



Le imposte correnti, anticipate e differite nel Bilancio consolidato

A. Le imposte correnti nel *bilancio individuale*

Risultato prima delle imposte

[posta di conto economico] (R.A.I.)

≠

Reddito imponibile

[quantità rilevante nella dichiarazione dei redditi per il calcolo dell'imposta], *rectius* *reddito d'impresa e/o reddito della società* secondo il Tuir (artt. 55, 72, 81 e ss)



*Variazioni aumentative/diminutive
in dichiarazione dei redditi*

Reddito imponibile



Imposte correnti

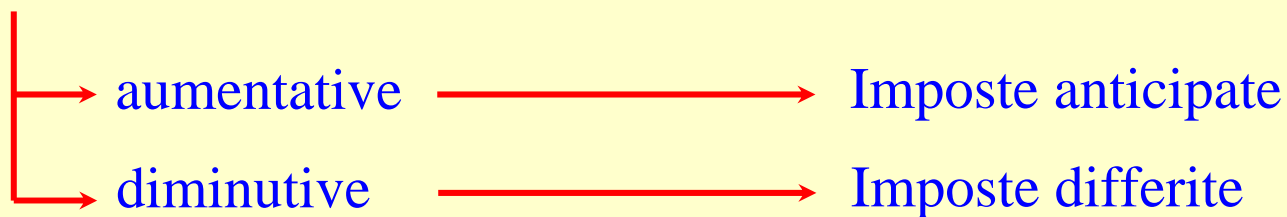
(imposte da versare)

B. Le imposte anticipate e differite nel *bilancio individuale*

*Variazioni aumentative/diminutive
in dichiarazione dei redditi*

- Variazioni permanenti (*disuguaglianza nell'importo "riconosciuto"*)
- Variazioni temporanee (*uguaglianza nell'importo "riconosciuto", ma sfasamento temporale*)

● Variazioni temporanee



C. Le imposte di competenza economica nel *bilancio individuale*

Reddito prima delle imposte (R.A.I.)

- | | | |
|------------------------------|---|---|
| a. Imposte correnti | } | Imposte di competenza economica ($a. - b. + c.$) |
| b. Imposte anticipate | | |
| c. Imposte differite | | |

Risultato dell'esercizio

D. Le imposte differite e anticipate *ex* processo di consolidamento

R.A.I. singole imprese di gruppo

≠

R.A.I. gruppo

Rettifiche di consolidamento



Imposte differite e anticipate
ex processo di consolidamento

- Allocazione differenza consolidamento e relativi assestamenti
- Operazioni infragruppo
- Operazioni preliminari al consolidamento

E. Le imposte di competenza economica nel *bilancio consolidato*

Reddito prima delle imposte *di gruppo*

$$\left. \begin{array}{l} \mathbf{a.} \text{ Imposte correnti}^* \\ \mathbf{b'}. \text{ Imposte anticipate}^{**} \\ \mathbf{c'}. \text{ Imposte differite}^{**} \end{array} \right\} \text{ Imposte di competenza} \\ \text{economica } (\mathbf{a.} - \mathbf{b'}. + \mathbf{c'}.)$$

Risultato dell'esercizio *di gruppo*

* Come da bilanci individuali

** Effetti fiscali latenti propri delle singole imprese, rettificati in relazione al processo di consolidamento