

Quadro IC – Società di capitali

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.

- 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";

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
<b>Importazione dati da anno precedente</b> Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<b>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</b> La società è micro-impresa: sarà derivazione semplice. gb	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 Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali	
<b>Controlli contabilità</b> I controlli in contabilità non sono stati effettuati.					
<b>Controlli F24</b> I controlli in F24 non sono stati effettuati.					
<b>Verifica operatività</b> La verifica dell'operatività non è necessario verificare i dati e cliccare su "Storicizza".					

**TIPO SOCIETÀ**

Guida  Storizza  Esci ed aggiorna

**Tipo di società:**  
Selezionare la casella "micro-impresa" se la società ha i parametri per esserlo.

**Micro-impresa**

La società è Micro-impresa pertanto deve applicare il principio di derivazione semplice

**Parametri micro-impresе, art. 2435-ter Codice Civile**  
Sono considerate micro-impresе 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.

Selezionare il pulsante storicizza per confermare la scelta effettuata.

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	IC43	IC44	IC45	IC46	IC48	IC49	IC50	IC51	IC52	IC53	IC55	IC56	IC57	IC58
Variazioni in aumento	Costi, com	Quota deg	Svalutazio	Imposta m	Ammortam	Interessi p	Variazioni	Altre variazioni in aumento	Totale var	Utilizzo fo	Ammortam	Variazioni dall'applic	Altre variazioni in diminuzione	Totale var
							IC50 - Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC							
							Soggetto micro-impresa: viene applicato il principio di derivazione semplice							
							Componenti imputati direttamente a patrimonio:							
							Da contabilità    Input Variazione    Totale							
							Applicazione dei nuovi OIC - art.13-bis DL 244/2016    1.189,00    0,00    1.189,00							
Variazioni in diminuzione							IC56 - Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC							
							Soggetto micro-impresa: viene applicato il principio di derivazione semplice							
							Componenti imputati direttamente a patrimonio:							
							Da contabilità    Input Variazione    Totale							
							Applicazione dei nuovi OIC - art.13-bis DL 244/2016    1.404,00    0,00    1.404,00							
							Applicazione degli IAS/IFRS - DL 185/2008    0,00    0,00    0,00							

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 Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446						00					
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing						00					
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti						00					
	IC46	Imposta municipale propria						00					
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento						00					
	IC49	Interessi passivi indeducibili						00					
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC		1	2	00	2	1.189,00					
Variazioni in diminuzione	IC51	Altre variazioni in aumento	1	99	2	324,00	3	4	00	5	6	00	
			7	8	00	9	10	00	11	12	00		
			13	14	00	15	16	00	17	18	00	19	324,00
		IC52	Totale variazioni in aumento										1.513,00
		IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili										00
		IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento										00
		IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC	1	2	00	3	4	00	5	6	00	
	7			8	00	9	10	00	11	12	00		
	13			14	00	15	16	00	17	18	00	19	1.404,00
		IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2	00	3	4	00	5	6	00	
	7			8	00	9	10	00	11	12	00		
	13			14	00	15	16	00	17	18	00	19	0,00
	IC58	Totale variazioni in diminuzione										1.404,00	

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			114.193,00	
	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			8.000,00	
		IC76	Valore della produzione netta			106.193,00

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 righi 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	
	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 SIIHQ	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)