

# Trattamento contabile del *bonus* locazione immobili Coronavirus

A cura di **Silvia LATORRACA**

**Art. 28 del DL 19.5.2020 n. 34, conv. L. 17.7.2020 n. 77**

Il credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda disciplinato dall'art. 28 del DL 19.5.2020 n. 34 (conv. L. 17.7.2020 n. 77) (modificato e prorogato, da ultimo, dall'art. 4 del DL 25.5.2021 n. 73, c.d. DL "Sostegni-bis") è assimilabile, dal punto di vista economico-aziendale, ad un contributo in conto esercizio, categoria in cui rientrano i contributi, dovuti in base alla legge o in base a disposizioni contrattuali, che hanno "*natura di integrazione dei ricavi dell'attività*" dell'impresa o "*di riduzione dei relativi costi ed oneri*" (documento OIC 12, § 56).

## CLASSIFICAZIONE

Si ritiene che il credito d'imposta in esame debba essere rilevato nella voce "A.5 - Altri ricavi e proventi" del Conto economico, all'interno della quale il documento OIC 12 (§ 56) richiede di indicare (distintamente in apposita sottovoce) i contributi in conto esercizio, anche se erogati in occasione di fatti eccezionali (salvo il caso dei contributi di natura finanziaria).

La scrittura contabile è la seguente:

	Credito d'imposta locazione immobili Coronavirus ex art. 28 del DL 34/2020	a	Contributi in conto esercizio (A.5 CE)	
--	--	---	--	--

## IMPUTAZIONE TEMPORALE

In linea generale, i contributi in conto esercizio devono essere rilevati per competenza, nell'esercizio in cui sorge con certezza il diritto alla loro percezione, che può essere anche successivo all'esercizio al quale essi sono riferiti (documento OIC 12, § 56). L'agevolazione in esame ha natura automatica; la norma istitutiva del credito d'imposta, infatti, non ne subordina il riconoscimento all'accertamento (da parte dell'Amministrazione) della sussistenza dei requisiti formali e sostanziali previsti. L'agevolazione dovrebbe, quindi, essere rilevata nel momento in cui si realizzano i presupposti per la fruizione.

Posto che, nella specie, il credito d'imposta è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa ovvero in compensazio-

ne, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, "successivamente all'avvenuto pagamento dei canoni" (art. 28 co. 6 del DL 34/2020), si ritiene che lo stesso possa essere rilevato contabilmente soltanto nel momento (e nella misura) in cui il canone viene pagato.

### Approfondimenti

Bonus locazione immobili Coronavirus, *Guide Eutekne*

Latorraca S. "Trattamento contabile delle agevolazioni Coronavirus", *Schede di Aggiornamento*, 7, 2020, p. 1461 ss.

Alberti P., Mauro A. "Credito d'imposta locazione sui canoni 2020 nei dichiarativi", *Il Quotidiano del Commercialista*, [www.eutekne.info](http://www.eutekne.info), 28.6.2021

Alberti P., Mauro A. "Credito d'imposta locazioni dopo la legge di bilancio 2021", *Schede di Aggiornamento*, 2, 2021, p. 233 ss.