

## ADEMPIMENTI

### **La Certificazione unica dei compensi sportivi**

di Luca Mambrin

Seminario di specializzazione

## SPORT E TERZO SETTORE. COSA CAMBIA?

Scopri le sedi in programmazione >



Come noto anche le **associazioni sportive** e le **società sportive dilettantistiche** che corrispondono **compensi** nell'ambito di rapporti di collaborazione sportiva e/o amministrativo-gestionale [ex articolo 67, comma 1, lett. m\), Tuir](#) hanno l'obbligo di rilasciare ai percipienti la **Certificazione unica**, anche nel caso in cui gli importi corrisposti rientrino nel **limite di esenzione fissato in euro 10.000**.

Ai sensi del citato [articolo 67, comma 1, lett. m\), Tuir](#), infatti, sono considerati **redditi diversi** le **indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi** percepiti nell'esercizio diretto di **attività sportive dilettantistiche** 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.

Beneficiano dello stesso trattamento fiscale anche i compensi percepiti 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.

L'[articolo 69, comma 2, Tuir](#) disciplina le **modalità di tassazione** di detti compensi, stabilendo che **non concorrono a formare il reddito** per un importo non superiore, complessivamente, nel periodo d'imposta, ad **euro 10.000** (importo così modificato a decorrere dall'anno 2018 dalla **L. 205/2017**).

Inoltre 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.

Per tali tipologie di compensi è prevista dunque la seguente **modalità di tassazione**:

- i primi **euro 10.000**, complessivamente percepiti nel periodo d'imposta, sono **esenti da tassazione e non concorrono alla formazione del reddito**;
- sugli ulteriori **euro 20.658,28** viene operata una **itenuta a titolo di imposta** (con aliquota del **23%**);
- sulle **somme eccedenti l'importo complessivo di euro 30.658,28** viene operata una **itenuta a titolo d'acconto** (con aliquota del **23%**).

Le **somme eccedenti** i 10.000 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 [risoluzione 106/E/2012](#) “*sulla parte dei compensi in esame, eccedente l'importo di 7.500 euro (oggi euro 10.000), 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 itenuta 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 30.658,28** deve essere assoggettata a **tassazione ordinaria** in sede di dichiarazione dei redditi, considerando anche i compensi già assoggettati a ritenuta.

Ai fini della corretta compilazione della **Certificazione unica 2020** è necessario identificare correttamente gli **importi** corrisposti attraverso l'indicazione, nella **casella 1 “tipologia reddituale”**, del **codice N**, che identifica proprio “*le indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spese, premi e compensi erogati*”:

- *nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche;*
- *in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici.*

Da segnalare poi la **novità** prevista relativamente al **campo 6 "Codice"** della CU 2020, nel quale va indicato il **codice identificativo della tipologia di somma corrisposta**. Le somme che venivano indicate con il codice "7" previsto nella CU 2019 è stato ora **sdoppiato nei codici "7" e "8"**. In particolare:

- il **codice 7** va utilizzato nel caso di **erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta** (ad esempio, compensi a contribuenti forfetari);
- il **codice 8** va utilizzato nel caso di **erogazione di altri redditi esenti** ovvero di somme che non costituiscono reddito.

In assenza di chiarimenti ufficiali si ritiene che i **compensi a sportivi dilettanti** entro la **soglia dei 10.000 euro vadano identificati con il nuovo codice "8"**.

Si veda il seguente **esempio**.

Il Sig. Rossi ha percepito **nel corso del 2019** da un'associazione sportiva dilettantistica compensi pari a 50.000 euro, di cui:

- euro 10.000 **esenti da tassazione**;
- euro 20.658,28 **soggetti a ritenuta a titolo di imposta**;
- euro 19.341,72 **soggetti a ritenuta a titolo d'acconto**.

Ipotizzando **l'aliquota dell'addizionale regionale al 1,23%** e quella dell'addizionale comunale allo 0,8% la CU 2020 dovrà essere così **predisposta**:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		TIPOLOGIA REDDITUALE		DATI FISCALI	
		Causale 1	N		
		2	Anno	3	Anticipazione
		4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		6	Altre somme non soggette a ritenuta	7	
		8	10.000		
		9	Ritenute a titolo d'acconto	10	
		11	4.449	12	
		12	Imponibile	13	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		13	40.000	14	
		14	Ritenute a titolo d'imposta	15	
		15	4.751	16	Altri dati fiscali
		16	Addizionale regionale a titolo d'imposta	17	
		17	254	18	
		18	Addizionale comunale a titolo d'imposta	19	
		19	165	20	
		20	Ritenute operate anni precedenti	21	
		21	Spese rimborsate		
			Ritenute rimborsate		