

## CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

### ESERCITAZIONE 1

#### SOCIETA' ALFA CONSOLIDANTE

Reddito imponibile Irpef	2.000
Ritenute d'acconto	120

#### SOCIETA' BETA CONSOLIDATA

Reddito imponibile	800
Ritenute d'acconto	80

Determinare il reddito consolidato e l'ires di gruppo;  
Redigere le scritture contabili delle società.

### ESERCITAZIONE 2

#### SOCIETA' ALFA CONSOLIDANTE

Reddito imponibile Irpef	2.000
Ritenute d'acconto	240

#### SOCIETA' BETA CONSOLIDATA

Perdita fiscale	-600
Ritenute d'acconto	120

Il contratto di consolidamento prevede (fra l'altro) il riconoscimento immediato ed integrale del beneficio connesso al recupero delle perdite fiscali.

Determinare il reddito consolidato e l'ires di gruppo;  
Redigere le scritture contabili delle società.

### ESERCITAZIONE 3

#### ALFA CONSOLIDANTE

	<u>es. n</u>	<u>es. n+1</u>
Reddito imponibile Irpef	2.000	3.000
Ritenute d'acconto	240	50

#### BETA CONSOLIDATA

	<u>es. n</u>	<u>es. n+1</u>
Perdita fiscale	-600	1.000
Ritenute d'acconto	120	50

Il contratto di consolidamento prevede il riconoscimento del beneficio connesso al recupero delle perdite fiscali:

il riconoscimento immediato del 20% del beneficio nel periodo in cui viene apportata;

il riconoscimento del residuo beneficio nel periodo in cui sarebbe stata recuperata dalla società che ha apportato la perdita.

Determinare il reddito consolidato e l'ires di gruppo nei 2 periodi;

Redigere le scritture contabili delle società.

### ESERCITAZIONE 3

	<u>Alfa</u>	<u>Beta</u>	<u>Gamma</u>
Bilancio di esercizio:			
.....			
differenza tra valore e costo della produzione	10.000	45.000	28.000
.....			
Interessi passivi	5.000	3.000	14.000
Interessi attivi	500	400	0
.....			
Reddito imponibile Iri	6.000	28.000	-2.000

Il contratto di consolidamento prevede il riconoscimento immediato ed integrale del beneficio connesso al recupero degli interessi eccedenti il limite fiscale e delle perdite apportate.

Determinare il reddito consolidato e l'ires di gruppo;

Redigere le scritture contabili delle società.