

## LA SEZIONE PREVIDENZIALE E FISCALE DELLA CU 2024 DEL CO.CO.CO. SPORTIVO DILETTANTE – APPROFONDIMENTO FISCALE – PARTE 1

### **Faq**

Un Co.co.co sportivo dilettante percepisce dal 1 gennaio 2023 al 30 giugno 2023 - 10.000 euro di compensi;

dal 1/7/2023 al 31/12/2023 altri 10.000 euro di compensi da una asd iscritta al rasd;

come vanno inquadrati da un punto di vista fiscale e contributivo i predetti compensi?

Come si compila la cu 2024/redditi ritenute 2023/parte previdenziale e fiscale?

Nel quesito si tratta la parte previdenziale e la parte fiscale.

*Questa settimana verrà fatto un approfondimento sulla parte fiscale, mentre la prossima settimana ci si occuperà della parte previdenziale.*

### **Risposta – parte fiscale**

#### **Titolo V**

Articolo 25 – Lavoratore Sportivo

Articolo 26 – Disciplina del rapporto di lavoro subordinato sportivo

Articolo 27 – Rapporto di lavoro sportivo per settori professionistici

Articolo 28 – Rapporto di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo

Articolo 29 – Prestazioni sportive dei volontari

Articolo 30 – Formazione dei giovani atleti

Articolo 31 – Abolizione del vincolo sportivo e premio di formazione tecnica

Articolo 32 – Controlli sanitari dei lavoratori sportivi

Articolo 33 – Sicurezza dei lavoratori sportivi e dei minori

Articolo 34 – Assicurazione contro gli infortuni

Articolo 35 – Trattamento pensionistico

Articolo 36 – Trattamento tributario

Articolo 37 – Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale

Articolo 38 – Area del professionismo e del dilettantismo

Articolo 39 – Disposizioni a sostegno delle donne nello sport

Articolo 40 – Promozione della parità di genere

Articolo 41 – Riconoscimento del chinesiologo di base, del chinesiologo delle attività motorie preventive ed adattate, del chinesiologo sportivo e del manager dello sport

Articolo 42 – Assistenza nelle attività motorie e sportive

## Chi è il lavoratore sportivo?

### Art. 25 D.Lgs 36/2021 co.1

Atleta  
Allenatore  
Istruttore  
Direttore Tecnico  
Direttore Sportivo  
Preparatore Atletico  
Direttore di gara

Indipendentemente dal settore  
*professionistico o dilettantistico*

Senza alcuna distinzione di genere

Esercita l'attività sportiva «verso un corrispettivo»

... a favore di un soggetto dell'ordinamento sportivo iscritto nel Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, nonché a favore delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline sportive associate, degli Enti di promozione sportiva, delle associazioni benemerite, anche paralimpici, del CONI, del CIP e di Sport e Salute S.p.a. o di altro soggetto tesserato.

Figura 2 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

### Art. 25 D.Lgs 36/2021 co.1

E' lavoratore sportivo ogni altro «tesserato», ai sensi dell'articolo 15, che svolge verso un corrispettivo a favore dei soggetti di cui al primo periodo le mansioni rientranti, sulla base dei regolamenti tecnici della singola disciplina sportiva, tra quelle necessarie per lo svolgimento di attività sportiva, con esclusione

- delle mansioni di carattere amministrativo-gestionale.

- di coloro che forniscono prestazioni nell'ambito di una professione la cui abilitazione professionale è rilasciata al di fuori dell'ordinamento sportivo e per il cui esercizio devono essere iscritti in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali. (es. maestri di sci)

Figura 3 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

**NON** sono lavoratori sportivi:

- Addetti alle pulizie
- Manutentori
- ..... Ma non erano già prima
- Tutti coloro che svolgono mansioni non rientranti tra quelle tipizzate nei regolamenti tecnici

Figura 4 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

**Art. 25 D.Lgs 36/2021 co.1 - ter**

E' previsto un meccanismo di coordinamento per la formazione di un **elenco di mansioni** necessarie per lo svolgimento di attività sportiva ad integrazione di quelle elencate.

