



# LA RIFORMA DELLO SPORT AI BLOCCHI DI PARTENZA

26 GIUGNO 2023  
ORE 18.00

INTERVERRANNO ALL'EVENTO

**DIEGO BONAVINA** - Assessore dello Sport del Comune di Padova

**DINO PONCHIO** - Presidente Regionale Coni Veneto

**STEFANO CAMPORESE** - Sport e Salute Veneto

**DAMIANO LEMBO** - Coordinatore Nazionale degli Enti di Promozione Sportiva

**BIANCA MARIA STIVANELLO** - Avvocato e Consulente fiscosport

PALA ANTENORE  
P.zza Azzurri D'Italia (PD)

# IL REGIME DEI COMPENSI SPORTIVI

disciplina in vigore fino al 30 giugno 2023

ART.67 co.1 lett.m) TUIR

ART.69 co.2 TUIR

LAVORO SPORTIVO  
PROFESSIONISTICO  
L.91/81

REDDITI DIVERSI : art.67 co.1 lett.m) TUIR

# PRESTAZIONE SPORTIVA NEL SETTORE DILETTANTISTICO: GIOCO o LAVORO?

**Art 67 T.U.I.R. Sono redditi diversi ... se non sono conseguiti nell'esercizio di arti e professioni.. né in relazione alla qualità di lavoratore dipendente .....**

**comma 1 lett. m) T.U.I.R.**

« le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi ..... erogati nell'esercizio diretto di attività sportiva dilettantistiche dal CONI, dalle Federazioni Sportive Nazionali, dall'Unire, dagli Enti di Promozione Sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegua finalità sportive dilettantistiche e che da essi sia riconosciuto»

«Tale disposizione si applica anche ai **rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo gestionale di natura non professionale** resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche» introdotto dall'art. 90 l.289/02

art. 69, co.2 T.U.I.R. come aggiornato dal comma 367 L. 27/12/2017 n.205

“Le indennità, i rimborsi forfetari, 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”.

Risoluzione Ag.Entrate n.38/E 11/4/2014

## Corte di Cassazione

La sezione Lavoro della Cassazione tra dicembre 2021 e febbraio 2022 ha depositato una quarantina di decisioni, tutte conformi, che consolidano l'interpretazione restrittiva dell'ambito di applicazione del regime dei compensi per istruttori e addetti agli impianti sportivi enunciando un importante

### principio di diritto

- vincolante per il giudice di rinvio
- linea guida fondamentale per tutti sull'interpretazione dell'art.67 co.1 lett.m) TUIR



**SOLO PRESTAZIONI VOLONTARISTICHE AMATORIALI NON LAVORATIVE**

# Il principio di diritto enunciato dalla Cassazione

in presenza di una attività sportiva dilettantistica svolta a **titolo oneroso, con continuità, in maniera professionale**, i compensi sportivi dilettantistici di cui all'articolo 67, comma 1, lettera m), Tuir **non possano essere riconosciuti**

L'art.67 co.1 lett.m) costituisce un'**eccezione** rispetto all'obbligo contributivo previdenziale . Non sono soggette agli obblighi contributivi predetti le prestazioni relative alla formazione, alla didattica, alla preparazione e all'assistenza all'attività sportiva dilettantistica **a condizione che chi invoca l'esenzione dimostri la sussistenza delle seguenti condizioni:**

1. devono essere rese a favore di associazioni o società che non solo risultano qualificate come **dilettantistiche**, ma che in concreto posseggono tale **requisito di carattere sostanziale**, ossia svolgono effettivamente l'attività senza fine di lucro e, quindi, operano concretamente in modo conforme a quanto indicato nelle clausole dell'atto costitutivo e dello statuto
2. non devono consistere in attività svolte in relazione a prestazioni di **lavoro autonomo**, dipendente o coordinato e continuativo e comunque con carattere di **professionalità**.
3. devono essere rese nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche, inclusa la didattica, la formazione e l'assistenza e *in ragione del **vincolo associativo** esistente tra il prestatore e l'associazione o società dilettantistica, restando **esclusa** la possibilità che si tratti di prestazioni collegate all'**assunzione** di un distinto **obbligo personale**.*



d.lgs. 36/21 - art. 35 co 8-quater. Per i rapporti di lavoro sportivo iniziati prima del termine di decorrenza indicato all'articolo 51 e inquadrati, ai sensi di quanto previsto dall'art. 67 co.1 lett.m) TUIR , **non si dà luogo a recupero contributivo**

