

Prassi contabile - la rilevazione del bonus edilizio

OIC ipotizza un intervento sulle parti comuni di un condominio che dia diritto ai condòmini di fruire del bonus 110% da ripartire in 5 anni.

- a) scritture contabili del condòmino "SPA" che ha effettuato l'investimento per la quota di 20.000 euro ed ha maturato un bonus 110% di 22.000 euro, da ripartire in 5 anni.

effettuazione investimento					
stato patrimoniale (t)			stato patrimoniale (t)		
B.II.1	Immobilizzazioni materiali	20.000	D.7	Debito vs condominio	20.000
pagamento spese condominiali					
stato patrimoniale (t)			stato patrimoniale (t)		
D.7	Debito vs condominio	20.000	C.IV.1	Banca c/c	20.000
rilevazione credito tributario 22.000 con criterio del costo ammortizzato					
stato patrimoniale (t)			conto economico (t)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	20.000	A.5	contributo c/impianti	20.000
conto economico (t)			stato patrimoniale (t)		
A.5	contributo c/impianti	20.000	B.II.1	Immobilizzazioni materiali	20.000
anno (t+1) - rilevazione delle imposte dell'anno t (15.000) ed utilizzo di 1/5 di 22.000 in detrazione					
conto economico (t+1)			stato patrimoniale (t+1)		
A.20	Imposte IRES	15.000	D.12	Debito IRES	10.600
			C.II.5-bis	Crediti tributari	4.400
anno (t+1) - rilevazione della quota imputabile all'anno (t+1) della componente finanziaria implicita					
stato patrimoniale (t+1)			conto economico (t+1)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	652	C.16.d	provento finanziario	652
anno (t+2) - rilevazione della quota imputabile all'anno (t+2) della componente finanziaria implicita					
stato patrimoniale (t+2)			conto economico (t+2)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	530	C.16.d	provento finanziario	530
anno (t+3) - rilevazione della quota imputabile all'anno (t+3) della componente finanziaria implicita					
stato patrimoniale (t+3)			conto economico (t+3)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	404	C.16.d	provento finanziario	404

b) scritture contabili del fornitore che accorda lo sconto in fattura al cliente e riceve il bonus fiscale da utilizzare in compensazione.

effettuazione investimento					
stato patrimoniale (t)			conto economico (t)		
C.II.1	Crediti vs cliente	20.000	A.1	Ricavi	20.000
rilevazione credito tributario 22.000 (valore attualizzato 20.000) come sconto concesso in fattura					
stato patrimoniale (t)			stato patrimoniale (t)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	20.000	C.II.1	Crediti vs cliente	20.000
anno (t+1) - utilizzo in compensazione della quota annua di 1/5 del credito tributario					
stato patrimoniale (t+1)			stato patrimoniale (t+1)		
D.12	Debito IRES	4.400	C.II.5-bis	Crediti tributari	4.400
anno (t+1) - rilevazione della quota imputabile all'anno (t+1) della componente finanziaria implicita					
stato patrimoniale (t+1)			conto economico (t+1)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	652	C.16.d	provento finanziario	652

c) cessione del credito tributario

1) scritture contabili del condòmino SPA che ha effettuato l'investimento e che cede il credito a un prezzo diverso dal valore di iscrizione.

anno (t+1) - cessione del credito tributario maturato per 22.000 ed iscritto per 20.000, a 19.000 euro					
stato patrimoniale (t+1)			stato patrimoniale (t+1)		
C.IV.1	Banca c/c	19.000	C.II.5-bis	Crediti tributari	20.000
conto economico (t+1)					
C.17	oneri finanziari	1.000			
anno (t+1) - cessione del credito tributario maturato per 22.000 ed iscritto per 20.000, a 21.000 euro					
stato patrimoniale (t+1)			stato patrimoniale (t+1)		
C.IV.1	Banca c/c	21.000	C.II.5-bis	Crediti tributari	20.000
conto economico (t+1)					
			C.16.d	provento finanziario	1.000

2) scritture contabili del cessionario del credito

anno (t+1) - acquisto del credito tributario di 22.000 al prezzo di 19.000 euro					
stato patrimoniale (t+1)			stato patrimoniale (t+1)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	19.000	C.IV.1	Banca c/c	19.000
anno (t+2) - utilizzo in compensazione della quota di 1/5 del credito acquistato					
stato patrimoniale (t+1)			stato patrimoniale (t+1)		
D.12	Debito IRES	4.400	C.II.5-bis	Crediti tributari	4.400
anno (t+2) - rilevazione componente finanziaria implicita					
stato patrimoniale (t+1)			conto economico (t+1)		
C.II.5-bis	Crediti tributari	968	C.16.d	provento finanziario	968