

DICHIARAZIONI

I compensi per attività sportiva dilettantistica: quadro RL Unico PF

di Luca Mambrin

La **sezione II-B del quadro RL** del modello Unico PF è riservato all'indicazione dei **compensi per attività sportive dilettantistiche**. In particolare vanno indicate:

- le **indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi** percepiti:
 - dai **direttori artistici e dai collaboratori tecnici** per prestazioni di natura non professionale rese in favore di cori, bande musicali e filodrammatiche che **perseguono finalità dilettantistiche** (art. 1, comma 299, L. 296/2006);
 - per erogati dal Coni, dalle federazioni sportive nazionali, dall'unione nazionale per l'incremento delle razze equine (Unire), dagli enti di promozione sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegue finalità dilettantistiche e che da essi sia riconosciuto;
- le **somme e i valori in genere**, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, in relazione a rapporti di **collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale** di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche (art. 90, comma 3, lett. a), L. 289/2002).

Sono **esclusi** da imposizione e pertanto non vanno dichiarati i rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio ed al trasporto, sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale, che pertanto non devono essere indicati nella dichiarazione.

Per tali tipologie di compensi, percepiti nel **2014**, è prevista la seguente **modalità di tassazione**:

- i primi **euro 7.500** complessivamente percepiti nel periodo d'imposta **non concorrono alla formazione del reddito**;
- sugli ulteriori **euro 20.658,28** viene operata una **ritenuta a titolo di imposta** (con aliquota del 23%);
- sulle **somme eccedenti l'importo complessivo di euro 28.158,28** viene operata una **ritenuta a titolo d'acconto** (con aliquota del 23%).

Le **somme eccedenti i 7.500 euro** sono soggette anche ad **addizionale regionale Irpef e all'addizionale comunale Irpef**; le aliquote da applicare devono essere quelle **effettivamente**

deliberate dalla Regione o dal Comune titolari del tributo; come infatti precisato anche nella **R.M. n. 106/E/2012**: *“sulla parte dei compensi in esame, eccedente l'importo di 7.500 euro, deve essere applicata l'aliquota Irpef del 23%, l'aliquota dell'addizionale comunale di compartecipazione all'Irpef e l'aliquota dell'addizionale regionale di compartecipazione all'Irpef. Ne consegue, pertanto, che le società e gli enti eroganti compensi relativi allo svolgimento di attività sportive dilettantistiche, in sede di effettuazione della ritenuta a titolo di addizionale regionale di compartecipazione, dovranno individuare l'aliquota deliberata dalla regione nella quale il beneficiario dell'emolumento ha il domicilio fiscale.*

La parte di reddito **eccedente euro 28.158,28** deve essere assoggettata a **tassazione ordinaria** in sede di dichiarazione dei redditi, considerando anche i compensi già assoggettati a ritenuta; i soggetti che percepiscono compensi entro euro 20.658,28 con ritenuta a titolo d'imposta dovranno comunque indicarli in dichiarazione solo ai fini della determinazione dello scaglione di reddito.

Si veda il seguente **esempio**:

Il Sig. Rossi ha percepito nel corso del 2014 da un'associazione sportiva dilettantistica un **compenso** per l'attività sportiva pari ad euro 40.000. Ipotizziamo un'aliquota dell'addizionale regionale all' **1,23%** e quella dell'addizionale comunale allo **0,8%**.

Il contribuente dovrà ricevere da parte del sostituto d'imposta la **certificazione delle somme erogate nell'anno 2014** nella quale al punto 1 dovrà essere indicata la **causale “N”** che identifica le *indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i 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*” così compilata:

**CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO,
PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale 1 N	
TIPOLOGIA REDDITUALE			
DATI FISCALI			
2	Anno	3	Autopsione <input type="checkbox"/>
4	Annuità lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	40.000		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta
	3		7.500
8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
	32.500		2.724
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese
	4.751		
12	Addizionale regionale a titolo d'imposta	13	Addizionale regionale sospesa
	254		
14	Addizionale comunale a titolo d'imposta	15	Addizionale comunale sospesa
	165		
16	Ritenute operate anni precedenti	17	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante
18	Imponibile anni precedenti	19	Contributi previdenziali a carico del percipiente
20	Spese rimborsate	21	Ritenute rimborsate

Per facilitare la compilazione dei rigi **RL21, RL22, RL23 e RL24** le istruzioni propongono l'utilizzo del 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 2014	5 Ritenute operate sui compensi percepiti nel 2014	8 Addizionale Regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2014	11 Addizionale Comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2014
Totale compensi	1 40.000	7.475	400	260
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*)
Compensi con ritenuta a titolo d'imposta	3 20.658	4.751	254	165
Imponibile (con ritenuta a titolo d'acconto)	4 11.842	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)
		2.724	146	95

Infine, la **sezione II-B del quadro RL** sarà così compilata:

SEZIONE II-B Attività sportive dilettantistiche e collaborazioni con cori, bande e filodrammatiche	RL21	Compensi percepiti				40.000,00
	RL22	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	1	20.658,00	Raddito imponibile (sommare agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)	2 11.842,00
	RL23	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2014	1	7.475,00	Ritenute a titolo d'acconto (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo R433, col. 4)	2 2.724,00
	RL24	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2014	1	400,00	Addizionale regionale (da riportare nel rigo RV3 col. 3)	2 146,00
		Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2014	3	260,00	Addizionale comunale (da riportare nel rigo RV11 col. 1)	4 95,00