# LA RIFORMA

## disciplina applicabile dal 1 luglio 2023

Principi generali

Legge delega e D.Lgs. 36/21

## LEGGE DELEGA 8 AGOSTO 2019 N. 86

Deleghe al Governo e altre disposizioni in materia di ordinamento sportivo, di professioni sportive nonché di semplificazione.



## DECRETO LEGISLATIVO 28 FEBBRAIO 2021 n. 36

riordino e riforma delle disposizioni in materia di enti sportivi professionistici e dilettantistici nonché di lavoro sportivo



## DECRETO CORRETTIVO (D.Lgs. 5 ottobre 2022 n. 163)

la riforma del lavoro sportivo si applica dal 1 gennaio 2023



## DECRETO MILLEPROROGHE (D.L. n. 198/2022 convertito in L. 24.02.2023)

la riforma del lavoro sportivo si applica dal **1 luglio 2023**

*Schema di D.Lgs.  
approvato in  
prima lettura  
31.5.2023  
Correttivo-bis*

# I pilastri della riforma

## abrogazione L.91/81

*art.52 co.1 lett.b)*

## abrogazione art.67 co.1 lett.m) TUIR

*art.52 co.2-bis*

- superata la distinzione tra settore professionistico e dilettantistico
- **definizione unitaria della figura del lavoratore sportivo (art.25)**

- Superata la figura ibrida dell'amatore introdotta dal D.Lgs. 36/21
- **distinzione tra prestazioni di lavoro e di volontariato (art.29)**

## TIPOLOGIE CONTRATTUALI GENERALI E SPECIALI

**art.25** tipologie contrattuali

**art.26** lavoro subordinato sportivo

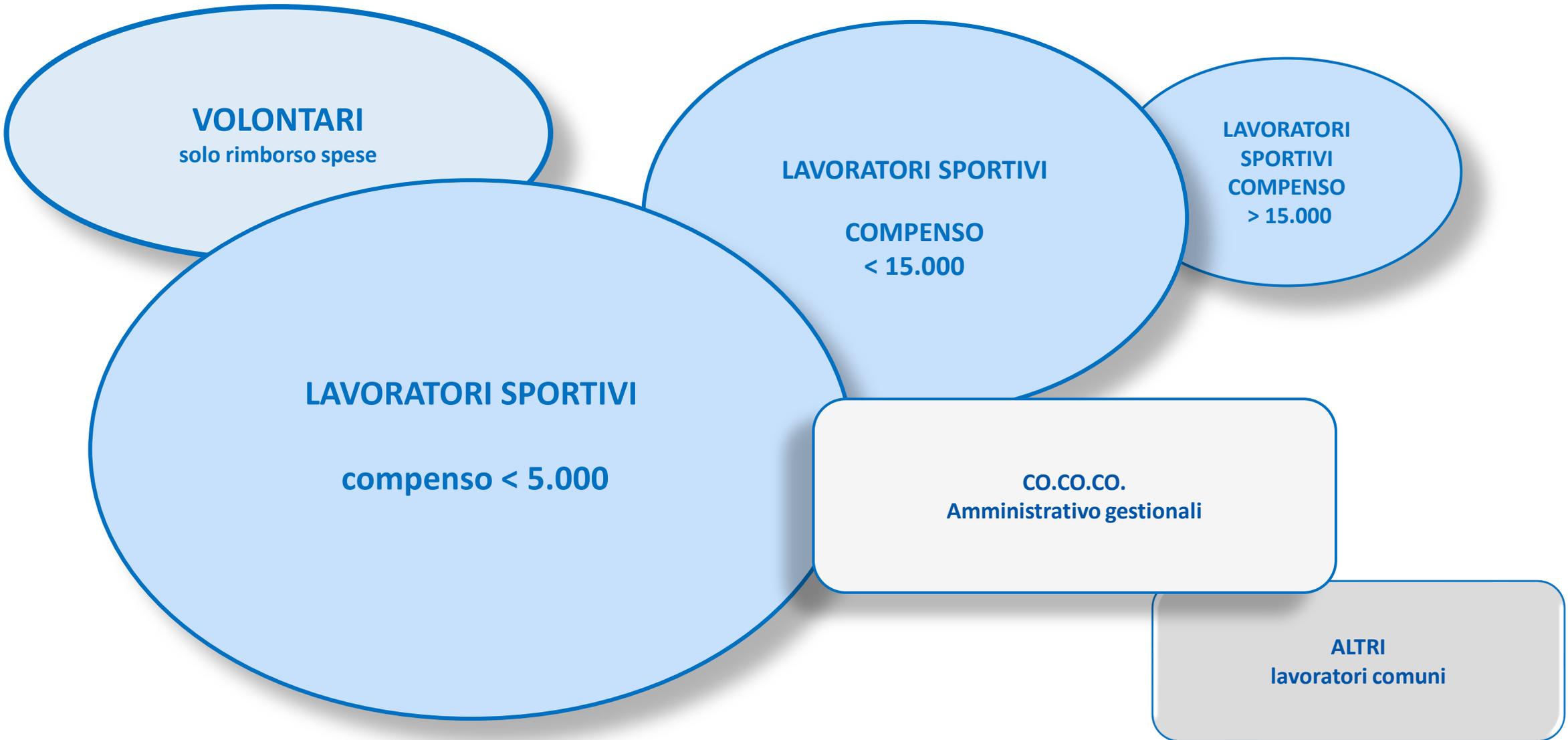
**art.27** lavoro sportivo nei settori professionistici