Le mansioni necessarie , «oltre» a quelle indicate nel primo periodo del comma 1..... **sono approvate con decreto** dell'Autorità di Governo delegata in materia di sport, sentito il parere del Ministro del lavoro e delle politiche sociali.

L'elenco è **tenuto dal Dipartimento per lo sport** delle Presidenza del Consiglio dei ministri (include le mansioni previste dai regolamenti tecnici comunicate entro il 31/12 di ogni anno)

Figura 5 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini



Figura 6 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

Ricorrendone i presupposti

... le asd, spd, fsd, dsa, ass. benemerite, eps, coni, cip, sport e salute spa .....  
possono avvalersi di prestazioni di lavoro occasionale **secondo la normativa vigente.**

Figura 7 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

Nell'area del dilettantismo il lavoro sportivo si presume collaborazione coordinata e continuativa, quanto ricorrono «i» **seguenti requisiti** (entrambi) nei confronti del **medesimo committente**:

- a) La durata delle prestazioni non superi le **24 ore settimanali** escluso il tempo dedicato alla partecipazione a manifestazioni sportive;
- b) Le **prestazioni** oggetto del contratto coordinate sotto il profilo tecnico-sportivo, **in osservanza dei regolamenti** delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline sportive associate e degli Enti di promozione sportiva anche paralimpici.

### **NO INAIL – tutela assicurativa prevista con il tesseramento**

Figura 8 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

#### **COLLABORAZIONI di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo (Art. 36)**

**I compensi** di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo non costituiscono base imponibile ai fini fiscali fino all'importo complessivo annuo di euro 15.000,00. (art.36 co.6)

**Esenzione fino a 15.000 euro => oltre art. 50 co.1 lett c bis TUIR (redditi assimilati LD)**

Ai fini di quanto previsto al precedente comma 6, all'atto del pagamento il lavoratore sportivo rilascia autocertificazione attestante l'ammontare dei compensi percepiti per le prestazioni sportive dilettantistiche rese nell'anno solare (art.36 co.6-bis)

#### **Autocertificazione del lavoratore**

Ai fini della soglia di esenzione deve essere considerato l'importo complessivo dei compensi sia a titolo di redditi diversi ex art. 67 comma 1 lettera m) che i redditi derivanti dai rapporti di collaborazione (art. 51 co. 1 bis)

**Soglia di esenzione 2023 redditi dal 01/01**

Figura 9 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini

Interpello 474/2023

**COLLABORAZIONI di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo**

*Art. 51 – bis D.Lgs. n.36/2021*

((  
**1-bis. Per i lavoratori sportivi dell'area del dilettantismo che nel periodo d'imposta 2023 percepiscono compensi di cui all'articolo 67, comma 1, lettera m), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, nonché compensi assoggettati ad imposta ai sensi dell'articolo 36, comma 6, del presente decreto, l'ammontare escluso dalla base imponibile ai fini fiscali per il medesimo periodo d'imposta non può superare l'importo complessivo di euro 15.000**  
 ))

*Art. 69 DPR n.917/1986*

**2. Le indennità, i rimborsi forfettari, i premi e i compensi ((di cui alla lettera m) del comma 1 dell'articolo 67)) non concorrono a formare il reddito per un importo non superiore complessivamente nel periodo d'imposta a ((10.000 euro)). Non concorrono, altresì, a formare il reddito i rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio e al trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale.**

*Figura 10 Hdemia delle professioni – Dott.ssa Sabrina Ielmini*

Trattamento tributario dei co co co sportivi dilettantistici;

I primi 6 mesi di compenso percepiti dal co co co sportivo dilettantistico sono inquadrati tributariamente come redditi diversi ai sensi dell'articolo 67, co.1 lett m) del tuir;

per cui:

- i successivi importi hanno una ritenuta a titolo di acconto irpef regionale comunale
- i successivi 20658,28-hanno una ritenuta a titolo di imposta irpef/regionale/comunale
- primi 10mila-esenti;

nel nostro caso:

10mila esenti

primo semestre - compensi dal 1/1/2023 al 30/6/2023 rileva la percezione (criterio di cassa)

Art. 67, ci.1 lett m) tuir	Qualificazione tributaria
Civilisticamente	Nono aveva qualificazione
Fisco:	Esempio
- primi 10mila euro esente;	Primi 10 mila esenti;

<p>- franchigia di esenzione di - 15.000(art 36c6 dlgs 35/21) dal 1 1 2023 al 31 12 2023; nel primo semestre la franchigia di esenzione erosa x 10.000; nota bene: i successivi 5000 eroderanno il reddito dal 1/7/2023 al 31/12/2023 (entro il12 gennaio 2024)</p> <p>vedi interpello ade 474/2023</p>	
<p>Cu-popolazione cu primo semestre</p>	<p>Rappresentazione in cu 2024/redditi ritenute 2023; Comunicazioni autonome Casella a-N1 (lettera di nuova istituzione) 4-10.000 6--22 (no reddito/no ritenuta); 7-10.000/primi 10 mila esenti;</p> <p>Struttura/cu-comunicazioni autonome; 1-n1 4-10.000/compenso dal 1 1 al 30 6 2023 6-22(no reddito/no ritenuta) 5-10.000/esente/erode franchigia 15.000;</p>
<p>previdenza</p>	<p>Non ha previdenza/se si sono versati contributi non saranno rimborsati</p>
<p>Inail</p>	<p>Non ha Inail/circ 46/2023 Inail</p>

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

### CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>		Causale 1 <b>n1</b>	
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>			
<b>DATI FISCALI</b>			
2	Anno	3	Anticipazione <input type="checkbox"/>
4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<b>10.000</b>		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta
	<b>22</b>		<b>10.000</b>
8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese
		12	Addizionale regionale a titolo d'acconto

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	CONTROLLI	
<b>Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi</b>						
<b>Dati Fiscali</b>						
AU001001	Causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, L1, M, M1, M2, N, N1, N2, N3, O, O1, P, Q, R, S, T, U, V, V1, V2, W, X, Y e ZO	SI		
AU001002	Anno	DA			Il dato non può essere maggiore di 2023	Il dato è obbligatorio se il campo AU001001 vale "G", "H" o "I" oppure se presente il campo AU001003
AU001003	Anticipazione	CB				
AU001004	Ammontare lordo corrisposto	VP		SI		Dato obbligatorio se il punto AU001001 è diverso da "X" e "Y" e non è impostato il punto AU001021
AU001005	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	VP		SI		La somma di punti AU001005 e AU001007, di tutti i moduli compilati, non deve essere superiore al punto AU001004 + 1
AU001006	Codice	NP	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 13, 14, 15, 21, 20, 22, 23 e 24			Con riferimento ai dati di ogni singolo modulo, il campo è obbligatorio se presente il campo AU001007.

I 15mila di franchigia di esenzione (art.6, co.6 d.lgs. 36/2021) dal 1/1/2023 al 31/12/2023 - sono erosi per 10mila dall'importo contenuto in casella casella 7-10.000 esenti (dal 1/1 al 30/6/2023)

Casella 1-causale n1 di nuova istituzione (l'anno scorso la casistica era rappresentata con N)

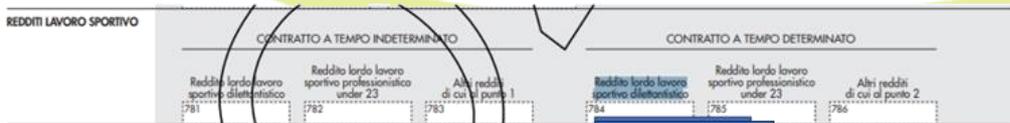
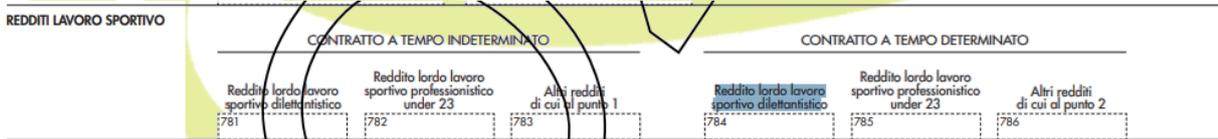
- N - le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche;
- N1 - indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023:
- 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
- N2 - redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);
- N3 - redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);

