



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF081

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

OGGETTO	REGIME FISCALE DEI COMPENSI AGLI SPORTIVI DILETTANTI
RIFERIMENTI	ART. 67 C. 1 LETT. M) TUIR - RM 38/2014; CM 21/2003; RM 38/2010; RM 34/2001
CIRCOLARE DEL	10/05/2017

Sintesi: alle somme corrisposte agli sportivi dilettanti dalle associazioni/società dilettantistiche fruiscono di un regime fiscale di favore.

Nel proseguo, se ne analizzano i tratti sostanziali, unitamente all'indicazione in Dichiarazione dei redditi.

NORMATIVA E PRASSI

Le associazioni/società sportive dilettantistiche che

- ➔ nello svolgimento delle proprie attività
- ➔ si avvalgono di prestazioni di lavoro

possono corrispondere compensi, rimborsi, premi e indennità.

La tipologia di rapporto di lavoro che caratterizza la prestazione richiede l'assolvimento di determinati adempimenti fiscali da parte dell'ente erogatore e dal percipiente. Tuttavia, al verificarsi di determinate condizioni, i compensi corrisposti ad alcune categorie di soggetti, possono beneficiare di un regime fiscale agevolato previsto dall'art. 67 del TUIR.

CONDIZIONI PER I BENEFICI FISCALI
Devono essere rese da enti che non perseguono fini di lucro: <ul style="list-style-type: none"> ▪ associazioni sportive dilettantistiche ▪ società sportive dilettantistiche
Deve trattarsi di prestazioni di natura non professionale
Devono essere corrisposti nell'ambito di attività sportive dilettantistiche da: <ul style="list-style-type: none"> - Coni, Federazioni sportive Nazionali - Federazioni sportive Nazionali - Unione nazionale per l'incremento delle razze equine (UNIRE) - Enti di promozione sportiva - Qualunque organismo riconosciuto dal CONI (che persegua finalità sportive dilettantistiche)

TIPOLOGIA DI EMOLUMENTO	
Compensi	di fatto, si tratta di somme “omnicomprensive”
Indennità di trasferta	
Rimborsi forfetari di spesa	
Premi	

DESTINATARI DELLE SOMME
Atleti dilettanti
Allenatori
Giudici di gara
Commissari speciali che durante la gara o manifestazione dilettantistica visionano o giudicano l'operato degli arbitri
Direttori tecnici e collaboratori di cori, bande e filodrammatiche

AMBITO OGGETTIVO E SOGGETTIVO

Il regime fiscale agevolato richiede che la corresponsione delle somme debba avvenire secondo i seguenti criteri:

a) nell'esercizio diretto di un'attività sportiva dilettantistica

Un primo chiarimento da attribuire a tale locuzione è stato fornito dalla RM 34/2001, richiamata dalla successiva CM 38/2010; in particolare occorrono i seguenti requisiti:

- | |
|--|
| partecipazione diretta alla realizzazione della manifestazione sportiva dilettantistica |
| prestazioni funzionali alla realizzazione della manifestazione sportiva dilettantistica |



Nota: l'art. 35, commi 5 e 6, D.L. 207/2008, ha esteso sia l'ambito delle prestazioni riconducibili all'art. 67 del TUIR, comprendendo anche i compensi corrisposti dagli enti, espressamente individuati in tale ultima disposizione, e sia gli aspetti connessi alle modalità di esercizio:

TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE E ASSENZA DEL REQUISITO DI COLLEGAMENTO

- | |
|--|
| - attività di formazione, didattica, preparazione e assistenza all'attività sportiva dilettantistica |
| - non partecipazione diretta alla realizzazione della manifestazione sportiva dilettantistica |
| - non realizzazione di una manifestazione sportiva dilettantistica |



N.B. : sono esclusi dal regime agevolativo i compensi corrisposti (RM 34/2001):

- all'arbitro dilettante che dirige una gara professionistica per la mancanza del carattere dilettantistico della manifestazione sportiva (requisito oggettivo);
- all'atleta professionista impegnato in una manifestazione sportiva dilettantistica in quanto la prestazione del percipiente riveste il carattere di professionalità (requisito soggettivo).

b) anche in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa:

RAPPORTO DI COLLABORAZIONE	TIPOLOGIA ED ESCLUSIONI
CARATTERISTICHE DELLA PRESTAZIONE	Continuità nel tempo, coordinazione, inserimento nell'organizzazione economica e assenza del vincolo di subordinazione.
CARATTERE AMMINISTRATIVO-GESTIONALE	Collaborazione nell'attività amministrativa e di gestione (es.: attività di segreteria).
NATURA NON PROFESSIONALE	Esclusione delle prestazioni che richiedono conoscenze tecnico-giuridiche che sono direttamente connesse all'attività di lavoro autonomo.
PRESTAZIONI RESE A SSD O ASD	Gli enti destinatari devono essere le SSD o ASD.

