Crediti Superbonus in bilancio: sconto in fattura e cessione del credito

di Enrico Larocca

Pubblicato il 12 Aprile 2023

Continuiamo ad analizzare le **modalità di contabilizzazione e iscrizione in bilancio** dei **crediti fiscali** derivanti dai **bonus edilizi**.
In questo articolo vediamo la **gestione dello sconto in fattura** e la gestione della **cessione del credito**.

Iscrizione in bilancio dei crediti da Superbonus

Il credito di imposta sotto forma di sconto in fattura

La gestione dell'iscrizione in bilancio dei **crediti da superbonus** attraversola modalità dello *"sconto in fattura"* **concesso al cliente dall'impresa fornitrice** dell'investimento agevolato prevede che l'importo dello sconto sia **pari al credito tributario previsto** dal decreto.

Tale credito verso clienti deve essere **riclassificato come credito tributario del fornitore**.

La **contabilizzazione del credito**, avendo riguardo ai dati del caso esposto nel paragrafo precedente, si sarebbe articolata nelle seguenti fasi:

- la **società Beta** (commissionaria dell'intervento edilizio) **emette fattura per l'intervento realizzato sulle parti comuni dell'edificio** di 40.000 euro che dà diritto ad un credito tributario di 44.000 euro (110% di 40.000 euro) e concede uno sconto in fattura pari all'importo del credito tributario (per semplicità si prescinde dagli aspetti I.V.A.):

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Conti	BilCEE	DARE	AVERE
Crediti v/clienti	A – C II 1)	40.000	
Ricavi di vendita	CE – A 1)		40.000

- si procede alla **riclassificazione nella contabilità della commissionaria Beta del credito verso clienti in credito fiscale per l'ammontare dello sconto**:

Conti	BilCEE	DARE	AVERE
Crediti v/clienti	A – C II 1)		40.000
Crediti tributari	A – C II 5 bis)	40.000	

L'esposizione contabile del credito da Superbonus secondo il criterio del costo ammortizzato

Nel caso in cui, **la società Beta** fosse **obbligata al bilancio in forma ordinaria, la valutazione del credito fiscale da iscrivere in bilancio**, così come è stato visto nel paragrafo precedente, **avverrà utilizzando il criterio del costo ammortizzato**.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Per la valutazione del credito, secondo detto criterio, occorrerà tener conto del fattore temporale e determinato il TIR, si procederà alla ripartizione nel tempo il provento finanziario costituito dall'eccedenza del 10% rispetto al costo sostenuto dal committente.

I dati da appostare in contabilità saranno gli stessi di quelli indicati per l'ipotesi di fruizione diretta della detrazione fiscale a cura del committente.

La **tabella per la rappresentazione del credito a valore nominale e a valore attuale** sarà così composta:

Anno	Quota Nominale Credito	Quota Credito Attualizzata	Quota Provento Finanziario	Valore di bilancio del Credito
0	-	-	-	40.000,00
1	8.800,00	7.494,60	1.305,40	32.505,40
2	8.800,00	7.739,19	1.060,81	24.766,21
3	8.800,00	7.991,75	808,25	16.774,46
4	8.800,00	8.252,57	547,43	8.521,89
5	8.800,00	8.521,89	278,11	0,00

Cosicché, per il **primo anno** (per gli altri anni vanno cambiati solo i valori in base alla tabella precedente) **rileveremo a Partita Doppia**:

- all'atto della **compensazione del credito tributario con i debiti fiscali della società commissionaria** dei lavori:

Conti	BilCEE	DARE	AVERE

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Debiti tributari	P – D 12)	8.800	
Crediti tributari	A – C II 5 bis)		8.800

- all'atto della **rilevazione della quota di provento finanziario relativa al primo anno**:

Conti	BilCEE	DARE	AVERE
Crediti tributari	A – C II 5 bis)	1.305,40	
Proventi finanziari	CE – C 16 d)		1.305,40

L'esposizione contabile del credito secondo il criterio del valore nominale

In questa ipotesi, **la società fornitrice dell'investimento agevolato rileverebbe lo** *"sconto in fattura"* **come segue**:

- riclassificando il credito verso clienti come credito tributario;
- rilevando il credito tributario corrispondente al provento finanziario come provento da

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D