**art.28** lavoro sportivo area del dilettantismo

**art.37** prestazioni a carattere amministrativo-gestionale

## TRATTAMENTO FISCALE, PREVIDENZIALE ASSISTENZIALE (artt.34,35,36)







# LA FIGURA DEL VOLONTARIO

art. 29 D.Lgs. 36/21

ASSOCIAZIONI E SOCIETÀ'  
FSN, DSA, EPS anche paralimpici  
CONI, CIP, SPORT E SALUTE

## ART.29 VOLONTARI SPORTIVI

- spontaneità della prestazione
- assenza di fine di lucro
- finalità amatoriali
- **GRATUITA'** della prestazione
- **INCOMPATIBILITA'** rapporto di lavoro
- **ASSICURAZIONE RC**

- svolgimento diretto dell'attività sportiva
- formazione, didattica e preparazione degli atleti

VOLONTARI SPORTIVI - *SEGUE*

- spontaneità della prestazione
- assenza di fine di lucro
- finalità amatoriali
- **GRATUITA'** della prestazione
- INCOMPATIBILITA'
- ASSICURAZIONE RC

*autocertificazione spese  
fino a 150 euro/mese  
previa delibera  
(correttivo-bis)*



**Indennità chilometrica**  
Risoluzione Ag.Entrate  
n.38/E 11/4/2014

esclusivamente le **spese documentate** relative a  
 vitto  
 alloggio  
 viaggio  
 trasporto  
 sostenute in occasione di prestazioni effettuate  
**fuori dal territorio comunale di residenza del  
 percipiente**  
 tali rimborsi non concorrono a formare il reddito del  
 percipiente



Automobile Club d'Italia

Home

L'ACI

Il Club

Servizi

Servizi online

Guide utili

Normative

Per la mobilità

App mobile

Sei in [Home](#) / [Servizi](#) / [Servizi online](#) / **Costi chilometrici**

## Costi chilometrici

Il servizio permette di calcolare i costi chilometrici necessari per quantificare l'importo dei rimborsi spettanti dipendenti o professionisti che utilizzano il proprio veicolo svolgendo attività a favore del datore di lavoro.

