

## ADEMPIMENTI

---

### *La Certificazione unica dei compensi sportivi*

di Luca Mambrin



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 **ritenuta a titolo di imposta** (con aliquota del **23%**);
- sulle **somme eccedenti l'importo complessivo di euro 30.658,28** viene operata una **ritenuta 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 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 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	
1	Causale N	2	Anno	3	Anticipoazione
4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	6	Codice
50.000		7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	8
9	Imponibile	10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese
40.000		12	4.751	13	254
14	Ritenute a titolo d'acconto	15	4.449	16	238
17	Imponibile	18	238	19	155
20	Addizionale regionale a titolo d'acconto	21	155	22	165
23	Addizionale regionale sospesa	24	165	25	165
26	Addizionale comunale a titolo d'acconto	27	165	28	165
29	Addizionale comunale sospesa	30	165	31	165
32	Imponibile anni precedenti	33	165	34	165
35	Ritenute operate anni precedenti	36	165	37	165
38	Spese rimborsate	39	165	40	165
41	Ritenute rimborsate	42	165	43	165