La figura del quesito nel secondo semestre del 2023 (compensi dal 1/7/2023 al 31/12/2023 con principio di cassa allargato) ha una altra qualificazione tributaria, civilistica ha un inquadramento previdenziale definito dalla circolare 88/2023 Inps.

Altro semestre: compensi di 10.000- dal 1/7/2023 al 31/12/2023 (con principio di cassa allargato);

<p>art. 50, co. 1 lett c-bis inquadramento tributario essendo un co co co 409, n.3 cpc;</p>	<p>qualificazione tributaria: art. 50, co.1 lett c-bis del tuir (reddito assimilato)</p>
<p>Civilisticamente -<b>co co co /409 n.3 cpc</b></p>	<p>Qualificazione civilistica;</p>
<p>Fisco/gestione del nostro esempio:10mila</p> <p>X Primi 5.000 esenti ,con l'utilizzo della quota residua della fascia di esenzione dei 15.000(art 36 c6);</p> <p>X ulteriori 5000/al netto contributi c /collaboratore (che sono oneri deducibili) : redditi assimilati (art. 50, co.1 lett c-bis del tuir) con allocazione al punto 2/della cu (dati fiscali)</p> <p>int 474/2023</p> <p>vedi sezione franchigia esenzione/15.000</p>	<p>5000-242,16=4757,84(punto 2 cu-dati fiscali);</p> <p>Casella -784(tempo determinato/sport)- Compenso lordo dal 1/7 al 31/12; 10mila /meno contributi (242,16)=9757,82;</p>
<p>Cu/dati fiscali</p>	<p>Punto 2/4757,84 Irpef/regionali/comunali Tir Ass fiscale Fringe- 474 Detrazioni a12 13</p>
<p>Inquadramento previdenziale: il co co co /non iscritto ad altra forma di previdenza obbligatoria/e non pensionato è iscritto alla gestione separata; aliquota del 25+2,03=27,03</p> <p>aliquota:25(contributi ivs)+2,03(contributi minori); compensi dal 1 7 2023: xcontributi ivs: oltre 5000/abbattimento base imponibile al 50%/25%/ripartizione un terzo collaboratore -due terzi committente; xcontributi minori (es malattia/maternità): oltre 5000/base imponibile al 100%/2,03%/ ripartizione un terzo collaboratore -due terzi committente</p>	<p>Specifiche uniemens(circ 88/2023);</p> <p>x25/d1-2500(10 mila-5000/al 50%)/5000/50%/un terzo due terzi- ivs + x2,03/d2/ base imponibile5000/100%/ un terzo due terzi-minori</p> <p>Nei limiti-massimale/113520-anno 2023; Base imponibile ivs-2500(10mila-5mila/al 50%) Base imponibile minori- 5000(10mila-5000)</p>

<p>compensi dal 1/7/2023 al 31/12/2023 (entro il 12 gennaio 2024)</p> <p>Previdenza/iscrizione alla gestione separata; 1/7/2023 (compensi dal 1/7/2023 al 31/12/2023);</p> <p>Compensi-10mila          Dovuti-726,5/versati 726,5          (committente+collaboratore)          Trattenuti-242,16(trattenuti collaboratore          ivs+minori)</p> <p>Sezione parasubordinati</p>	<p>Nuova sezione 3 bis-gestione separata/parasubordinati sportivi dilettanti e figure assimilate;</p> <p>SEZIONE 3-BIS          INPS GESTIONE SEPARATA          PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE</p>
<p>Inail</p>	<p>Non sono assicurati all’Inail-circolare 46/2023 Inail;</p>
<p>784-art. 36, co.6 d.lgs. 36/21</p>	<p>10mila-242,16=9757,83</p> <p>Compenso lordo del collaboratore al netto dei contributi trattenuti;          9757,83-4757,83=5000/esenzione art 36 c6/utilizzata sul reddito assimilato art. 50, co.1 lett c-bis del secondo semestre;</p>



