

# Funzioni del Quadro IE

Il quadro IE deve essere utilizzato dagli enti non commerciali ed equiparati. Esso si compone di sei sezioni:

- la prima indica i componenti rilevanti ai fini della determinazione del valore della produzione relativa all'attività non commerciale;
- dalla seconda alla quinta si devono indicare i componenti positivi e negativi, rilevanti per le diverse categorie di soggetti, per la determinazione del valore della produzione relativo all'anno d'imposta;
- la sesta attiene alla determinazione del valore della produzione netta.

L'utente in fase di abilitazione sceglie quale sezione delle prime cinque abilitare, mentre la sesta 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).

|                                     | ISA: ulteriori componenti positivi  | ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI |                   |
|-------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------|
|                                     |   | Maggiori ricavi                    | Maggiori compensi |
| % Ripartizione costi promiscui      |   | 1                                  | 2                 |
|                                     |   | ,00                                | ,00               |
| <b>Sez. I</b>                       | <b>IE1</b> Retribuzioni personale dipendente  |                                    | ,00               |
| <b>Enti privati non commerciali</b> | <b>IE2</b> Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir                           |                                    | ,00               |
| Attività non commerciale            | <b>IE3</b> Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I), del Tuir |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE4</b> Valore della produzione (IE1 + IE2 + IE3)  |                                    | 0,00              |
| <b>Sez. II</b>                      | <b>IE6</b> Ricavi delle vendite e delle prestazioni   |                                    | ,00               |
| <b>Enti privati non commerciali</b> | <b>IE7</b> Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti          |                                    | ,00               |
| Attività commerciale                | <b>IE8</b> Variazioni dei lavori in corso su ordinazione  |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE9</b> Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni  |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE10</b> Altri ricavi e proventi   |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE11</b> Totale componenti positivi  |                                    | 0,00              |
|                                     | <b>IE12</b> Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                   |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE13</b> Costi per servizi   |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE14</b> Costi per il godimento di beni di terzi   |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE15</b> Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   |                                    | ,00               |
|                                     | <b>IE16</b> Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   |                                    | ,00               |

Con un doppio click nei riquadri celesti  si apre il dettaglio dei valori importati direttamente dalla prima nota in cui è

possibile, eventualmente, effettuare anche delle variazioni manuali; con un altro doppio click nei riquadri celesti all'interno del dettaglio  si

apre un ulteriore dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota  :

## Dettagli (F2) - Retribuzioni personale dipendente

| DataReg       | Conto  | Descrizione                                  | Importo       | Comm |
|---------------|--------|--|---------------|------|
| 31/12/2022    | 601792 | Indennità chilometriche                      |               | 0    |
| 31/12/2022    | 60300  | Retribuzioni personale dipendente            |               | 0    |
| 31/12/2022    | 603002 | Costi per pers.distacc.di terzi (tempo det.) |               | 0    |
| 31/12/2022    | 60302  | Compensi in natura                           |               | 0    |
| 31/12/2022    | 60303  | Premi e elementi simili                      |               | 0    |
| <b>Totale</b> |        |  | <b>857,00</b> |      |

Visualizza solo importi <> da zero
 [GUIDA E VIDEO](#)

### Gestioni particolari

Nel quadro sono presenti:

1. "ISA: ulteriori componenti positivi"

Ai fini dell'applicazione dei nuovi indici sintetici di affidabilità (ISA), che sarà disponibile con il rilascio dell'applicazione ISA e permetterà la compilazione automatica della sezione "Adeguamento agli ISA";

2. "Ripartizione costi promiscui %"

Per beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e non commerciali, ai sensi dell'articolo 10 comma 2 del "Decreto IRAP", la percentuale di deducibilità dei costi è determinata sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi aventi natura commerciale (e rilevanti ai fini IRAP) e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi; gli importi di questa suddivisione tra i ricavi dell'ente devono essere inseriti manualmente dall'utente nei campi di colore giallo:

Enti\_Articolo 10 comma 2 decreto Irap (18664) - SEZ.I - % Ripartizione costi promiscui

1 GUIDA E VIDEO

### Articolo 10 comma 2 Decreto Irap - % di ripartizione costi promiscui

**% costi promiscui attività non commerciale**

Ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi all'attività istituzionale (rilevanti ai fini Irap)

ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi

**% costi promiscui attività commerciale**

**Attenzione! Non compilando il prospetto con l'indicazione dei dati richiesti i costi promiscui saranno attribuiti totalmente all'attività commerciale**

NOTE

La percentuale costi determinata viene impiegata nel calcolo della quota dei costi promiscui aventi rilevanza commerciale o non commerciale. Infatti, mediante doppio click nei campi di colore celeste, si apre una finestra in cui, oltre ai valori di diretta destinazione, viene mostrata la percentuale di ripartizione determinata attraverso questa gestione e vengono mostrati i costi promiscui opportunamente ripartiti. Nell'immagine sotto viene indicato il campo in cui il software riporta la totalità dei costi promiscui relativi al determinato rigo (blu) e la percentuale di commercialità determinata dalla presente gestione (rosso):

IE12 (18649) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

1 GUIDA E VIDEO

### IE12 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

|   | Da Contabilità                     | Input                               | Variazione                         | Totale                             |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - attività commerciale | <input type="text" value="0 ,00"/> | <input type="text" value="0 ,00"/>  | <input type="text" value="0 ,00"/> | <input type="text" value="0 ,00"/> |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - promiscui            | <input type="text" value="0 ,00"/> | <input type="text" value="0 ,00"/>  | <input type="text" value="0 ,00"/> | <input type="text" value="0 ,00"/> |
| Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui                  |                                    | <input type="text" value="0,00 %"/> |                                    | <input type="text" value="0 ,00"/> |
| <b>Valore da riportare al rigo IE12</b>   |                                    |                                     |                                    | <input type="text" value="0 ,00"/> |

Questa gestione è richiamabile tramite due pulsanti: per soggetti in regime ordinario o semplificato e per soggetti in regime forfettario.

Per maggiori dettagli in relazione ai riflessi fiscali degli attributi indicati in fase di registrazione di prima nota, si rimanda al documento [Peculiarità della registrazione in prima nota per Enti del Terzo Settore, Enti Non Commerciali, Enti Non Commerciali in regime ai sensi della Legge 398/1991, Imprese sociali e SSD.](#)

#### Ricavi aventi carattere promiscuo

Ai sensi dell'articolo 10 comma 2 del "Decreto IRAP", la ripartizione proporzionale riguarda esclusivamente i costi e non i ricavi. Sulla base di ciò, in GB, i ricavi non vengono ripartiti mediante la percentuale determinata con la gestione in oggetto. Il software riporta nel campo celeste la totalità dei ricavi promiscui afferenti al determinato rigo senza fornire un parametro automatico di ripartizione. Tuttavia, l'utente può intervenire manualmente

correggendo il valore nel campo giallo sulla base del criterio che riterrà più opportuno:

IE6 (18644) - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

1 GUIDA E VIDEO

### IE6 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

|   | Da Contabilità | Input | Variazione | Totale      |
|---|----------------|-------|------------|-------------|
| Ricavi vendite e prestazioni - attività commerciale | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Ricavi vendite e prestazioni - promiscui            | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE6</b>              |                |       |            | <b>0,00</b> |

3. "Altre variazioni in aumento" e "Altre variazioni in diminuzione" (e relative gestioni di dettaglio)

IE26

Da qui è possibile aprire il dettaglio del rigo. I riquadri celesti sono compilabili attraverso la gestione "Dettaglio altre variazioni in aumento", mentre tramite doppio click nel riquadro verde è possibile compilare manualmente i codici: 3, 5, 6, 11, 12, 13 e 14:

