12 Passivo	28.000,00
		Crediti tributari C.II.5 bis Attivo	22.000,00
Risconto passivo E Passivo	a	Provento finanziario 16 CE	2.000,00

BILANCI ABBREVIATI – CESSIONE DELLA DETRAZIONE

Si ipotizzi una detrazione di euro 110.000 originata da superbonus venduta al prezzo di euro 102.000 con un onere finanziario di euro 8.000.

Le scritture in capo al cedente sono:

	a	Credito di imposta C.II.5 bis SP		110.000,00
Banca C/C C.IV.1 SP			102.000,00	
Risconto passivo E SP			10.000,00	
E SP				
		Provento finanziario 16 CE		2.000,00

BILANCI ABBREVIATI – CESSIONE DELLA DETRAZIONE

Il cessionario utilizza ogni anno una quota della detrazione acquistata ad euro 102.000 (quota annua euro 20.400) del valore nominale di euro 22.000.
La differenza (22.000 – 20.400) è un provento finanziario
Le scritture in capo al cessionario sono:

Utilizzo del credito anno 2022 e seg.

	IRES 20 CE	a		50.000,00
			Credito di imposta C.II.5 bis SP	22.000,00
			Banca C/C C.IV.1 SP	28.000,00
	Credito di imposta C.II.5 bis SP		Provento finanziario 16 CE	1.600,00