

## CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

### ESERCITAZIONE 4

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

### DETERMINAZIONE REDDITO CONSOLIDATO

Trasferimenti di interessi passivi e Rol

|            | int. passivi | int. attivi | differenza | 30% rol  | ecced. int. | ecced. Rol |
|------------|--------------|-------------|------------|----------|-------------|------------|
|            | a            | b           | c=a-b      | d        | c-d se>0    | d-c se>0   |
| Soc. Alfa  | 5.000,0      | 500,0       | 4.500,0    | 3.000,0  | 1.500,0     |            |
| Soc. Beta  | 3.000,0      | 400,0       | 2.600,0    | 13.500,0 |             | 10.900,0   |
| Soc. Gamma | 14.000,0     | 0,0         | 14.000,0   | 8.400,0  | 5.600,0     |            |
|            |              |             |            |          | 7.100,0     | 10.900,0   |

Determinazione Ires consolidata:

|                      | reddito    | Ires     |
|----------------------|------------|----------|
|                      | soc. cons. |          |
| Soc. Alfa            | 6.000,0    | 1.650,0  |
| -ecc. int. apportati | -1.500,0   | -412,5   |
| Soc. Beta            | 28.000,0   | 7.700,0  |
| Soc. Gamma           | -2.000,0   | -550,0   |
| Soc. Gamma           | -5.600,0   | -1.540,0 |
| Reddito consolidato  | 24.900,0   | 6.847,5  |

## SCRITTURE CONTABILI DI FINE ESERCIZIO

|                      | reddito           | Ires            |
|----------------------|-------------------|-----------------|
|                      | <u>soc. cons.</u> |                 |
| Soc. Alfa            | 6.000,0           | 1.650,0         |
| -ecc. int. apportati | -1.500,0          | -412,5          |
| Soc. Beta            | 28.000,0          | 7.700,0         |
| Soc. Gamma           | -2.000,0          | -550,0          |
| Soc. Gamma           | <u>-5.600,0</u>   | <u>-1.540,0</u> |
| Reddito consolidato  | 24.900,0          | 6.847,5         |

### Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione imposte di propria competenza:

|                         |   |                                 |                |
|-------------------------|---|---------------------------------|----------------|
| <u>Imposte correnti</u> | A | <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u> | <u>7.700,0</u> |
|-------------------------|---|---------------------------------|----------------|

### Scritture della società consolidata Gamma:

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>550,0</u> |
|----------------------------------|---|-------------------------|--------------|

rilevazione del beneficio corrispondente all'eccedenza di interessi passivi trasferiti al consolidato fiscale:

|                                  |   |                         |                |
|----------------------------------|---|-------------------------|----------------|
| <u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u> | A | <u>Imposte correnti</u> | <u>1.540,0</u> |
|----------------------------------|---|-------------------------|----------------|

### Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

|                         |   |                      |                |
|-------------------------|---|----------------------|----------------|
| <u>Imposte correnti</u> | A | <u>Erario c/Ires</u> | <u>1.650,0</u> |
|-------------------------|---|----------------------|----------------|

rilevazione del beneficio corrispondente all'eccedenza di interessi passivi trasferiti al consolidato fiscale:

|                      |   |                         |              |
|----------------------|---|-------------------------|--------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>Imposte correnti</u> | <u>412,5</u> |
|----------------------|---|-------------------------|--------------|

rilevazione credito vs. Beta a fronte del reddito trasferito:

|                         |   |                      |                |
|-------------------------|---|----------------------|----------------|
| <u>Crediti vs. Beta</u> | A | <u>Erario c/Ires</u> | <u>7.700,0</u> |
|-------------------------|---|----------------------|----------------|

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

|                      |   |                         |              |
|----------------------|---|-------------------------|--------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>debiti vs. Gamma</u> | <u>550,0</u> |
|----------------------|---|-------------------------|--------------|

rilevazione del beneficio corrispondente all'eccedenza di interessi passivi trasferiti dalla consolidata Gamma:

|                      |   |                         |                |
|----------------------|---|-------------------------|----------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | A | <u>debiti vs. Gamma</u> | <u>1.540,0</u> |
|----------------------|---|-------------------------|----------------|

## SCRITTURE CONTABILI ESERCIZIO SUCCESSIVO

### Scritture della società consolidante Alfa:

versamento dell'Ires "consolidata":

|                      |          |                       |                |
|----------------------|----------|-----------------------|----------------|
| <u>Erario c/Ires</u> | <u>A</u> | <u>Banca c/c alfa</u> | <u>6.847,5</u> |
|----------------------|----------|-----------------------|----------------|

incasso crediti vs. la controllata Beta per il pag. del saldo Ires:

|                       |          |                         |                |
|-----------------------|----------|-------------------------|----------------|
| <u>Banca c/c alfa</u> | <u>A</u> | <u>Crediti vs. Beta</u> | <u>7.700,0</u> |
|-----------------------|----------|-------------------------|----------------|

pagamento debito vs. la controllata Gamma per il beneficio perdite e interessi apportati al consolidato:

|                         |          |                       |                |
|-------------------------|----------|-----------------------|----------------|
| <u>debiti vs. Gamma</u> | <u>A</u> | <u>Banca c/c alfa</u> | <u>2.090,0</u> |
|-------------------------|----------|-----------------------|----------------|

incasso anticipo controllata Beta per il pag. del 1 acconto Ires:

|                       |          |                        |                |
|-----------------------|----------|------------------------|----------------|
| <u>Banca c/c alfa</u> | <u>A</u> | <u>Debiti vs. Beta</u> | <u>3.080,0</u> |
|-----------------------|----------|------------------------|----------------|

### Scritture della società consolidata Beta:

pagamento debito per il saldo Ires di propria competenza:

|                                 |          |                       |                |
|---------------------------------|----------|-----------------------|----------------|
| <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u> | <u>A</u> | <u>Banca c/c beta</u> | <u>7.700,0</u> |
|---------------------------------|----------|-----------------------|----------------|

pagamento debito per l'acconto Ires di propria competenza:

|                                  |          |                       |                |
|----------------------------------|----------|-----------------------|----------------|
| <u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u> | <u>A</u> | <u>Banca c/c beta</u> | <u>3.080,0</u> |
|----------------------------------|----------|-----------------------|----------------|

### Scritture della società consolidata Gamma:

incasso credito vs. consolidante Alfa per perdite e interessi trasferiti:

|                        |          |                                  |                |
|------------------------|----------|----------------------------------|----------------|
| <u>Banca c/c Gamma</u> | <u>A</u> | <u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u> | <u>2.090,0</u> |
|------------------------|----------|----------------------------------|----------------|

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

|  |                 |                               |                 |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| <u><i>Debiti vs. Alfa per c.f.</i></u> | <u><i>A</i></u> | <u><i>Banca c/c Gamma</i></u> | <u><i>0</i></u> |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|