Per i dipendenti pubblici è prevista la possibilità di prestare la propria attività, fuori dall'orario di lavoro, a favore delle società e associazioni sportive dilettantistiche, previa comunicazione all'amministrazione di appartenenza, a condizione che:

- sia a titolo gratuito e fatti salvi gli obblighi di servizio;
- riguardi esclusivamente indennità e rimborsi.

REGIME FISCALE DELLE SOMME PERCEPITE

Le indennità, i rimborsi forfettari, i premi e i compensi percepiti non concorrono a formare il reddito del percipiente per un importo non superiore complessivamente nel periodo d'imposta a € 7.500.



N.B.: l'importo annuo esente da tassazione ha come periodo d'imposta di riferimento quello del percipiente (anno solare), e non quello dell'ente erogatore (che potrebbe non essere solare).

ADEMPIMENTI DEL PERCIPIENTE VERSO L'ENTE EROGATORE AL MOMENTO DEL PAGAMENTO

Rilascio di **autocertificazione** attestante eventuali compensi della stessa natura ricevuti da altri soggetti.

Rilascio di **ricevuta di pagamento** non soggetta ad Iva (con marca da bollo di €. 2 per importi > € 77,47)

L'eventuale corresponsione di somme eccedenti l'importo di € 7.500 è soggetta al seguente trattamento fiscale:

AMMONTARE DEI COMPENSI DA A	ESENZIONE	RITENUTA	ADDIZIONALI IRPEF (3)	NORMATIVA
fino a € 7.500,00 (1)	SI	NO	NO	Art. 69 c. 2 Tuir
€ 7.500,01 € 28.158,28	NO	23% a titolo d'imposta (2)	SI	Art. 25 L. 133/1999
oltre € 28.158,28	NO	23% a titolo d'acconto (2)	SI	Art. 25 L. 133/1999

(1) I compensi fino a € 7.500 vanno considerati solo per determinare in quale scaglione si colloca il soggetto.
(2) L'aliquota del 23% è quella relativa al primo scaglione di reddito di cui all'art. 11 del TUIR.
(3) La R.M. 106/2012 ha chiarito che si applicano le aliquote dell'addizionale regionale e comunale deliberate dalla regione o dal comune titolare del tributo dove il percipiente ha il domicilio fiscale.

MANIFESTAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA		
TIPOLOGIA DI PERCIPIENTE PARTECIPANTE	Arbitro	Arbitro
COMPENSO CORRISPOSTO DALL'ASD ALFA	€ 2.500,00	€ 7.000,00
COMPENSO CORRISPOSTO DALL'ASD BETA	€ 8.000,00	€ 50.000,00
TOTALE	€ 10.500,00	€ 57.000,00
IMPORTO ESENTE DA IMPOSIZIONE	€ 7.500,00	€ 7.500,00
IMPORTO SOGGETTO A TASSAZIONE	€ 3.000,00	€ 49.500,00
- fino a € 28.158,28 (tassazione su € 20.658,28)	€ -	€ 20.658,28
- oltre € 28.158,28 (tassazione eccedenza)	€ -	€ 28.841,72
RITENUTA DEL 23%:		€ 11.385,00
- a titolo d'imposta fino a € 28.158,28	€ 690,00	€ 4.751,40
- a titolo d'acconto oltre € 28.158,28	€ -	€ 6.633,60
ADDIZIONALE REGIONALE (si ipotizza del 2,03%)		€ 1.004,85
- sul reddito con ritenuta d'imposta	€ -	€ 419,36
- sul reddito con ritenuta d'acconto	€ -	€ 585,49
ADDIZIONALE COMUNALE (si ipotizza dello 0,8%)		€ 396,00
- sul reddito con ritenuta d'imposta	€ -	€ 165,27
- sul reddito con ritenuta d'acconto	€ -	€ 230,73

REGIME FISCALE DEI RIMBORSI SPESE

L'art. 69 c. 2 TUIR, prevede lo stesso regime fiscale favorevole per i rimborsi spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto.

