

## CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

### ESERCITAZIONE 2

#### SOCIETA' ALFA CONSOLIDANTE

Reddito imponibile Ires	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.

#### DETERMINAZIONE REDDITO CONSOLIDATO

Reddito Alfa	2.000	
Reddito Beta	<u>-600</u>	
	1.400	
Imposta Ires 27,5%		385
Ritenute d'acconto subite		
apportate da Alfa	240	
apportate da Beta	<u>120</u>	
		<u>360</u>
Ires netta da pagare		25

## SCRITTURE CONTABILI DI FINE ESERCIZIO

Determinazione Ires di competenza di ciascuna società:				
	<u>reddito</u>	<u>Ires lorda</u>	<u>Ritenute</u>	<u>Ires netta</u>
Soc. Alfa	2.000	550	240	310
Soc. Beta	-600	-165	120	-285
	<u>1.400</u>	<u>385</u>	<u>360</u>	<u>25</u>

### Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione del beneficio corrispondente all'imposta teorica sulla perdita fiscale trasferita al consolidato:

<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	A	<u>Imposte correnti</u>	<u>165</u>
----------------------------------	---	-------------------------	------------

rilevazione credito vs. la consolidante per le ritenute trasferite:

<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	A	<u>Erario c/ritenute</u>	<u>120</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>240</u>
----------------------	---	--------------------------	------------

rilevazione del beneficio corrispondente all'imposta teorica sulla perdita trasferita da Alfa:

<u>Erario c/Ires</u>	A	<u>debiti vs. Beta per c.f.</u>	<u>165</u>
----------------------	---	---------------------------------	------------

rilevazione debito vs. le controllate per le ritenute trasferite:

<u>Erario c/Ires</u>	A	<u>debiti vs. Beta per c.f.</u>	<u>120</u>
----------------------	---	---------------------------------	------------

## SCRITTURE CONTABILI ESERCIZIO SUCCESSIVO

Determinazione Ires di competenza di ciascuna società:				
	<u>reddito</u>	<u>Ires lorda</u>	<u>Ritenute</u>	<u>Ires netta</u>
Soc. Alfa	2.000	550	240	310
Soc. Beta	-600	-165	120	-285
	<u>1.400</u>	<u>385</u>	<u>360</u>	<u>25</u>

### Scritture della società consolidante Alfa:

versamento dell'Ires "consolidata":

<u>Erario c/Ires</u>	A	<u>Banca c/c alfa</u>	<u>25</u>
----------------------	---	-----------------------	-----------

pagamento debito vs. la controllata:

<u>debiti vs. Beta</u>	A	<u>Banca c/c alfa</u>	<u>285</u>
------------------------	---	-----------------------	------------

*incasso crediti vs. le controllate per il pag. del 1 acconto Ires:*

<u>Banca c/c alfa</u>	A	<u>Crediti vs. Beta</u>	<u>0</u>
-----------------------	---	-------------------------	----------

### Scritture della società consolidata Beta:

incasso credito vs. consolidante per perdite e ritenute trasferite:

<u>Banca c/c beta</u>	A	<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	<u>285</u>
-----------------------	---	----------------------------------	------------

*pagamento debito per l'acconto Ires di propria competenza:*

<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	A	<u>Banca c/c beta</u>	<u>0</u>
----------------------------------	---	-----------------------	----------