Variazioni in aumento

GUIDA E VIDEO

Salva Elimina Stampa

Esci ed aggiorna

|  |   |                |   |          |   |
|--|---|----------------|---|----------|---|
| 1  | Le spese per il personale dipendente e assimilato, comprese quelle sostenute per l'impiego di personale dipendente di terzi distaccato presso l'impresa, qualora classificato in voci rilevanti ai fini IRAP                                |                |   |          |   |
| Da Altre variazioni in aumento                       | 0   | +/- Variazione | 0 | = Totale | 0 |
| 2  | Gli ulteriori componenti positivi rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA, non annotati nelle scritture contabili e indicati nella colonna 1 dell'apposito rigo posto all'inizio del quadro   |                |   |          |   |
| ISA: Ulteriori componenti positivi - Maggiori ricavi | 0   | +/- Variazione | 0 | = Totale | 0 |
| 4  | Le quote di ammortamento del valore delle aree sottostanti o di pertinenza di fabbricati strumentali, indeducibili ai sensi dell'articolo 36, comma 7, del decreto-legge n. 223 del 2006 (cfr. circolare n. 36 del 16 luglio 2009 par. 1.3) |                |   |          |   |
| Da Altre variazioni in aumento                       | 0   | +/- Variazione | 0 | = Totale | 0 |
| 99   | Le altre variazioni in aumento non espressamente elencate   |                |   |          |   |
| Da Altre variazioni in aumento                       | 0   | +/- Variazione | 0 | = Totale | 0 |
|  |   | +/- Variazione |   | = Totale | 0 |

"Dettaglio altre variazioni in aumento"

- Codice 1 – il software rileva automaticamente i conti relativi alle spese per il rimborso al distaccante del personale distaccato a tempo

determinato e i conti relativi alle indennità chilometriche versate al personale, eventuali altri valori di carattere retributivo inseriti in conti rilevanti IRAP possono essere inserite manualmente nel campo giallo;

- Codice 4 - il software rileva automaticamente i conti relativi agli ammortamenti di terreni e fabbricati, il valore dovrà essere corretto sottraendo l'eventuale quota deducibile del fabbricato così da ottenere solo quella indeducibile del terreno sottostante;
- Codice 99 - il software rileva automaticamente i conti per costi indeducibili (non inerenti IRAP), le sanzioni, le minusvalenze su avviamento e l'IVA su spese di rappresentanza registrata nei relativi conti, eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nel campo giallo.

IE26 (18661) - DETTAGLIO ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO

1 GUIDA E VIDEO

### IE26 - Altre variazioni in aumento

|   | Da Contabilità     | Input Variazione         | Totale         |
|---|--------------------|--------------------------|----------------|
| Spese personale dipendente e assimilato, incluso quello di terzi distaccato presso l'impresa - attività commerciale | 0,00               | 0,00                     | 0,00           |
| Spese personale dipendente e assimilato, incluso quello di terzi distaccato presso l'impresa - promiscui            | 0,00               | 0,00                     | 0,00           |
| Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui  |                    | 0,00 %                   | 0,00           |
| <b>Valore da riportare al rigo IE26 - codice 1</b>  |                    |                          | <b>0,00</b>    |
| Quote di ammortamento del valore delle aree sottostanti - attività commerciale                                      | 0,00               | 0,00                     | 0,00           |
| Quote di ammortamento del valore delle aree sottostanti - promiscui   | 0,00               | 0,00                     | 0,00           |
| Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui  |                    | 0,00 %                   | 0,00           |
| <b>Valore da riportare al rigo IE26 - codice 4</b>  |                    |                          | <b>0,00</b>    |
| Altre variazioni in aumento - attività commerciale  | 0,00               | 0,00                     | 0,00           |
| Altre variazioni in aumento - promiscui   | 0,00               | 0,00                     | 0,00           |
| Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui  |                    | 0,00 %                   | 0,00           |
| Quota amm.to civile recuperata nell'anno relativa a quote sospese in anni precedenti                                | Da Cespiti<br>0,00 | Input Variazione<br>0,00 | Totale<br>0,00 |
| <b>Valore da riportare al rigo IE26 - codice 99</b>   |                    |                          | <b>0,00</b>    |

IE30

Da qui è possibile aprire il dettaglio del rigo. I riquadri celesti sono compilabili attraverso la gestione "Dettaglio altre variazioni in aumento", mentre tramite doppio click nel riquadro verde è possibile compilare manualmente i codici: 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19.

