

Gestione controlli - Ditta DEMOSC - DemoCont SC

CONTROLLI STAMPA Esci

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Dichiarazione Irap	F24
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali	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-impresе 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.	F24

A seguito del D.Lgs.139/2015 la quadro è diversa a seconda della società: confermare la compilazione cliccando "storizza", per una corretta compilazione.

TIPO SOCIETÀ

Guida Storizza Esce 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 storizza 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 Costi, com	IC50 (12773) - Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC				
Variazioni in aumento	IC43	IC50	1		.00	
	IC44	IC50			.00	
	IC45	IC50			.00	
	IC46	IC50			.00	
	IC48	IC50			.00	
Variazioni in diminuzione	IC50	IC56 (12772) - Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC	1		.00	
	IC51	IC56			.00	
	IC52	IC56			.00	
	IC53	IC56			.00	
	IC55	IC56			.00	
	IC56	IC56			.00	
	IC57	IC56			.00	
	IC58	IC56			.00	
						324.00
						1.513.00

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										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										1.894,00
→ IC51	Altre variazioni in aumento											
	1	99	2	422,00	3	4	0,00	5	6	0,00		
	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										411,00
	← IC57	Altre variazioni in diminuzione										
		1	2	0,00	3	4	0,00	5	6	0,00		
7		8	0,00	9	10	0,00	11	12	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										114.193,00
	IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero										0,00
	IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446										0,00
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti										0,00
	IC68	Deduzione per incremento occupazionale										0,00
	IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente										0,00
	IC70	Deduzione per ricercatori										0,00
	IC71	Deduzione per cooperative sociali										0,00
	IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIQ o SIINQ										0,00
	IC73	Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08										0,00
	IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori										0,00
	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)