

Il quadro IC deve essere utilizzato dalle società di capitali, dagli enti commerciali ed equiparati. Esso si compone di sette sezioni:

- le prime sei fanno riferimento ai componenti positivi e negativi rilevanti, per le diverse categorie di soggetti, per determinare il valore della produzione relativo all'anno d'imposta;
- la settima sezione attiene alla determinazione al valore della produzione netta.

L'utente in fase di abilitazione sceglie quale sezione delle prime sei abilitare, mentre la settima sezione è abilitata automaticamente.

Il quadro può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste.

CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
471140	70005		A0001A	Ricavi	-1.540.079,45
471140	70160		A0001C04	Premi su vendite	-100,87
471140	70161		A0001C02	Sconti su vendite	-7.185,64
471140	70000		A0001B	Vendita fattura	-172.940,00

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Gestioni particolari

Nel quadro sono presenti:

1. La gestione "ISA: Ulteriori componenti positivi" che sarà disponibile con il rilascio dell'applicazione "ISA";



Codice identificativo del soggetto	
ISA: ulteriori componenti positivi	ISA: ulteriori componenti positivi

2. "Variazioni in aumento/diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei OIC", che devono essere compilate dai soggetti che adottano i nuovi principi OIC e che essendo micro-imprese, non rientrano nel concetto di derivazione rafforzata, introdotto dal decreto del 3 agosto 2017.

L'impostazione della ditta come "micro-impresa" si effettua dalla gestione dei controlli:

CONTROLLI

STAMPA



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Dichiarazione Irap	F24
<p>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</p> <p>A seguito del D.Lgs.139/2015 la quadro è diversa a seconda della società: confermare la compilazione cliccando "storicizza", per una corretta compilazione dei dati.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>		Con l'art.13-bis del Decreto Milleproroghe, che modifica l'art. 83 del Tuir, è stato introdotto il concetto di "derivazione rafforzata" anche per i soggetti non IAS-adopter, fatta eccezione per le micro-imprese di cui all'art. 2435-ter del Codice Civile. Con l'evasione del controllo si determina la tipologia della società: micro-impresa o non micro-impresa.	
<p>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</p> <p>TIPO SOCIETÀ</p> <p>Storicizza Esci ed aggiorna</p> <p>Tipo di società: Selezionare la casella "Micro-impresa" se la società ha i parametri per esserlo.</p> <p>Micro-impresa <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>La società è Micro-impresa pertanto deve applicare il principio di derivazione semplice</p> <p>Parametri micro-imprese, art. 2435-ter Codice Civile Sono considerate micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti: 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 euro; 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 euro; 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.</p> <p>Selezionare il pulsante storicizza per confermare la scelta effettuata.</p>					
Controlli contabilità	I controlli in contabilità non sono stati verificati				
Controlli F24	I controlli in F24 non sono stati verificati				
Verifica operatività	La verifica dell'operatività non è necessaria verificare i dati e dichiarare				

Per maggiori informazioni è possibile consultare la [guida on-line](#) del controllo.

Se la ditta viene impostata come micro-impresa:

- in "IC50- "Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei OIC" sono riportati eventuali oneri straordinari, che a seguito della soppressione della sezione dei componenti straordinari, sono stati ricollocati nella voce "B14 – Oneri diversi di gestione" del bilancio.
- in "IC56 – "Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei OIC" sono riportati eventuali proventi straordinari, che a seguito della soppressione della sezione dei componenti straordinari, sono stati ricollocati nella voce "A5 - Altri ricavi e proventi" del bilancio.

Sez. IV		IC30 (12773) - Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC							
Variazioni in aumento	IC43	Costi, com							0,00
	IC44	Quota deg							0,00
	IC45	Svalutazio							0,00
	IC46	Imposta m							0,00
	IC48	Ammortam							0,00
	IC49	Interessi p							0,00
	IC50	Variazioni	Soggetto micro-impresa: viene applicato il principio di derivazione semplice		colonna 1	colonna 2			
			Componenti imputati direttamente a patrimonio:						
			- applicazione dei nuovi OIC		0,00	0,00			0,00
			- applicazione degli IAS/IFRS		0,00	0,00			0,00
				Da contabilità	Input Variazione	Totale			
				1.189,00	0,00	1.189,00	1	2	1.189,00
							6		0,00
							12		0,00
							18	19	324,00
	IC52	Totale var							1.513,00
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fo	Soggetto micro-impresa: viene applicato il principio di derivazione semplice		colonna 1	colonna 2	colonna 3		
			Componenti imputati direttamente a patrimonio:						
			- applicazione dei nuovi OIC		0,00	0,00			0,00
			- applicazione degli IAS/IFRS		0,00	0,00			0,00
					Da contabilità	Input Variazione	Totale		
				1.404,00	0,00	1.404,00	1	2	1.404,00
							6		0,00
							12		0,00
							18		0,00
							24	25	0,00
	IC58	Totale var							1.404,00

3. "Altre variazioni in aumento" e "Altre variazioni in diminuzione"

Per maggiori informazioni si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della gestione.

