

PRATICA CONTABILE

ASPETTI CONTABILI: CORRISPETTIVI TELEMATICI: CREDITO D'IMPOSTA

01. NOZIONE

La **contabilità generale** è un sistema di registrazione delle vicende aziendali. In particolare permette di tenere memoria di tutti i **rapporti di scambio** (*vendite, acquisti, incassi, pagamenti, ecc.*) fra l'azienda e l'ambiente esterno.

Semplificando, l'obiettivo della contabilità è di arrivare al **bilancio d'esercizio**, quindi evidenziare:

il **reddito** prodotto dall'azienda ogni anno: ossia **l'utile** o **la perdita** derivanti dallo svolgimento della gestione attraverso il **conto economico**;

il **capitale disponibile** in un dato momento: ovvero da un lato il complesso **degli investimenti**, e dall'altro **l'insieme dei finanziamenti** (debiti e capitale proprio) attraverso lo **stato patrimoniale**.

Il metodo della **partita doppia** (**principio di duplice rilevazione simultanea**) postula che i fatti aziendali siano esaminati sotto due aspetti:

- **l'aspetto finanziario**;
- **l'aspetto economico-patrimoniale**.

Le **rilevazioni contabili** sono il veicolo attraverso il quale registrare i fatti in partita doppia; come noto le registrazioni vanno compilate su due colonne (**Dare e Avere**), la cui somma si annulla; ogni colonna annulla l'altra, una compilazione corretta avrà un saldo pari a **zero**.

Solo in questo caso la **registrazione quadra**.

In queste **Schede** dedicate agli aspetti contabili analizzeremo le singole operazioni.

02. SALDO IRAP 2019 E ACCONTO IRAP 2020

Come noto i contribuenti che emettevano scontrini fiscali, con il DL 119/2018 sono stati obbligati a dotarsi di un registratore telematico, oppure adeguare quello che avevano in dotazione al fine di poter inviare al fisco i corrispettivi giornalieri. A fronte di tale obbligato investimento è stata concessa loro, la possibilità di beneficiare di un credito d'imposta.

Il credito d'imposta è stato riconosciuto ai contribuenti che nel 2019 e 2020 hanno sostenuto la spesa per l'acquisto o adattamento del registratore di cassa. Il 31/12 è pertanto l'ultimo momento utile per beneficiare del credito d'imposta, forse anche qualche giorno prima, in quanto il contributo spetta sotto forma di credito di imposta

- fino al 31/12/2020,
- può essere utilizzato solo in **compensazione orizzontale** nel modello F24 con l'indicazione del **codice tributo 6899**,
- a decorrere dalla prima liquidazione periodica IVA successiva al mese in cui è stata registrata la fattura di acquisto (o adattamento), nonché - pagata, con modalità tracciabile.

I contribuenti forfettari e minimi non liquidando l'IVA, potranno utilizzare il credito nel mese successivo al sostenimento della spesa.

Il credito d'imposta è **pari al 50%** della spesa sostenuta, con un massimo di:

250 euro in caso di acquisto di un nuovo registratore di cassa;

50 euro in caso di adattamento di registratore di cassa in dotazione.

Per quanto riguarda gli **aspetti contabili** occorre tener conto che il **misuratore fiscale è un bene strumentale**, pertanto il credito concesso si configura come un **contributo in conto impianti**.

Esistono due modi per rilevare detto credito (*per approfondimenti si veda la ns. **Scheda Aspetti contabili Contributi a fondo perduto 2020** in questa **Sezione***), il metodo diretto ed il metodo indiretto.

Metodo diretto: imputati in riduzione del costo delle immobilizzazioni e le quote di ammortamento calcolate sul valore netto dell'immobilizzazione.

Metodo indiretto: imputati tra **Altri ricavi e proventi** e rinviati per competenza agli esercizi successivi per l'intera durata del periodo di ammortamento del bene a cui si riferiscono.

Ipotizziamo: Acquisto misuratore fiscale costo € 1.000 + IVA 22%
Credito d'imposta spettante 50% con massimo di € 250
Periodo di ammortamento 5 anni

METODO DIRETTO:

<i>Diversi</i>	<i>a</i>	<i>Debiti vs. fornitore AB</i>		1.220,00
<i>Misuratore fiscale</i>			1.000,00	
<i>Iva a credito</i>			220,00	
<i>Acquistato misuratore fiscale fornitore....</i>				

<i>Debiti vs. fornitore AB</i>	<i>a</i>	<i>Banca ns. c/c</i>		1.220,00
<i>Pagato misuratore fiscale al fornitore....</i>				

<i>Erario c.to credito</i>	<i>a</i>	<i>Misuratore fiscale</i>		250,00
<i>d'imposta DL 119/2018</i>				
<i>Imputazione del credito in riduzione immobilizzazione</i>				

<i>Ammortamento</i>	<i>a</i>	<i>F.do amm.to</i>		150,00
<i>Misuratore fiscale</i>		<i>Misuratore fiscale</i>		
<i>Imputazione del credito in riduzione immobilizzazione</i>				

L'ammortamento è pari al 20% sul valore netto dell'immobilizzazione.

METODO INDIRETTO:

	<i>Diversi</i>	<i>a</i>	<i>Debiti vs. fornitore AB</i>		1.220,00
	<i>Misuratore fiscale</i>			1.000,00	
	<i>Iva a credito</i>			220,00	
	<i>Acquistato misuratore fiscale fornitore....</i>				

	<i>Debiti vs. fornitore AB</i>	<i>a</i>	<i>Banca ns. c/c</i>		1.220,00
	<i>Pagato misuratore fiscale al fornitore....</i>				

	<i>Erario c.to credito</i>	<i>a</i>	<i>Contributi in c.to</i>		250,00
	<i>d'imposta DL 119/2018</i>		<i>impianti</i>		
	<i>Rilevazione del credito secondo il metodo indiretto</i>				

	<i>Contributi in c.to impianti</i>	<i>a</i>	<i>Risconti passivi</i>		200,00
	<i>Rilevato risconto passivo su credito d'imposta</i>				

Il credito d'imposta viene rilevato a bilancio come credito verso l'erario utilizzando come contropartita la voce di ricavo che transita a conto economico sotto forma di componente positivo di reddito. Tale componente viene poi stornato con un risconto passivo sulla base della durata dell'ammortamento.