A tal fine , il trattamento fiscale dipende dalle seguenti condizioni:

CONDIZIONI PER L'AGEVOLAZIONE
Essere documentate e certe
Autorizzate dal Consiglio Direttivo
Inerenti all'attività dell'ente erogatore
Riguardare prestazioni eseguite fuori dal territorio comunale

TIPOLOGIA	SPESE	DISCIPLINA FISCALE
RIMBORSO FORFETARIO	NON DOCUMENTATE	esenzione fino a € 7.500 comprensivo di tutte le somme
INDENNITA' TRASFERTA	NON DOCUMENTATE	esenzione fino a € 7.500 comprensivo di tutte le somme
RIMBORSO ANALITICO	DOCUMENTATE	esenzione se sostenute per prestazioni extracomunali
RIMBORSO MISTO	DOCUMENTATE E NON	stesso regime del rimborso forfetario, indennita' di trasferta e rimborso analitico
INDENNITA' KM	DEVONO ESSERE DOCUMENTATE	condizioni richieste per fruire dello stesso regime del rimborso analitico
		- sostenute in occasione di prestazioni svolte fuori dal territorio comunale
		- quantificazione per tipologia di veicolo e distanza percorsa, sulla base delle tabelle aci
	SE SONO NON DOCUMENTATE	stesso regime del rimborso forfetario anche se sostenute per prestazioni extracomunali
	DOCUMENTATE E NON	stesso regime del rimborso forfetario in quanto relative a prestazioni effettuate nel comune
	SE SONO NON DOCUMENTATE	stesso regime del rimborso forfetario in quanto la quantificazione non avviene in base al veicolo e distanza percorsa, tenendo conto delle tabelle aci

Le quietanze di pagamento dei rimborsi sono soggette all'imposta di bollo di € 2,00 se l'importo complessivo è superiore a € 77,47 e deve essere applicata da chi lo percepisce.



Ambito territoriale di esecuzione della prestazione (RM 38/2014 e CM 27/1986)

Il territorio comunale di riferimento è quello di residenza o dimora abituale del soggetto interessato che percepisce l'indennità chilometrica.

Non assume, pertanto, alcuna rilevanza la sede dell'ente che eroga le somme.

Quanto detto richiede come presupposto che l'attività svolta rientri tra quelle previste dall'art. 67, co. 1, lettera m), TUIR, in quanto, la presenza di un rapporto di lavoro dipendente o autonomo renderebbe applicabile le regole previste per le rispettive categorie reddituali.

MANIFESTAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA		
TIPOLOGIA DI PERCIPIENTE PARTECIPANTE	Calciatore	Calciatore
COMPENSO	€ 10.000,00	€ 5.000,00
RIMBORSO ANALITICO INDENNITA' KM	€ 1.500,00	€ 1.000,00
RIMBORSO FORFETARIO SPESE EXTRACOMUNALI	€ 500,00	€ 3.000,00
TOTALE	€ 12.000,00	€ 9.000,00
IMPORTO ESENTE (FRANCHIGIA)	€ 7.500,00	€ 7.500,00
IMPORTO ESENTE (RIMBORSO INDENNITA' KM)	€ 1.500,00	€ 1.000,00
IMPORTO SOGGETTO A TASSAZIONE	€ 3.000,00	€ 500,00

ASPETTI DICHIARATIVI: MODELLO REDDITI PF 2017

L'indicazione in dichiarazione delle somme eccedenti la franchigia richiede la compilazione del Quadro RL, Sezione II-B, del Modello Redditi 2017.