Variazioni in diminuzione

GUIDA E VIDEO

Salva Elimina Stampa

Esci ed aggiorna

|                                    |   |                |   |          |   |
|------------------------------------|---|----------------|---|----------|---|
| 3                                  | Gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi (compresa la parte eccedente il rimborso degli oneri retributivi e contributivi) nonché la quota parte del corrispettivo ricevuto, in caso di lavoro interinale, corrispondente al rimborso dei costi retributivi e contributivi; in caso di distacco di personale dipendente per il quale si fruisce della deduzione di cui all'articolo 11, comma 4-octies, si rinvia ai chiarimenti forniti con la circolare n. 22/E del 9 giugno 2015 |                |   |          |   |
| Da Altre variazioni in diminuzione | 0   | +/- Variazione | 0 | = Totale | 0 |
| 99                                 | Le altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate   |                |   |          |   |
| Da Altre variazioni in diminuzione | 0   | +/- Variazione | 0 | = Totale | 0 |
|                                    |   | +/- Variazione |   | = Totale | 0 |

"Dettaglio altre variazioni in aumento"

- Codice 3 - il software rileva automaticamente i conti relativi ai proventi per il rimborso del personale distaccato impiegato a tempo determinato versati all'ente dal distaccatario, eventuali altri valori possono essere inserite manualmente nel campo giallo;
- Codice 99 - il software rileva automaticamente le plusvalenze su avviamento, eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nel campo giallo.

4. "Gestione delle "Deduzioni art.11 d.lgs. n.446/97"

Presente anche nel quadro IS, inserendo i dati nel prospetto essi saranno riportati in entrambi i quadri (IE e IS);

## Prospetto di raccordo

| Descrizione rigo   | Col. 1 | Deduzione | Rigo di destinazione  |
|--|--------|-----------|---|
| IS1 Contributi assicurativi  |        |           | IE54 - 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 |        |           | IE54 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446 |
| IS5 Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti   |        |           | IE55 - Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti                             |
| IS7 Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato  |        |           | IE57 - Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo determinato  |
| IS8 Somma dei rigi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2   |        | 0         |   |
| IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni   |        |           | IE54 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446 |
| IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni   |        |           | IE55 - Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti                           |
| IS10 Totale deduzione (IS8 - IS9)  |        | 0         |   |

### Ripartizione sulla base della destinazione del personale

Nel caso in cui i dipendenti di un ente non commerciale siano promiscuamente impiegati sia nell'attività istituzionale che in quella commerciale, l'importo della deduzione spettante va ridotto dell'importo forfettariamente imputabile all'attività istituzionale, determinato in base al rapporto di cui all'articolo 10, comma 2, del "Decreto IRAP".

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

### Sez.I – Enti privati non commerciali – Attività non commerciale

La presente sezione va compilata per determinare il valore della produzione relativo all'attività non commerciale degli enti, residenti e non residenti, non commerciali. Il software in automatico convoglia determinate scritture a cui in prima nota è stato attribuito carattere non commerciale.

|  |            |   |  |             |
|--|------------|---|--|-------------|
| <b>Sez. I<br/>Enti privati<br/>non commerciali</b> | <b>IE1</b> | Retribuzioni personale dipendente   |  | ,00         |
|  | <b>IE2</b> | Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir                            |  | ,00         |
| <b>Attività<br/>non commerciale</b>                | <b>IE3</b> | Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 , comma 1, lett. l), del Tuir |  | ,00         |
|  | <b>IE4</b> | <b>Valore della produzione (IE1 + IE2 + IE3)</b>  |  | <b>0,00</b> |

Il dettaglio di ogni rigo è ripartito a seconda che si tratti della parte non commerciale di un soggetto la cui parte commerciale è determinata in via ordinaria o semplificata, oppure se la parte commerciale è determinata sulla base del regime forfettario ai sensi della Legge 398/91. Ogni ripartizione è a sua volta suddivisa tra costi direttamente non commerciali e quota non commerciale di costi promiscui determinata secondo il criterio illustrato precedentemente.

