

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.

Codice identificativo del soggetto		ISA: ulteriori componenti positivi		,00	
Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			1.720.308,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			,00
	IC3	Variazioni di			,00
	IC4	Incrementi di			,00
	IC5	Altri ricavi e			352,00
	IC6	Totale componenti positivi			1.720.660,00
	IC7	Costi per			1.494.806,00
	IC8	Costi per			42.940,00
	IC9	Costi per			88.359,00
	IC10	Ammortamenti			,00
	IC11	Ammortamenti			2.303,00
	IC12	Variazioni			-67.875,00
	IC13	Oneri diversi di gestione			1.391,00
	IC14	Totale componenti negativi			1.561.924,00

- 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		,00	
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 (che non hanno optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria), 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, dove è possibile indicare se la ditta ha scelto di presentare il bilancio in forma ordinaria:

Prospetto di raccordo

Descrizione riga	Col. 1	Deduzione	Rigo di destinazione
IS1 Contributi assicurativi			IC66 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo			IC66 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS5 Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti			IC67 - Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti
IS7 Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato			IC69 - Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato
IS8 Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2		0	
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			IC66 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			IC67 - Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti
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	32.290,00	
	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 0,00	
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00	
	IC69	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	,00	
	IC70	Deduzione per ricercatori	,00	
	IC71	Deduzione per cooperative sociali	,00	
	IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIINQ	,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	24.290,00

Sezione V - Società in regime forfetario

La presente sezione deve essere compilata dalle società che abbiano optato per la determinazione forfetaria del reddito ai fini IRES e che si avvalgono della facoltà di determinare il valore della produzione secondo le disposizioni dell'articolo 17, comma 2. Si tratta, ad esempio, delle società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro che, per effetto dell'articolo 90, comma 1, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, abbiano optato per l'applicazione dell'imposta sul reddito delle società secondo le disposizioni di cui all'articolo 2 della legge 16 dicembre 1991, n. 398. Per i soggetti che compilano la presente sezione, il valore della produzione è costituito dal reddito d'impresa, forfetariamente determinato, aumentato dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro nonché degli interessi passivi.

Sez. V Società in regime forfetario		
IC59	Reddito d'impresa determinato forfetariamente	,00
IC60	Retribuzioni, compensi ed altre somme	,00
IC61	Interessi passivi	,00
IC62	Valore della produzione (IC59 + IC60 + IC61)	,00

- nel rigo "IC59 - "Reddito d'impresa determinato forfettariamente", viene indicato l'importo del reddito d'impresa determinato forfettariamente per il periodo 2022; con un doppio click nel riquadro celeste si apre il dettaglio in cui è possibile effettuare delle variazioni manuali:

IC59 (18607) - Reddito d'impresa determinato forfettariamente

1 GUIDA E VIDEO

IC59 - Reddito d'impresa determinato forfettariamente

	Da REDDITI quadro RF	Input variazione	Totale
Reddito società sportive dilettantistiche	.00	0.00	.00
Altri redditi determinati forfettariamente			0.00
Valore da riportare al rigo IC59			.00

- nel rigo "IC60 - "Retribuzioni, compensi ed altre somme", viene indicato l'ammontare delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente; l'ammontare dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi; l'ammontare dei compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, compresi quelli a fronte dell'assunzione degli obblighi di fare, non fare o permettere, di cui all'articolo 67, comma 1, lett l) del Tuir; sono inclusi:
 - costi deducibili delle retribuzioni per personale dipendente determinate con criteri previdenziali:
 - retribuzioni;
 - erogazioni al personale (compensi in natura, premi);
 - rimborsi spese personale (forfetari, chilometrici);
 - compensi ai co.co.co.:
 - compensi amministratori co.co.co.;
 - collaborazioni co.co.co.;
 - compensi amministratori professionisti, sia pagati che non;
 - rimborso del personale di terzi distaccato presso la società:
 - spese di rimborso somministrazione lavoro;
 - compensi prestazioni di lavoro occasionale:
 - prestazioni lavoro occasionale;



con un doppio click nel riquadro celeste si apre il dettaglio in cui è possibile anche effettuare delle variazioni manuali:

IC60 (18608) - Retribuzioni, compensi ed altre somme

1 GUIDA E VIDEO

IC60 - Retribuzioni, compensi e altre somme

	Da contabilità	Input variazione	Totale
Società sportive dilettantistiche	.00	.00	.00
Altri soggetti			.00
Valore da riportare al rigo IC60			.00



con un altro doppio click nel riquadro celeste si apre il dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota :




Dettagli (F2) - Retribuzioni, compensi ed altre somme

Visualizza solo importi <> da zero GUIDA E VIDEO


CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
	60734	B0007 18		Compensi amm/ri professionisti	
	607340	B0007 18		Compensi non pagati amm/ri professionisti	
	607370	B0007 30		Provvigioni occasionali	
	60814	B0007 12		Indennità chilometriche	
	60816	B0007 15		Costi per pers.distacc.di terzi presso societ	
	61000	B0009A01		Salari e stipendi	
	61005	B0009A01		Retribuzioni personale parasubordinato	
	610050	B0009A01		Compensi amm/ri co.co.co.	
	61010	B0009A02		Retribuzioni in natura	
	61020	B0009A03		Premi ed altri elementi simili	
	61402	B0009E08		Rimborsi spese forfetari	
	61407	B0009E07		Costi per pers.distacc.di terzi presso societ	
Totale					

Gestione abbinamento conti Conto GB **Conto utente** Chiudi

- nel rigo "IC61 - "Interessi passivi", viene indicato l'ammontare degli interessi passivi di competenza del 2022 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria); con un doppio click nel riquadro celeste  si apre il dettaglio in cui è possibile anche effettuare delle variazioni manuali:

IC61 (18609) - Interessi passivi GUIDA E VIDEO

	Da contabilità	Input variazione	Totale
Società sportive dilettantistiche	.00	.00	.00
Altri soggetti			.00
Valore da riportare al rigo IC61			.00

- con un altro doppio click nel riquadro celeste  si apre il dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota  :

CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
	60929	B0008 70		Oneri finanz.su leasing immob.	
	60949	B0008 70		Oneri finanz.su leasing mobil.	
	64000	C0017A		Interessi passivi	
	64010	C0017A		Sconti passivi	
	64020	C0017A		Altri oneri finanziari	
	64100	C0017B		Interessi passivi	
	64110	C0017B		Sconti passivi	
	64120	C0017B		Altri oneri finanziari	
	64200	C0017C		Interessi passivi	
	64210	C0017C		Sconti passivi	
	64220	C0017C		Altri oneri finanziari	
	64300	C0017D01		Int.pass.su prestiti obbligaz.	
	643001	C0017D01		Int.pass.obblig.ind.art.3, c.115, L.549/95	
	64301	C0017D01		Int.pass.su prest.obblig.conv.	
	64302	C0017D03		Int.pass.su mutui ipotecari	
	64303	C0017D04		Interessi passivi su prestiti	
	64304	C0017D04		Int.pass.su debiti verso soci	
	64305	C0017D02		Int.pass.su debiti v/banche	
	643050	C0017D05		Interessi passivi su titoli di credito	
	643051	C0017D06		Interessi passivi su debiti non titoli cred.	
	64306	C0017D07		Int.pass.su debiti v/fornitori	
	64307	C0017D07		Int.pass.su anticip.factoring	
	64308	C0017D07		Interessi passivi Iva trimest.	
	64309	C0017D04		Inter.passivi su finanziamenti	
	64311	C0017D07		Interessi passivi rateazioni	
	64312	C0017D07		Interessi rateazione imposte	
	64319	C0017D07		Inter.passivi su altri debiti	
	64330	C0017D16		Spese di banca	
	64331	C0017D04		Commissioni passive factoring	
	64332	C0017D08		Altri oneri finanziari	
	64334	C0017D13		Commissioni bancarie per protesti	
	64335	C0017D14		Commissioni per fidejussioni bancarie	
	64500	C0017D18		Oneri per prestiti partecipativi	
Totale					

Gestione abbinamento conti

Conto GB

Conto utente

Chiudi

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 societa 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 societa 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)