9757,83

REDDITI LAVORO SPORTIVO						
DB001781	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	VP		SI		
DB001782	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	VP		SI		
DB001783	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Altri redditi di cui al punto 1	VP		SI	Non può essere superiore a DB001001. Può essere presente solo se compilato un dei campi DB001781 o DB001782	
DB001784	CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	VP		SI		
DB001785	CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	VP		SI		
DB001786	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Altri redditi di cui al punto 2	VP		SI	Non può essere superiore a DB001002. Può essere presente solo se compilato un dei campi DB001784 o DB001785	

**I «compensi» per lavoro sportivo nell'area del dilettantismo non costituiscono base imponibile ai fini fiscali fino all'importo complessivo annuo di euro 15.000 (art. 36 co.6)**

#### Redditi lavoro sportivo

L'articolo 25 del D.lgs. 28 febbraio 2021, n. 36, ha previsto che ricorrendone i presupposti, l'attività di lavoro sportivo può costituire oggetto di un rapporto di lavoro subordinato o di lavoro autonomo, anche nella forma di collaborazioni coordinate e continuative ai sensi dell'articolo 409, comma 1, n. 3 del codice di procedura civile.

All'art. 36 i commi 6 e 6-ter prevedono una tassazione particolare prevista rispettivamente nell'area del dilettantismo e nell'area del professionismo.

In particolare il comma 6 prevede che i compensi di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo non costituiscono base imponibile ai fini fiscali fino all'importo complessivo annuo di 15.000 euro.

Il comma 6-ter prevede che al fine di sostenere il graduale inserimento degli atleti e delle atlete di età inferiore a 23 anni nell'ambito del settore professionistico le retribuzioni agli stessi riconosciute non costituiscono reddito fino all'importo annuo massimo di euro 15.000.

Si precisa che sia per il comma 6 che per il comma 6 ter l'importo di 15.000 euro costituisce una franchigia, pertanto, solo la parte eccedente tale limite dovrà essere assoggettata a tassazione ordinaria.

Nei punti 781 e 784 va indicato l'importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell'ambito delle attività dilettantistiche, comprensivo dell'importo della franchigia di 15.000 euro.

Nei punti 782 e 785 va indicato l'importo lordo delle retribuzioni riconosciute ai lavoratori sportivi professionisti di età inferiore a 23 anni, comprensivo dell'importo della franchigia di 15.000 euro.

Nei punti 783 e 786 vanno indicati i redditi già riportati nei punti 1 e 2 che non derivino da rapporti di lavoro sportivo svolti nell'ambito delle attività dilettantistiche ovvero svolti nell'ambito delle attività professionistiche.

Compensi dal 1/7/2023 al 31/1/2023 (con cassa allargata entro il 12/1/2024)

2-4757,83

Codice fiscale del percipiente  **BOZZA INTERNET** Mod. N.

**CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE**

<b>DATI FISCALI</b> DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati			
	1	2 <b>4757,84</b>	3	4			
<b>REDDITI</b>	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO				
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari
	5	6	7	8 giorno mese anno	9 giorno mese anno	10	11
	Redditi erogati in franchi						
	12						

Area dilettantistica

	Inail	Inizio	Esenzione 15.000	Inps	Esenzione 5.000	Obblighi sicurezza
Collaborazioni sportive	No	Rasd/ Unilav	Si	Gest.Sep	Si	Si

A cura del Dott. Roberto Vinciarelli – Consulente del Lavoro e Analista normativo