

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 1

SOCIETA' ALFA CONSOLIDANTE

Reddito imponibile Ires	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.

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 1

DETERMINAZIONE REDDITO CONSOLIDATO

Reddito Alfa	2.000	
Reddito Beta	<u>800</u>	
	2.800	
Imposta Ires 27,5%		770
Ritenute d'acconto subite		
apportate da Alfa	120	
apportate da Beta	<u>80</u>	
		<u>200</u>
Ires netta da pagare		570

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 1

SCRITTURE CONTABILI DI FINE ESERCIZIO

Determinazione Ires di competenza di ciascuna società:				
	<u>reddito</u>	<u>Ires</u>	<u>Ritenute</u>	
Soc. Alfa	2000	550	120	430
Soc. Beta	800	220	80	140
	<u>2800</u>	<u>770</u>	<u>200</u>	<u>570</u>

Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione imposte di propria competenza:

<u>Imposte correnti</u>	A	<u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	<u>220</u>
-------------------------	---	---------------------------------	------------

rilevazione credito vs. la consolidante per le ritenute trasferite:

<u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	A	<u>Erario c/ritenute</u>	<u>80</u>
---------------------------------	---	--------------------------	-----------

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

<u>Imposte correnti</u>	A	<u>Erario c/Ires</u>	<u>550</u>
-------------------------	---	----------------------	------------

g/c ritenute d'acconto subite da Alfa (proprie)

<u>Erario c/Ires</u>	A	<u>Erario c/ritenute</u>	<u>120</u>
----------------------	---	--------------------------	------------

rilevazione credito vs. le controllate a fronte del reddito trasferito:

<u>Crediti vs. Beta</u>	A	<u>Erario c/Ires</u>	<u>220</u>
-------------------------	---	----------------------	------------

rilevazione debito vs. le controllate per le ritenute trasferite:

<u>Erario c/Ires</u>	A	<u>Crediti vs. Beta</u>	<u>80</u>
----------------------	---	-------------------------	-----------

Determinazione Ires di competenza di ciascuna società:				
	<u>reddito</u>	<u>Ires</u>	<u>Ritenute</u>	
Soc. Alfa	2000	550	120	430
Soc. Beta	800	220	80	140
	<u>2800</u>	<u>770</u>	<u>200</u>	<u>570</u>

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 1

SCRITTURE CONTABILI ESERCIZIO SUCCESSIVO

Scritture della società consolidante Alfa:

versamento dell'Ires "consolidata":

<u>Erario c/Ires</u>	A	<u>Banca c/c alfa</u>	<u>570</u>
----------------------	---	-----------------------	------------

incasso crediti vs. le controllate per il pag. del saldo Ires:

<u>Banca c/c alfa</u>	A	<u>Crediti vs. Beta</u>	<u>140</u>
-----------------------	---	-------------------------	------------

Anticipo da controllate per il pag. del 1 acconto Ires:

<u>Banca c/c alfa</u>	A	<u>Crediti vs. Beta</u>	<u>56</u>
-----------------------	---	-------------------------	-----------

Scritture della società consolidata Beta:

pagamento debito per il saldo Ires di propria competenza:

<u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	A	<u>Banca c/c beta</u>	<u>140</u>
---------------------------------	---	-----------------------	------------

versamento a consolidante per l'acconto Ires di propria competenza:

<u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	A	<u>Banca c/c beta</u>	<u>56</u>
---------------------------------	---	-----------------------	-----------