Con questo servizio è possibile trovare:

- il valore del costo chilometrico relativo ai singoli modelli di autovettura, motociclo, ciclomotore, fuoristrada, autofurgone (dal 2018)
- il valore del costo chilometrico relativo ai singoli modelli di autocarro (dal 2012)
- Il prezzo dei carburanti (dal 2000)
- Limiti di deducibilità fiscale dal reddito d'impresa delle spese di trasferta (dal 2000)

*Solo gli utenti registrati possono usufruire del servizio.*

[Vai al servizio](#)

TABELLE ACI 2023  
comunicato  
Ag. Entrate  
G.U. 28.12.2022  
n.302

## VOLONTARI SPORTIVI - *SEGUE*

- spontaneità della prestazione
- assenza di fine di lucro
- finalità amatoriali
- **GRATUITA'** della prestazione
- **INCOMPATIBILITA'**
- ASSICURAZIONE RC



prestazioni sportive di volontariato sono incompatibili con qualsiasi forma di rapporto di lavoro subordinato, autonomo, ogni altro rapporto di lavoro retribuito con ente di cui il volontario è socio o associato  
o  
tramite il quale svolte la propria attività sportiva

## VOLONTARI SPORTIVI - *SEGUE*

- spontaneità della prestazione
- assenza di fine di lucro
- finalità amatoriali
- **GRATUITA'** della prestazione
- **INCOMPATIBILITA'** rapporto di lavoro
- **ASSICURAZIONE RC**



DECRETO ATTUATIVO  
per individuare  
meccanismi assicurativi semplificati, con  
polizze anche numeriche + disciplina controlli

(rinvio art.18 co.2 D.Lgs. n.117/17)

+ assicurazione infortuni  
(art.51 L.289/02)

# LAVORATORE SPORTIVO

art.25 D.Lgs. 36/21

Definizione

Tipologie contrattuali

## ART.25 LAVORATORE SPORTIVO

### ➤ **soggetti qualificati**

- **esercita attività sportiva verso corrispettivo**
- *a favore di un soggetto dell'ordinamento sportivo*
- **senza distinzione di genere**
- **indipendentemente dal settore professionistico o dilettantistico**



**ATLETA**  
**ALLENATORE**  
**ISTRUTTORE**  
**DIRETTORE TECNICO**  
**DIRETTORE SPORTIVO**  
**PREPARATORE ATLETICO**  
**DIRETTORE DI GARA**

**OGNI ALTRO TESSERATO CHE SVOLGE MANSIONI NECESSARIE ALLO SVOLGIMENTO DELL' ATTIVITA' SPORTIVA**  
  
**SULLA BASE DI REGOLAMENTI DEGLI ENTI AFFILIANTI**  
  
**SONO ESCLUSE MANSIONI DI CARATTERE AMMINISTRATIVO-GESTIONALE**

➤ *Non sono lavoratori sportivi 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*

**NON SONO  
LAVORATORI SPORTIVI**

**CUSTODI**  
**ADETTI ALLE PULIZIE**  
**MANUTENTORI**  
**ADDETTI BAR/NEGOZIO**  
**altri soggetti che svolgono  
mansioni non comprese  
nei regolamenti**



**SI APPLICANO NORME  
COMUNI SUL LAVORO**

**COLLABORATORI  
AMMINISTRATIVO –  
GESTIONALI**  
**SEGRETERIA**



**TRATTAMENTO  
DIFFERENZIATO**

**Ante riforma:  
possono essere corrisposti  
compensi sportivi a custodi,  
giardinieri e addetti alle pulizie?  
NO**



l'art.67 co.1 lett.m) tur non è applicabile a tali figure perché non svolgono esercizio diretto di attività sportiva dilettantistica, né attività di formazione, didattica, preparazione e assistenza alle attività sportive dilettantistiche



Divisione Contribuenti

Direzione Centrale Persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali

Risposta n. 189/2022

**OGGETTO:** Compensi corrisposti da ASD ad addetti a mansioni di custodia e pulizia della struttura sportiva - qualificazione come redditi diversi - articolo 67, comma 1, lettera m), del TUIR

