

Scritture contabili inerenti il trasferimento di redditi

CASO 1 - TRASFERIMENTO DI REDDITI IMPONIBILI:

ALFA (consolidante): reddito individuale 2.000; Ires corrispondente 550

BETA (consolidata): reddito individuale 800; Ires corrispondente 220

Reddito consolidato: $2.000 + 900 = 2.800$; Ires corrispondente 770

Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione imposte di propria competenza:

		dare	avere
<u>Imposte correnti</u>	a <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	<u>220</u>	<u>220</u>

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

		dare	avere
<u>Imposte correnti</u>	a <u>Erario c/Ires</u>	<u>550</u>	<u>550</u>

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

		dare	avere
<u>Crediti vs. Beta per c.f.</u>	a <u>Erario c/Ires</u>	<u>220</u>	<u>220</u>

versamento dell'Ires "consolidata":

		dare	avere
<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Banca c/c</u>	<u>220</u>	<u>220</u>

scritture conseguenti la remunerazione di perdite e benefici fiscali;

CASO 2 - TRASFERIMENTO DI PERDITE FISCALI:

Ipotesi 2/A - riconoscimento immediato alla società che trasferisce le perdite fiscali del beneficio connesso al recupero.

ALFA (consolidante): reddito individuale 2.000; (Ires corrispondente 550)

BETA (consolidata): perdita fiscale trasferibile: - 600; (Ires corr. - 165)

Reddito consolidato: $2.000 - 600 = 1.400$; Ires corrispondente 385

Scritture della società consolidata Beta:

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

		dare	avere
<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	a <u>Imposte correnti</u>	<u>165</u>	<u>165</u>

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

		dare	avere
<u>Imposte correnti</u>	a <u>Erario c/Ires</u>	<u>550</u>	<u>550</u>

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

		dare	avere
<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Debiti vs. Beta per c.f.</u>	<u>165</u>	<u>165</u>

versamento dell'Ires "consolidata":

		dare	avere
<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Banca c/c</u>	<u>385</u>	<u>385</u>

CASO 2 - TRASFERIMENTO DI PERDITE FISCALI:

Ipotesi 2/B - riconoscimento differito alla società che trasferisce le perdite fiscali del beneficio connesso al recupero.

ALFA (consolidante): reddito individuale 2.000; (Ires corrispondente 550)

BETA (consolidata): perdita fiscale trasferibile: - 600; (Ires corr. - 165)

Reddito consolidato: $2.000 - 600 = 1.400$; Ires corrispondente 385

Scritture della società consolidata Beta:

Nessuna, salvo la rilevazione (autonoma) delle imposte anticipate sulla perdita trasferita in funzione del grado di ragionevole certezza del loro recupero.

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

		dare	avere
<u>Imposte correnti</u>	a <u>Erario c/Ires</u>	<u>550</u>	<u>550</u>

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

		dare	avere
<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Fondo imposte da consolidato fiscale.</u>	<u>165</u>	<u>165</u>

versamento dell'Ires "consolidata":

		dare	avere
<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Banca c/c</u>	<u>385</u>	<u>385</u>

CASO 2 - Ipotesi 2/B - segue

Esercizio successivo:

Alfa reddito 200 (imposta corrispondente 55)

Beta utile di 1.000 (imposta corrispondente 275)

Sorge il diritto di Beta a vedersi remunerata la perdita trasferita l'anno precedente

Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione imposte di propria competenza:

		dare	avere
<u>Imposte correnti</u>	a <u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	<u>275</u>	<u>275</u>

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

<u>Debiti vs. Alfa per c.f.</u>	a <u>Imposte correnti</u>	<u>165</u>	<u>165</u>
---------------------------------	---------------------------	------------	------------

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione imposte di propria competenza:

<u>Imposte correnti</u>	a <u>Erario c/Ires</u>	<u>55</u>	<u>55</u>
-------------------------	------------------------	-----------	-----------

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

<u>Crediti vs. Beta per c.f.</u>	a <u>Erario c/Ires</u>	<u>275</u>	<u>275</u>
----------------------------------	------------------------	------------	------------

storno del Fondo imposte da consolidato in misura corrispondente al beneficio da riconoscere a Beta per la perdita dell'esercizio precedente:

<u>Fondo imposte da consolidato fiscale</u>	a <u>Crediti vs. Beta per c.f.</u>	<u>165</u>	<u>165</u>
---	------------------------------------	------------	------------

versamento dell'Ires "consolidata":

<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Banca c/c</u>	<u>330</u>	<u>330</u>
----------------------	--------------------	------------	------------

SCRITTURE CONTABILI PER TRASFERIMENTI INFRAGRUPPO E RETTIFICHE:

Trasferimenti di crediti e ritenute:

Scritture della società consolidata Beta:

		dare	avere
<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	a <u>Erario c/ritenute</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	a	<u>Credito imposta</u>	<u>dare</u>	<u>avere</u>
			<u>yyy</u>	<u>yyy</u>

Scritture della società consolidante Alfa:

<u>Erario c/ritenute</u>	a	<u>Debito vs. Beta per c.f.</u>	<u>dare</u>	<u>avere</u>
			<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

<u>Credito imposta</u>	a	<u>Debito vs. Beta per c.f.</u>	<u>dare</u>	<u>avere</u>
			<u>yyy</u>	<u>yyy</u>

TRASFERIMENTO DI INTERESSI INDEDUCIBILI ECCEDENTI IL ROL:

Ipotesi del tutto simile a quelle relative alle perdite fiscali

Esempio:

ALFA trasferisce al consolidato interessi indeducibili per 100;

BETA ha Rol eccedente per poterli recuperare;

L'imposta consolidata si riduce di euro 27,5

E' previsto l'immediato riconoscimento del beneficio

Scritture della società consolidata Beta:

rilevazione del beneficio corrispondente alla minor imposta consolidata a seguito della deduzione degli interessi passivi eccedenti di Beta:

		dare	avere
<u>Crediti vs. Alfa per c.f.</u>	a <u>Imposte correnti</u>	<u>27,5</u>	<u>27,5</u>

Scritture della società consolidante Alfa:

rilevazione della minore Ires da pagare e del corrispondente beneficio a favore di Beta:

		dare	avere
<u>Erario c/Ires</u>	a <u>Debiti vs. Beta per c.f.</u>	<u>27,5</u>	<u>27,5</u>