Sez. IV		IC43 Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446												
Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446							5.000,00					
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing							0,00					
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti							7.941,00					
	IC46	Imposta municipale propria							0,00					
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento							0,00					
	IC49	Interessi passivi indeducibili							0,00					
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC						2	1.894,00					
			1	99	2	422,00	3	4	0,00	5	6	0,00		
	IC51	Altre variazioni in aumento	7	8	0,00	9	10	0,00	11	12	0,00			
			13	14	0,00	15	16	0,00	17	18	0,00	19	422,00	
	IC52	Totale variazioni in aumento											15.257,00	
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili											0,00	
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento											0,00	
		IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC										3	411,00
				1	2	0,00	3	4	0,00	5	6	0,00		
		IC57	Altre variazioni in diminuzione	7	8	0,00	9	10	0,00	11	12	0,00		
			13	14	0,00	15	16	0,00	17	18	0,00			
			19	20	0,00	21	22	0,00	23	24	0,00	25	0,00	
	IC58	Totale variazioni in diminuzione											411,00	

4. Gestione delle "Deduzioni art.11 d.lgs. n.446/97", che è presente anche nel quadro IS, inserendo i dati nel prospetto essi saranno riportati in entrambi i quadri (IC e IS);

Per maggiori informazioni si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della form.

Sez. VII

Valore della produzione netta

IC64	Valore della produzione lorda		114.19300
IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero		00
IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97	00
IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		00
IC68	Deduzione per incremento occupazionale		00
IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		00
IC70	Deduzione per ricercatori		00
IC71	Deduzione per cooperative sociali		00
IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIIINQ		00
IC73	Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08		00
IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori		00
IC75	Ulteriore deduzione		8.00000
IC76	Valore della produzione netta		106.19300

Prospetto per le deduzioni Art. 11 - D.Lgs. n. 446/97

[Guida online](#)

Stampa

Esci ed aggiorna quadri

Prospetto di raccordo

Descrizione rigo	Col. 1	Col. 2	Deduzione	Rigo di destinazione
IS1 Contributi assicurativi			0	IC66 - Sez. VI - Valore della produzione netta
IS2 Deduzione forfetaria		0	0	IC66 - Sez. VI - Valore della produzione netta
IS3 Contributi previdenziali e assistenziali				IC66 - Sez. VI - Valore della produzione netta
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo		0	0	IC66 - Sez. VI - Valore della produzione netta
IS5 Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti				IC67 - Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti
IS6 Deduzione per incremento occupazionale			0	IC68 - Deduzione per incremento occupazionale
IS7 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		0	0	IC69 - Deduzione del costo residuo per il personale dipendente
IS8 Somma dei rigi IS1 col. 2, IS2 col. 3, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col. 2, IS7 col. 3			0	
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IC66 - Sez. VI - Valore della produzione netta
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IC67 - Sez. VI - Valore della produzione netta
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IC68 - Deduzione per incremento occupazionale
IS10 Totale deduzione (IS8 - IS9)			0	

Nella seconda pagina nell'ultima sezione, la procedura determina il valore della produzione netta in base ai dati inseriti nelle varie sezioni di cui si compone il quadro.

Sez. VII

Valore della produzione netta

IC64	Valore della produzione lorda		114.19300
IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero		00
IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97	00
IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		00
IC68	Deduzione per incremento occupazionale		00
IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		00
IC70	Deduzione per ricercatori		00
IC71	Deduzione per cooperative sociali		00
IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIIINQ		00
IC73	Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08		00
IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori		00
IC75	Ulteriore deduzione		8.00000
IC76	Valore della produzione netta		106.19300

Documenti correlati

- D.Lgs. - Irap 446/97 - Art. 1 - 45
- Dpr 917 - Soggetti passivi e disp. gen. da 72 a 80
- Dpr 917 - Determinazione base imponibile da 81 a 116
- Dpr 917 - Consolidato nazionale da 117 a 129
- Dpr 917 - Operazioni straordinarie da 170 a 177

- ▶ 10/09/2010 - Autore: GbSoftware
Art. 45 - Disposizioni transitorie (D.Lgs 446/97)
- ▶ 17/10/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 11 - Disposizioni comuni per la determinazione del valore della produzione netta. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 5 - Determinazione del valore della produzione netta delle società di capitali e degli enti commerciali. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 6 - Determinazione del valore della produzione netta delle banche e di altri enti e società finanziari. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 7 - Determinazione del valore della produzione netta delle imprese di assicurazione. (D.Lgs. 446/97)