Con l'istanza di interpello specificata in oggetto, e' stato esposto il seguente

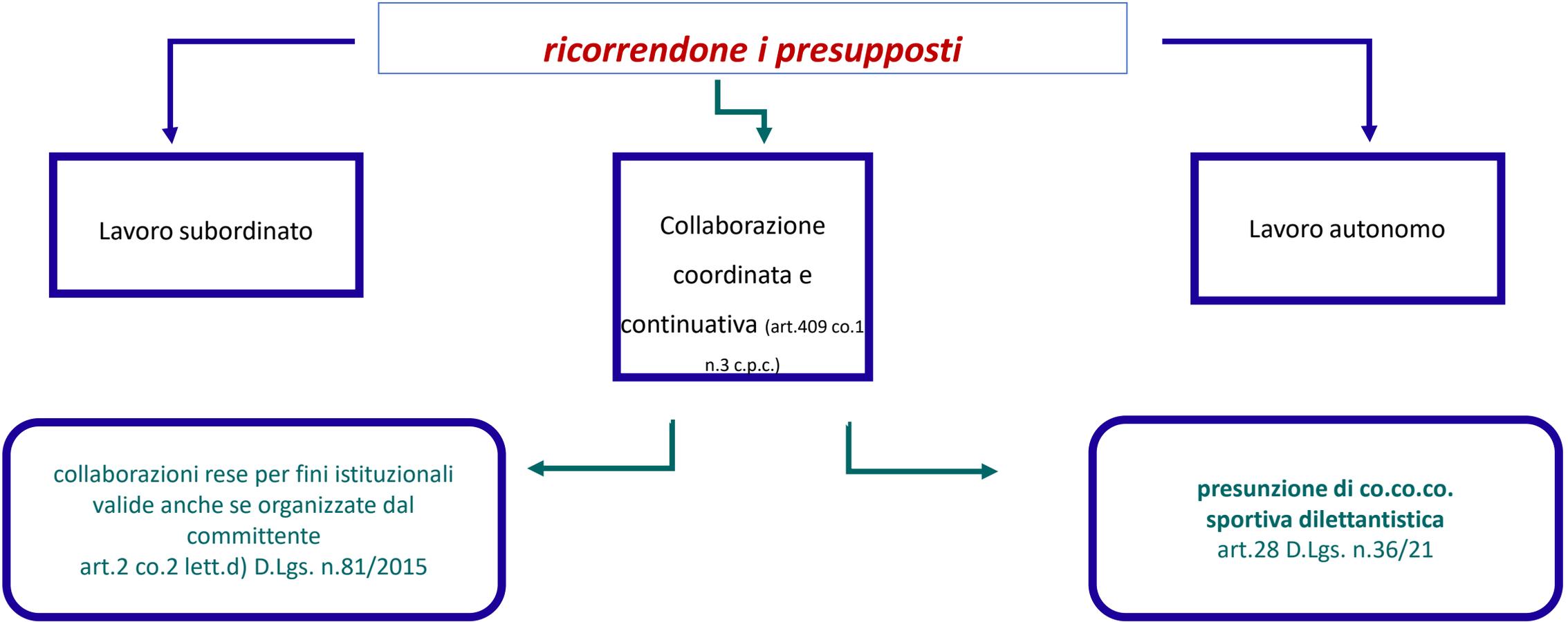
#### QUESITO

L'Istante è una Associazione Sportiva Dilettantistica (di seguito, "ASD"), "riconosciuta dal CONI", affiliata a una Federazione sportiva, che eroga compensi "dilettantistici" a una pluralità di soggetti tra cui atleti, allenatori, massaggiatori, istruttori, dirigenti, amministratori.

Nell'ambito della candidatura alla gestione del palazzetto dello sport, oggetto di procedura di gara pubblica, l'ASD Istante intende valutare l'impatto delle somme che deve erogare al personale che si occuperà delle mansioni di custodia e pulizia del palazzetto, cura del giardino del palazzetto, servizi per cui l'ente appaltante prevede la gestione in capo all'appaltatore.

