

Riflessi fiscali dell'eliminazione degli utili interni sulle rimanenze

Testo e soluzione esercizio

Nell'anno 202X, la società A vende ad B
(appartenente allo stesso gruppo) merci per €. 80 milioni, con un utile lordo rispetto al costo di €. 10 milioni.

Nell'anno 202X+1 la società B vende le merci
al di fuori del gruppo per €. 85.000.000.

L'aliquota fiscale è al 40%.

Si proceda a redigere le scritture di rettifica per
stato patrimoniale e conto economico per gli
anni 202X e 202X+1.

1^a IPOTESI il bilancio consolidato non assume rilevanza fiscale.

1° PERIODO

1) rettifica dello stato patrimoniale

Diversi	a	Rim. Fin. (Soc. B)		10
Crediti per imposte ant.			4	
Utile di esercizio (Soc. A)			6	

2) rettifica del conto economico

Rim. Fin. (Soc. B)	a	Diversi		10
		Utile d'eserc. (Soc. A)	6	
		Imposte sul reddito ant.	4	

2° PERIODO

a) Rettifica stato patrimoniale

Riserve (Soc. A)	a	Utile d'es. (Soc. A)	6
------------------	---	----------------------	---

b) Rettifica conto economico

Diversi	a	Rimanenze iniziali (Soc. B)	10
Utile d'es. (Soc. A)	a		6
Imposte correnti sul reddito	a		4