Il software in automatico rileva i conti relativi alle seguenti voci:

- nel rigo "IE1 – Retribuzioni personale dipendente", determinato con criteri previdenziali:
  - costi per retribuzioni;
  - erogazioni al personale (compensi in natura, premi);
  - rimborsi spese personale (forfetari, chilometrici);
  - costi per personale di terzi a tempo distaccato presso l'ente (sia a tempo determinato che indeterminato);

**IE1 - Retribuzioni personale dipendente**

|  | Da Contabilità | Input Variazione | Totale      |
|--|----------------|------------------|-------------|
| <b>Enti in regime ordinario e semplificato</b>                     |                |                  |             |
| Retribuzioni personale dipendente - attività non commerciale       | 0,00           | 0,00             | 0,00        |
| Retribuzioni personale dipendente promiscui                        | 0,00           | 0,00             | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui |                | 0,00 %           | 0,00        |
| <b>Enti in regime 398</b>  |                |                  |             |
| Retribuzioni personale dipendente - attività non commerciale       | 0,00           | 0,00             | 0,00        |
| Retribuzioni personale dipendente promiscui                        | 0,00           | 0,00             | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui |                | 0,00 %           | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE1</b>                             |                |                  | <b>0,00</b> |

ATTENZIONE: i dati nel presente rigo sono riportati con il principio di competenza; è necessario eseguire le rettifiche per quelle componenti che partecipano alla determinazione della base imponibile con il principio di cassa

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE2 - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir":
  - compensi amministratori professionisti;
  - compensi amministratori co.co.co.;
  - compensi organo di controllo co.co.co.;
  - collaborazioni personale parasubordinato;
  - altre retribuzioni assimilate a quella da lavoro dipendente ex articolo 50 Tuir;



**IE2 - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir**

|   | Da Contabilità | Input | Variazione | Totale      |
|---|----------------|-------|------------|-------------|
| <b>Enti in regime ordinario e semplificato</b>                        |                |       |            |             |
| Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - attività non comm. | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente promiscui            | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui    |                |       | 0,00 %     | 0,00        |
| <b>Enti in regime 398</b>   |                |       |            |             |
| Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - attività non comm. | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente promiscui            | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui    |                |       | 0,00 %     | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE2</b>                                |                |       |            | <b>0,00</b> |

ATTENZIONE: i dati nel presente rigo sono riportati con il principio di competenza; è necessario eseguire le rettifiche per quelle componenti che partecipano alla determinazione della base imponibile con il principio di cassa

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE3 - Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I), del Tuir" vanno le prestazioni occasionali:

**IE3 - Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I) del Tuir**

|  | Da Contabilità | Input | Variazione | Totale      |
|--|----------------|-------|------------|-------------|
| <b>Enti in regime ordinario e semplificato</b>                       |                |       |            |             |
| Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. - attività non comm. | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. promiscui            | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui   |                |       | 0,00 %     | 0,00        |
| <b>Enti in regime 398</b>  |                |       |            |             |
| Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. - attività non comm. | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. promiscui            | 0,00           |       | 0,00       | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui   |                |       | 0,00 %     | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE3</b>                               |                |       |            | <b>0,00</b> |

ATTENZIONE: i dati nel presente rigo sono riportati con il principio di competenza; è necessario eseguire le rettifiche per quelle componenti che partecipano alla determinazione della base imponibile con il principio di cassa

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

Il software riporta i valori secondo il criterio di competenza. Tuttavia, alcuni valori potrebbero dover essere sottoposti a rettifica in quanto sono imponibili con criterio di cassa.

## Sez.II – Enti privati non commerciali – Attività commerciale

La presente sezione va compilata per determinare il valore della produzione relativo all'attività commerciale degli enti non commerciali. Il software in automatico convoglia determinate scritture a cui in prima nota è stato attribuito carattere commerciale.

|                                  |   |                          |   |   |     |
|----------------------------------|---|--------------------------|---|---|-----|
| Conforme al modello ministeriale | Sez. II<br>Enti privati<br>non commerciali<br>Attività<br>commerciale | IE6                      | Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | ,00   |     |
|                                  |   | IE7                      | Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | ,00   |     |
|                                  |   | IE8                      | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione   | ,00   |     |
|                                  |   | IE9                      | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                     | ,00   |     |
|                                  |   | IE10                     | Altri ricavi e proventi   | ,00   |     |
|                                  |   | IE11                     | <b>Totale componenti positivi</b>   | <b>0,00</b>   |     |
|                                  |   | IE12                     | Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                           | ,00   |     |
|                                  |   | IE13                     | Costi per servizi   | ,00   |     |
|                                  |   | IE14                     | Costi per il godimento di beni di terzi   | ,00   |     |
|                                  |   | IE15                     | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | ,00   |     |
|                                  |   | IE16                     | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | ,00   |     |
|                                  |   | IE17                     | Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | ,00   |     |
|                                  |   | IE18                     | Oneri diversi di gestione   | ,00   |     |
|                                  |   | IE19                     | <b>Totale componenti negativi</b>   | <b>0,00</b>   |     |
|                                  |   | Variazioni in<br>aumento | IE20  | Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446 | ,00 |
|                                  |   |                          | IE21  | Quota degli interessi nei canoni di leasing                                     | ,00 |
|                                  |   |                          | IE22  | Perdite su crediti  | ,00 |
|                                  |   |                          | IE23  | Imposta municipale propria  | ,00 |
|                                  |   |                          | IE25  | Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento                | ,00 |

