

# **CREDITI D'IMPOSTA E FINANZA AGEVOLATA**

## **RIFLESSI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **FINANZA AGEVOLATA**

**Interventi di origine pubblica, che hanno l'obiettivo di mettere a disposizione delle imprese strumenti finanziari a condizioni più vantaggiose di quelle di mercato, per favorire lo sviluppo di nuovi progetti, la realizzazione di nuovi investimenti o l'assunzione di nuovo personale.**

## **CATEGORIE DI STRUMENTI DI FINANZA AGEVOLATA**

- Contributi a fondo perduto
- Finanziamenti agevolati
- Supporto finanziario con concessione di garanzia del credito
- Sgravi fiscali e contributivi
- Strumenti di intervento nel capitale di rischio

## **INFORMATIVA SULLE EROGAZIONI PUBBLICHE**

**Le imprese sono tenute alla pubblicazione degli importi e delle informazioni relative alle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi e aiuti effettivamente erogati dalle PPAA (e soggetti equiparati)  
[L. 124/2017 ART. 1, CO. 125-BIS]**

L'obbligo è assolto:

- nella nota integrativa al bilancio d'esercizio e al bilancio consolidato
- sui siti internet ovvero sui portali delle associazioni di categoria per i soggetti non obbligati alla presentazione del bilancio

## **INFORMATIVA SULLE EROGAZIONI PUBBLICHE**

L'obbligo informativo si estende sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi e aiuti:

- **non aventi carattere generale**
- **privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.**

**I crediti d'imposta ANTI-COVID e tutti gli altri contributi di carattere generale (tax credit investimenti, industria 4.0 etc) non sono soggetti all'obbligo di informativa**

### I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

#### Contributi in conto capitale

**Obiettivo:** incremento  
dei mezzi patrimoniali  
dell'impresa.

**Contributo in c/impianti**  
quando correlati  
all'esecuzione di specifici  
investimenti

#### Contributi in conto esercizio

**Obiettivo:** sostenere la  
copertura di specifici costi  
di gestione ovvero  
integrare i ricavi.

**Contributo in c/interessi**  
quando correlati a interessi  
passivi

## CONTRIBUTI IN C/CAPITALE - RILEVAZIONE CONTABILE

Contributi destinati all'incremento dei mezzi patrimoniali dell'impresa o alla loro ristrutturazione non correlati a specifici investimenti:

**Riclassificazione:** Conto economico A.5 in base al principio di competenza.

**Informativa:** in ossequio al principio di significatività quale elemento di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (art. 2427, n. 13).

## **CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI - RILEVAZIONE CONTABILE**

**Contributi destinati all'effettuazione di specifici investimenti:**

***Riclassificazione:***

***Metodo diretto:*** A diminuzione del valore di iscrizione del bene

***Metodo indiretto:*** C.E. - A.5 da riscontare in base al principio di competenza sulla durata del processo d'ammortamento del bene cui si riferisce.

## **CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - RILEVAZIONE CONTABILE**

**Contributi destinati a mitigare l'impatto di specifici costi ovvero di integrare ricavi d'esercizio di natura non finanziaria**

***Riclassificazione:*** Conto economico A.5 in base al principio di competenza.

***Informativa:*** in ossequio al principio di significatività quale elemento di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (art. 2427, n. 13).

## **CONTRIBUTI IN C/INTERESSI - RILEVAZIONE CONTABILE**

### **Contributi destinati ridurre il costo dell'indebitamento**

***Riclassificazione:*** C.E. C.17 a riduzione degli interessi.

Se riferiti a interessi di competenza di esercizi precedenti C.E. C.16 (proventi finanziari diversi).

***Informativa:*** in ossequio al principio di significatività quale elemento di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (art. 2427, n. 13).

## **RILEVAZIONE PER COMPETENZA**

I contributi in conto esercizio sono rilevati nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli, che può essere anche successivo all'esercizio al quale essi sono riferiti **[OIC 12 § 56 f)**

I contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si iscrivono infatti in bilancio quando si tratta di contributi acquisiti sostanzialmente in via definitiva. **[OIC 16 § 87 - OIC 24 § 86 ]**

## **RILEVAZIONE PER COMPETENZA**

Il riconoscimento del contributo è subordinato all'accertamento dei requisiti formali e sostanziali da parte dell'ente:

↳ Emissione del decreto di liquidazione

Il contributo ha natura automatica (non è previsto un accertamento preventivo dei requisiti):

↳ Realizzazione dei presupposti per la fruizione

## **CONTRIBUTI - RILEVANZA FISCALE**

**Art 85 comma 1 Tuir:** Sono considerati ricavi:

h) i contributi spettanti esclusivamente in conto esercizio a norma di legge.

**Tassazione in base alla competenza civilistica**

**Art 88, comma 3 Tuir:** Sono inoltre considerati sopravvenienze attive:

b) i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità, esclusi i contributi di cui alle lettere g) e h) del comma 1 dell'articolo 85 e quelli per l'acquisto di beni ammortizzabili indipendentemente dal tipo di finanziamento adottato.

**Tassazione per cassa eventualmente rateizzata fino a cinque quote annuali**

## **CONTRIBUTI - RILEVANZA FISCALE**

**Il Tuir non menziona contributi in c/impianti e contributi in c/interessi. La tassazione avviene in base alle norme civilistiche e fiscali ordinarie.**

**Contributi in conto impianti** concorrono a formare il reddito dell'esercizio in base al principio di competenza come ricavo ovvero come minor ammortamento in relazione al metodo di contabilizzazione adottato.

**Contributi in conto interessi** concorrono a formare il reddito d'esercizio quali proventi o oneri finanziari in base all'art. 96.

## CONTRIBUTI ANTI-COVID - **IRRILEVANZA FISCALE**

### **ART. 10-BIS COMMA 1 DEL DL 137/2020 «DECRETO RISTORI»**

*«I contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione, spettanti ai soggetti esercenti impresa, [...], non concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e [dell'IRAP] e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917». [...]*

## **CONTRIBUTI E AIUTI DI STATO – OBBLIGHI DICHIARATIVI**

QUADRO RF - RIGO RF 55 – (CODICI 83 E 84)

QUADRO RU - CREDITI D'IMPOSTA

QUADRO RS - RIGO RS 401- AIUTI DI STATO

*Il prospetto va compilato con riferimento agli aiuti specificati nella “Tabella codici aiuti di Stato” già indicati nei relativi quadri (ad esempio, nel quadro RF) del presente modello di dichiarazione, compreso il quadro RU. L’indicazione degli aiuti nel prospetto, infatti, è necessaria e indispensabile ai fini della legittima fruizione degli stessi. Il presente prospetto va compilato anche in caso di aiuti maturati nel periodo d’imposta di riferimento della dichiarazione ma non fruiti nel medesimo periodo.*