

Effetti in bilancio dei ristoranti Covid

Nel 2020, al fine di sostenere le imprese ad affrontare le difficoltà generate dall'emergenza da Covid-19, sono state previste agevolazioni riconosciute sotto diverse forme, tra cui contributi a fondo perduto e crediti d'imposta al fine di compensare, almeno in parte, i gravi effetti economici e finanziari subiti a seguito della pandemia e delle restrizioni disposte per il contenimento dell'emergenza. Il trattamento contabile delle agevolazioni riconosciute si differenzia in funzione della specifica natura.

CREDITI D'IMPOSTA

- | | |
|-----------------|--|
| Natura | <ul style="list-style-type: none"> • La normativa emergenziale ha previsto l'erogazione di numerosi crediti d'imposta (esempio: quelli collegati alle locazioni e alla sanificazione e adeguamento dei locali) ai soggetti con determinati requisiti, oggetto di specifica disciplina normativa. • Tale credito d'imposta assume la natura di un contributo in conto esercizio e non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e Irap. • Pertanto, la posta attiva è imputata tra i contributi alla voce "A5" del Conto economico e dovrà essere oggetto di variazione in diminuzione nella dichiarazione dei redditi. |
| Utilizzo | <ul style="list-style-type: none"> • I crediti d'imposta sono in generale utilizzabili nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa, ovvero in compensazione. • In alcuni casi è prevista la possibilità di cedere a terzi il credito d'imposta, ovvero di utilizzarlo come sconto (come il bonus locazione). Se si fruisce di tale possibilità, è necessario che la stessa risulti nel bilancio. |

I contributi e le indennità di qualsiasi natura, da chiunque erogati a seguito dell'emergenza sanitaria **non concorrono alla formazione della base imponibile delle imposte sui redditi, non rilevano, altresì, ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, c. 5 Tuir** (calcolo degli interessi passivi deducibili e deducibilità dei costi diversi dagli interessi passivi) e **non concorrono alla formazione del valore della produzione netta ai fini Irap** (art. 10-bis D.L. 137/2020).

CONTRIBUTI COVID

Nella dichiarazione dei redditi devono essere compilati **il quadro dedicato alla determinazione del reddito, il quadro RU, il prospetto RS, dedicato agli aiuti di Stato**, dai soggetti che nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione hanno beneficiato di aiuti fiscali automatici (aiuti di Stato e aiuti "de minimis"), nonché di quelli subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione, comunque denominati, il cui importo non è determinabile nei provvedimenti, ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione resa a fini fiscali nella quale sono dichiarati.

Esempio n. 1

Credito d'imposta per spese di sanificazione ed adeguamento ambienti di lavoro

Dati

- Spese sostenute per la sanificazione pari a € 5.000 fino alla data di presentazione della richiesta (7.09.2020), credito d'imposta pari a € 1.414,85 [(5.000 x 60%) x 47,1617%].
- Importo verificabile sul cassetto fiscale, nell'area agevolazioni. La percentuale è stata incrementata con Provv. Ag. Entrate 16.12.2020, prot. 381183.

14.09.2020

P C 5-bis	Credito d'imposta	a	Contributi su spese di	469,27
	Per spese di sanificazione		sanificazione non imponibili fiscalmente	
	<i>Rilevazione credito d'imposta per spese di sanificazione.</i>			

Esempio n. 2

Credito d'imposta per contributo a fondo perduto "Decreto Rilancio" (D.L. 34/2020)

Dati

Ammontare della differenza del fatturato di aprile 2019/2020 pari a € 20.000 (fatturato anno 2019 inferiore €400.000,00), credito d'imposta spettante nella misura del 20%, pari a € 4.000,00 (20.000,00 x 20%).

16.06.2020

P C 5-bis	Credito verso erario	a	Contributi in conto esercizio non imponibili fiscalmente	4.000,00
	<i>Rilevazione contributo a fondo perduto D.L. 34/2020.</i>			

17.07.20

P C IV 1	P C 5-bis	Banca c/c ordinario	a	Credito verso erario	4.000,00
		<i>Accredito su c/c del contributo.</i>			