Il dettaglio di ogni rigo è suddiviso tra ricavi e costi direttamente commerciali e quota commerciale di costi promiscui determinata secondo il criterio illustrato precedentemente.

### 👉 Compilazione

Per dettagli in merito alla compilazione dei rigi da IE6 a IE25, si rimanda alle istruzioni ministeriali del modello. Nel caso si vogliano apportare variazioni ai campi compilati in automatico dal software, aprire il dettaglio del rigo ed inserire i valori nei campi gialli. Per le altre variazioni in aumento (IE26) e in diminuzione (IE30), si rimanda alla guida delle gestioni illustrata sopra.

## Sez.III – Soggetti in regime forfettario

La sezione III è riservata agli enti e associazioni che si avvalgono ai fini dell'IRES di un regime forfettario di determinazione del reddito (quali le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398). Per i soggetti che compilano la presente sezione, il valore della produzione è costituito dal reddito d'impresa, forfettariamente determinato, aumentato dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro nonché degli interessi passivi. Il software in automatico convoglia determinate scritture a cui in prima nota è stato attribuito carattere commerciale. Ogni dettaglio di rigo è suddiviso tra costi direttamente commerciali e quota commerciale di costi promiscui determinata secondo il criterio illustrato precedentemente.

|   |      |   |             |
|---|------|---|-------------|
| Sez. III<br>Soggetti in regime<br>forfettario | IE34 | Reddito d'impresa determinato forfettariamente      | ,00         |
|   | IE35 | Retribuzioni, compensi e altre somme                | ,00         |
|   | IE36 | Interessi passivi                                   | ,00         |
|   | IE37 | <b>Valore della produzione (IE34 + IE35 + IE36)</b> | <b>0,00</b> |

% Ripartizione costi promiscui

Di seguito:

- nel rigo "IE34 - "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:

IE34 (18669) - Reddito d'impresa determinato forfetariamente

1 GUIDA E VIDEO

### IE34 - Reddito d'impresa determinato forfetariamente

|  | Da REDDITI<br>quadro RG | Input variazione | Totale      |
|--|-------------------------|------------------|-------------|
| <b>Associazioni in regime 398/91</b>             |                         |                  |             |
| Ricavi da RG2_4                                  | 0                       | 0                | 0           |
| Plusvalenze da RG6                               | 0,00                    | 0,00             | 0,00        |
| Costi forfettizzati da RG21_1                    | 0,00                    | 0,00             | 0,00        |
| <b>Altri redditi determinati forfetariamente</b> |                         |                  | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE34</b>          |                         |                  | <b>0,00</b> |

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE35 - "Retribuzioni, compensi ed altre somme", determinato con criteri previdenziali:
  - costi per retribuzioni;
  - erogazioni al personale (compensi in natura, premi);
  - rimborsi spese personale (forfetari, chilometrici);
  - costi per personale di terzi a tempo distaccato presso l'ente (sia a tempo determinato che indeterminato);
  - compensi amministratori professionisti;
  - compensi amministratori co.co.co.;
  - compensi organo di controllo co.co.co.;
  - collaborazioni personale parasubordinato;
  - prestazioni occasionali;
  - sono esclusi:
    - compensi di cui all'art. 67, c.1, lett. m) e art.69 c.2 del TUIR;
    - retribuzioni assimilate a quelle di lavoro dipendente di cui all'art. 50 del TUIR;