Ai fini della compilazione, può risultare utile il seguente prospetto:

Prospetto per i compensi ed altre somme derivanti da attività sportive dilettantistiche e da collaborazioni in cori, bande e filodrammatiche rese da direttori e collaboratori tecnici					
	Compensi percepiti nel 2016	5 Ritenute operate sui compensi percepiti nel 2016	8 Addizionale Regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2016	11 Addizionale Comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2016	
Totale compensi	1 € 35.000	€ 6.325			€ 558
Compensi esenti (fino a euro 7.500,00)	2 € 7.500	6 Ritenute a titolo d'imposta (casella 3 X 23%)	9 Addizionale Regionale trattenuta sulla parte di reddito con ritenuta a titolo d'imposta (casella 3 X aliquota vigente*)	12 Addizionale Comunale trattenuta sulla parte di reddito con ritenuta a titolo d'imposta (casella 3 X aliquota vigente*)	€ 220
Compensi con ritenuta a titolo d'imposta	3 € 20.658	€ 4.751			€ 419
Imponibile (con ritenuta a titolo d'acconto)	4 € 6.842	7 Ritenute a titolo d'acconto (casella 5 - casella 6)	10 Addizionale Regionale trattenuta sulla parte di reddito con ritenuta a titolo d'acconto (casella 8 - casella 9)	13 Addizionale Comunale trattenuta sulla parte di reddito con ritenuta a titolo d'acconto (casella 11 - casella 12)	€ 165
		€ 1.574			€ 139
					€ 55

Casella 1: Totale dei compensi percepiti (CU 2017 Lavoro autonomo, Causale N, punto 1);

Casella 2: Compensi percepiti fino a € 7.500;

Casella 3: Compensi percepiti eccedenti l'importo di euro 7.500,00 per un importo massimo di €. 20.658,28;

Casella 4: Casella 1 - (Casella 2 + Casella 3);

Casella 5: Ritenute risultanti dalla CU 2017;

Casella 6: Casella 3 * 23%;

Casella 7: Casella 5 - Casella 6; se la differenza è negativa indicare zero.

Caselle 8 e 11: Addiz. regionale (ipotizzata al 2,03%) e comunale (ipotizzata a 0,8%) risultanti dalla CU 2017

Casella 9: Casella 3 x Aliquota addizionale regionale;

Casella 12: Casella 3 x Aliquota addizionale comunale;

Casella 10: Casella 8 - Casella 9; se la differenza è negativa indicare zero.

SEZIONE II-B			
Attività sportive dilettantistiche e collaborazioni con cori, bande e filodrammatiche	RL21 Compensi percepiti		€ 35.000 ,00
	RL22 Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	1 € 20.658 ,00	2 € 6.842 ,00
	RL23 Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2016	1 € 6.325 ,00	3 € 1.574 ,00
	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2016	1 € 558 ,00	2 € 139 ,00
	Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2016	3 € 220 ,00	4 € 55 ,00

ASPETTI DICHIARATIVI: MODELLO 730/2017

L'indicazione nel Modello 730/2017 delle somme eccedenti la franchigia richiede la compilazione del Quadro D, Sezione I e Quadro F, Rigo F2, Sezione II. Nello specifico, occorre indicare nella casella 1 del Rigo D4 il codice 7. Le somme sono contraddistinte dalla lettera "N" nel punto 1 "Causale" della Certificazione Unica 2017 – Lavoro autonomo.

N	D4 codice 7	Indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati ai direttori artistici e ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche, attività sportive dilettantistiche.
---	-------------	--

QUADRO D ALTRI REDDITI							
SEZIONE I - REDDITI DI CAPITALE, LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI							
	TIPO DI REDDITO	REDDITI	RITENUTE		TIPO DI REDDITO	REDDITI	RITENUTE
D1	UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI			D2	ALTRI REDDITI DI CAPITALE		
D3	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO						
D4	REDDITI DIVERSI	7					
D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE						

Somme percepite comprensive della franchigia di € 7.500

Totale delle ritenute

SEZIONE II - ALTRE RITENUTE SUBITE DIVERSE DA QUELLE INDICATE NEI QUADRI C E D							
	IRPEF	Addizionale Regionale	Addizionale Comunale	Addizionale Regionale IRPEF attività sportive dilettantistiche	Addizionale Comunale IRPEF attività sportive dilettantistiche	IRPEF per lavori socialmente utili	Addizionale Regionale IRPEF per lavori socialmente utili
F2							

Indicazione delle addizionali

CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA LORDA		DICHIARANTE
11	REDDITO COMPLESSIVO	,00
12	Deduzione abitazione principale e pertinenze (non soggette a IMU)	,00
13	ONERI DEDUCIBILI	,00
14	REDDITO IMPONIBILE	,00
15	Compensi per attività sportive dilettantistiche con ritenuta a titolo d'imposta	,00
16	IMPOSTA LORDA	,00