

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 3

ALFA CONSOLIDANTE

| | <u>es. n</u> | <u>es. n+1</u> |
|-------------------------|--------------|----------------|
| Reddito imponibile Ires | 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.

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 3

DETERMINAZIONE REDDITO CONSOLIDATO (es. n)

| | | |
|--|-------------|------------|
| 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 |

DETERMINAZIONE REDDITO CONSOLIDATO (es. n+1)

| | | |
|--|--------------|------------|
| Reddito Alfa | 3.000 | |
| Reddito Beta | <u>1.000</u> | |
| | 4.000 | |
| Imposta Ires 27,5% | | 1.100 |
| Ritenute d'acconto subite apportate da Alfa | 50 | |
| apportate da Beta | <u>50</u> | |
| | | <u>100</u> |
| Ires netta da pagare | | 1.000 |

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 3

SCRITTURE CONTABILI DI FINE ESERCIZIO (n)

| Determinazione Ires di competenza di ciascuna società: | | | | |
|--|---------|------|----------|------|
| | reddito | Ires | Ritenute | |
| Soc. Alfa | 2000 | 550 | 240 | 310 |
| Soc. Beta | -600 | -165 | 120 | -285 |
| | 1400 | 385 | 360 | 25 |

Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione del beneficio immediato (20%) corrispondente all'imposta teorica sulla perdita fiscale trasferita al consolidato:

| | | | | |
|----------------------------------|---|-------------------------|-----------|--------------|
| <u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u> | A | <u>Imposte correnti</u> | <u>33</u> | (20% di 165) |
|----------------------------------|---|-------------------------|-----------|--------------|

rilevazione delle imposte anticipate sulla perdita trasferita (80%) in funzione del grado di ragionevole certezza del loro recupero.

| | | | | |
|---------------------------------------|---|---------------------------|------------|--------------|
| <u>Crediti per imposte anticipate</u> | A | <u>Imposte anticipate</u> | <u>132</u> | (80% di 165) |
|---------------------------------------|---|---------------------------|------------|--------------|

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 (20%) corrispondente all'imposta teorica sulla perdita trasferita da Alfa:

| | | | | |
|----------------------|---|------------------------|-----------|--------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>debiti vs. Beta</u> | <u>33</u> | (20% di 165) |
|----------------------|---|------------------------|-----------|--------------|

rilevazione di un Fondo imposte a fronte del residuo beneficio (80%) , pari alla minore imposta Ires dovuta, non immediatamente riconosciuto ad Alfa:

| | | | | |
|----------------------|---|------------------------------|------------|--------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>Fondo imposte da c.f.</u> | <u>132</u> | (80% di 165) |
|----------------------|---|------------------------------|------------|--------------|

rilevazione debito vs. le controllate per le ritenute trasferite:

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

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 3

SCRITTURE CONTABILI ESERCIZIO SUCCESSIVO (saldo imposte es. n)

| Determinazione Ires di competenza di ciascuna società: | | | | |
|--|--------------|------------|------------|-----------|
| | reddito | Ires | Ritenute | |
| 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" (es. n)

| | | | |
|---------------|---|----------------|----|
| Erario c/Ires | A | Banca c/c alfa | 25 |
|---------------|---|----------------|----|

pagamento debito vs. la controllata:

| | | | | |
|-----------------|---|----------------|-----|----------|
| debiti vs. Beta | A | Banca c/c alfa | 153 | (33+120) |
|-----------------|---|----------------|-----|----------|

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

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

Scritture della società consolidata Beta:

incasso credito vs. consolidante per perdite (20%) e ritenute trasferite:

| | | | |
|----------------|---|---------------------------|-----|
| Banca c/c beta | A | Crediti vs. Alfa per c.f. | 153 |
|----------------|---|---------------------------|-----|

pagamento debito per l'acconto Ires di propria competenza:

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

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 3

SCRITTURE CONTABILI DI FINE ESERCIZIO (n+1)

| Determinazione Ires di competenza di ciascuna società: | | | | |
|--|---------|-------|----------|-------|
| | reddito | Ires | Ritenute | |
| Soc. Alfa | 3.000 | 825 | 50 | 775 |
| Soc. Beta | 1.000 | 275 | 50 | 225 |
| | 4.000 | 1.100 | 100 | 1.000 |

Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione imposte di propria competenza:

| | | | |
|-------------------------|---|---------------------------------|------------|
| <u>Imposte correnti</u> | A | <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u> | <u>275</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>50</u> |
|---------------------------------|---|--------------------------|-----------|

storno del credito per imposte anticipate rilevate nel periodo precedente pari al beneficio (80%) della perdita che non era stata immediatamente remunerata:

| | | | | |
|---------------------------------|---|------------------------------------|------------|--------------|
| <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u> | A | <u>Crediti per imp. anticipate</u> | <u>132</u> | (80% di 165) |
|---------------------------------|---|------------------------------------|------------|--------------|

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

| | | | |
|-------------------------|---|----------------------|------------|
| <u>Imposte correnti</u> | A | <u>Erario c/Ires</u> | <u>825</u> |
|-------------------------|---|----------------------|------------|

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

| | | | |
|----------------------|---|--------------------------|-----------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>Erario c/ritenute</u> | <u>50</u> |
|----------------------|---|--------------------------|-----------|

rilevazione credito vs. le controllate per Ires sul reddito trasferito:

| | | | |
|-------------------------|---|----------------------|------------|
| <u>Crediti vs. Beta</u> | A | <u>Erario c/Ires</u> | <u>275</u> |
|-------------------------|---|----------------------|------------|

rilevazione debito vs. le controllate per le ritenute trasferite:

| | | | |
|----------------------|---|-------------------------|-----------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>Crediti vs. Beta</u> | <u>50</u> |
|----------------------|---|-------------------------|-----------|

riduzione del fondo imposte a fronte del residuo beneficio (80%) che non era stato pagato ad Alfa, ora dovuto:

| | | | | |
|------------------------------|---|-------------------------|------------|--------------|
| <u>Fondo imposte da c.f.</u> | A | <u>Crediti vs. Beta</u> | <u>132</u> | (80% di 165) |
|------------------------------|---|-------------------------|------------|--------------|

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

ESERCITAZIONE 3

SCRITTURE CONTABILI ESERCIZIO SUCCESSIVO (saldo imposte es. n+1)

| Determinazione Ires di competenza di ciascuna società: | | | | |
|--|---------|-------|----------|-------|
| | reddito | Ires | Ritenute | |
| Soc. Alfa | 3.000 | 825 | 50 | 775 |
| Soc. Beta | 1.000 | 275 | 50 | 225 |
| | 4.000 | 1.100 | 100 | 1.000 |

Scritture della società consolidante Alfa:

versamento dell'Ires "consolidata" (es. n+1)

| | | | |
|----------------------|---|-----------------------|-------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>Banca c/c alfa</u> | <u>1000</u> |
|----------------------|---|-----------------------|-------------|

incasso crediti vs. le controllate:

| | | | | |
|-----------------------|---|-------------------------|-----------|--------------|
| <u>Banca c/c alfa</u> | A | <u>Crediti vs. Beta</u> | <u>93</u> | (275-50-132) |
|-----------------------|---|-------------------------|-----------|--------------|

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

| | | | |
|-----------------------|---|------------------------|-----------|
| <u>Banca c/c alfa</u> | A | <u>Debiti vs. Beta</u> | <u>90</u> |
|-----------------------|---|------------------------|-----------|

Scritture della società consolidata Beta:

pagamento debito per il saldo Ires di propria competenza al netto del beneficio (80%) spettante sulla perdita dell'esercizio precedente:

| | | | |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------|
| <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u> | A | <u>Banca c/c beta</u> | <u>93</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>90</u> |
|----------------------------------|---|-----------------------|-----------|