IE35 (18670) - Retribuzioni, compensi ed altre somme

1 GUIDA E VIDEO

### IE35 - Retribuzioni, compensi e altre somme

|  | Da Contabilità | Input Variazione | Totale      |
|--|----------------|------------------|-------------|
| <b>Associazioni in regime 398/91</b>                               |                |                  |             |
| Retribuzioni, compensi e altre somme - attività commerciale        | 0,00           | 0,00             | 0,00        |
| Retribuzioni, compensi e altre somme - promiscui                   | 0,00           | 0,00             | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui |                | 0,00 %           | 0,00        |
| Altri soggetti   |                |                  | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE35</b>                            |                |                  | <b>0,00</b> |

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE36 - "Interessi passivi", viene indicato l'ammontare degli interessi passivi di competenza del 2022 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria):

## IE36 - Interessi passivi

|  | Da Contabilità | Input | Variazione | Totale      |
|--|----------------|-------|------------|-------------|
| <b>Associazioni in regime 398/91</b>                               |                |       |            |             |
| Interessi passivi - attività commerciale                           | 0,00           | 0,00  |            | 0,00        |
| Interessi passivi - promiscui                                      | 0,00           | 0,00  |            | 0,00        |
| Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui |                |       | 0,00 %     | 0,00        |
| Altri soggetti   |                |       |            | 0,00        |
| <b>Valore da riportare al rigo IE36</b>                            |                |       |            | <b>0,00</b> |

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

### 👉 Criterio di competenza

In questa sezione il software riporta in automatico i valori secondo il criterio di competenza.

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.

Applicazioni: Controllo di gestione | F24 | Iva | Iva74-bis | SC | 770 | ISA | Contabilità | Bil\_Europeo | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Esterometro | Temporary Frame

Quadri: Frontespizio | IE | IR | IS | Controlli finali | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | 1 | 2 di 2

Codice fiscale: 06363391001 | Mod. N.: 1

| Sez. VI   |  | Estero                               | Italia |
|---|--|--------------------------------------|--------|
| Valore della produzione netta                                   | IE47 Valore della produzione (Sez. I)                                      | 0,00                                 | 0,00   |
|   | IE48 Valore della produzione (Sez. II)                                     | 0,00                                 | 0,00   |
|   | IE49 Valore della produzione (Sez. III)                                    | 0,00                                 | 0,00   |
|   | IE50 Valore della produzione (Sez. IV)                                     | 0,00                                 | 0,00   |
|   | IE51 Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)                     | 0,00                                 | 0,00   |
|   | IE52 Valore della produzione (Sez. V)                                      | 0,00                                 | 0,00   |
|   | IE53 Totale valore della produzione  |                                      | 0,00   |
|   | IE54 Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446                    | Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97 | 0,00   |
|   | IE55 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti                            |                                      | 0,00   |
|   | IE57 Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato |                                      | 0,00   |
|   | IE58 Deduzione per ricercatori   |                                      | 0,00   |
| IE59 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori |  | 0,00                                 |        |
| IE60 Ulteriore deduzione  |  | 0,00                                 |        |
| IE61 Valore della produzione                                    |  | 0,00                                 |        |

steriale

**Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)****Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40**

- ▶ 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)

**Documenti correlati**

- D.Lgs. - Irap 446/97 - Art. 1 - 45
- Dpr 917 - Redditi fondiari da 25 a 43
- Dpr 917 - Redditi di lavoro dipendente da 49 a 52
- Dpr 917 - Redditi di impresa da 55 a 66
- Dpr 917 - Redditi diversi da 67 a 71
- Dpr 917 - Enti non commerciali residenti da 143 a 150

- ▶ 10/09/2010 - Autore: GbSoftware  
Art. 45 - Disposizioni transitorie (D.Lgs 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 10 bis - Determinazione del valore della produzione netta dei soggetti di cui all articolo 3, comma 1, lettera e-bis. (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. 10 - Determinazione del valore della produzione netta dei soggetti di cui all articolo 3, comma 1, lettera e). (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. 17 - Agevolazioni di carattere territoriale e per categorie di soggetti (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 13/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 3 - Soggetti Passivi (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 4 - Base Imponibile (D.Lgs. 446/97)