

CONTABILITÀ

La contabilizzazione in caso di cessione del contratto di leasing

di **Viviana Grippo**

Accade sempre con maggior frequenza che le aziende **cedano** i propri **contratti di leasing**.

Si tratta di una pratica usuale ma non trattata dai nostri OIC; ai fini della contabilizzazione dell'operazione, è di aiuto il documento del CNDCEC n. 141 datato 2011 che ha approfondito la questione prendendo spunto anche dalla **risoluzione n. 212/E/2007**.

Quest'ultima, in merito alle componenti del **prezzo di subentro**, aveva chiarito che: "... la parte di corrispettivo pagata a fronte del **godimento** del bene costituirebbe un **onere pluriennale** da ripartirsi in funzione della residua durata del contratto, mentre la parte di corrispettivo pagata a fronte dell'**opzione** di acquisto dovrebbe essere considerata come "**costo sospeso**", fiscalmente deducibile con la procedura dell'ammortamento in uno con il prezzo di riscatto del bene medesimo".

Tuttavia, chiariva l'Amministrazione che la **quantificazione** delle due parti non era lasciata all'arbitrio delle parti, ma "il prezzo pagato debba considerarsi anticipo del prezzo del bene nella misura in cui lo stesso abbia costituito **sopravvenienza attiva** per il cedente del contratto, ... l'eventuale **differenza positiva** rispetto alla sopravvenienza attiva è da considerarsi come costo sostenuto per il subentro nel godimento del bene, come tale deducibile, a norma dell'articolo 108, comma 3, del Tuir, in rapporto alla residua durata del contratto".

Tralasciando il metodo di calcolo della sopravvenienza, ne deriva una impostazione contabile che vuole la necessaria **divisione** del prezzo di subentro in **due componenti**. Per una corretta rappresentazione in bilancio delle poste, il **documento CNDCEC** divide in **due categorie** anche i contratti di *leasing* a seconda che abbiano o meno **finalità** prevalentemente **traslativa**, ovvero di **solo godimento**.

Nel **primo caso** il prezzo sarà formato da una quota riferita all'opzione di riscatto che andrà iscritta in BII5 di stato patrimoniale tra le **immobilizzazioni in corso** (sopravvenienza attiva) e una quota riferita al **godimento del bene** che invece troverà allocazione nella voce B8 di conto economico (differenza positiva rispetto alla sopravvenienza attiva).

Esempio: si supponga la cessione di un contratto di *leasing* al prezzo di euro 500.000, valore del bene euro 1.000.000, canoni residui 700.000, riscatto 50.000 e maxicanone 20.000, l'importo che andrà rilevato in **stato patrimoniale** sarà pari a:

$$1.000.000 - 700.000 - 50.000 - 20.000 = 230.000,$$

mentre in **conto economico** andrà rilevato l'importo di euro:

$$500.000 - 230.000 = 270.000.$$

Le **scritture contabili** da eseguirsi all'atto della cessione, e che sotto si riportano, saranno composte dalla rilevazione del debito verso il cedente e, successivamente, dalla rilevazione del risconto a fine esercizio oltre dalla eventuale opzione per il riscatto:

Diversi a Debiti vs Fornitori

Acconti su immobilizzazioni in corso

Costo per godimento beni di terzi

Risconti attivi a Costo per godimento beni di terzi

Immobilizzazioni a Diversi

 a Acconti su immobilizzazioni in corso

 a Costo per godimento beni di terzi

Diversamente se il *leasing* è di solo **godimento**, tale è anche lo scopo di chi subentra; ne deriva che la componente prezzo non dovrà essere scissa ma rappresenterà per il totale il godimento del bene e troverà allocazione nella voce B8 di conto economico.

In tal caso le scritture contabili saranno quelle che seguono.

All'atto della cessione del contratto:

Costo per godimento beni di terzi a Debiti vs Fornitori

Al termine dell'esercizio contabile:

Risconti attivi a Costo per godimento beni di terzi

Secondo il CNDCEC la **quota di maxicanone** riferita al periodo di tempo intercorrente tra la data di subentro e quella di scadenza del contratto è da ritenersi componente di **godimento** e va quindi imputata a conto economico con la conseguenza che l'importo rilevato tra le immobilizzazioni andrà decurtato della quota di maxicanone relativo al periodo in questione.