L'Istante chiede se le figure che esercitano le mansioni descritte possano essere inquadrare tra quelle che svolgono esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche e se, pertanto, le somme erogate nei loro riguardi rientrino tra quelle che generano per i

**INQUADRAMENTO DI LAVORATORI NELL'AMBITO DILETTANTISTICO: TIPOLOGIE CONTRATTUALI – art.25**



## lavoro subordinato art.2094 c.c.

oggetto della prestazione è

**l'energia lavorativa**

che il lavoratore mette a disposizione del datore  
di lavoro

sotto la vigilanza

e le direttive del datore di lavoro

**assoggettamento gerarchico**

**indici sussidiari: orario, retribuzione fissa, assenza di  
rischio, etc.**

## lavoro autonomo art.2222 c.c.

oggetto della prestazione è **l'opera/il servizio**

cioè il risultato della propria attività organizzata in  
piena autonomia e a proprio rischio

lavoro c.d. parasubordinato (art.409 co.1 n.3 c.p.c)

personalità,

continuità

coordinazione: connessione funzionale derivante da un protrato  
inserimento nell'organizzazione aziendale o nelle finalità perseguite  
dal committente

modalità di coordinamento stabilite di comune accordo dalle parti

(L.81/2017 Jobs Act autonomi)

## art.26 - disciplina del lavoro subordinato

disciplina speciale che ricalca la L.91/81:

- non si applicano norme sul licenziamento individuale né le connesse tutele reali o obbligatorie
- non si applicano alcune norme dello statuto dei lavoratori incompatibili con ordinamento sportivo
- contratto a termine fino a 5 anni
- possibilità di clausole compromissorie
- divieto di clausole di non concorrenza

**DISCIPLINA UNITARIA  
TUTTI I LAVORATORI  
SPORTIVI SUBORDINATI**



# collaborazione coordinata e continuativa

art.2 co.2 lett.d)

D.Lgs. n.81/15

PER TUTTI  
art.409 co.1 n.3 cpc

## 1.collaborazione coordinata e continuativa

- prestazione prevalentemente personale
- **autonoma** organizzazione del lavoro
- modalità di **coordinamento stabilite di comune accordo tra le parti**

se organizzate dal committente



si applica *ex lege* la disciplina del rapporto di lavoro subordinato

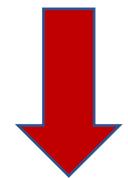
(art.2 D.Lgs. n.81/2015)

ASD/SSD  
 CONI FSN DSA EPS  
 art.2 co.2 lett.d) D.Lgs. n.81/2015+  
 Min. Lav. Interpello 6/2016

2. collaborazione coordinata e continuativa

SOLO LAVORATORI  
 SPORTIVI?  
 SI RITIENE CHE LA  
 NOZIONE SIA PIU' AMPIA

collaborazioni rese per fini istituzionali etero organizzate  
 deroga al principio generale RIPRISTINATA DAL CORRETTIVO



NON si applica *ex lege* la disciplina del rapporto di lavoro subordinato

### 3. collaborazione coordinata e continuativa

LAVORO SPORTIVO  
area dilettantismo art.28

Come si calcolano le 18/24 ore?  
In termini assoluti o come media annuale/mensile?

**PRESUNZIONE CO.CO.CO.**

- a) durata delle prestazioni oggetto del contratto, pur avendo carattere continuativo, non supera le **diciotto/ventiquattro ore settimanali, escluso il tempo dedicato alla partecipazione a manifestazioni sportive**
- b) prestazioni oggetto del contratto risultano coordinate sotto il profilo tecnico-sportivo, in osservanza dei regolamenti delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Federazioni Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva

I requisiti sono richiesti nei confronti del **MEDESIMO COMMITTENTE**

### 3. collaborazione coordinata e continuativa

principio di indisponibilità del tipo contrattuale per la subordinazione - *C. Cost., n.121/93; n.115/94; n.76/2015*

#### art.28 = PRESUNZIONE RELATIVA

ammette le prova contraria, a carico di chi intende far valere una diversa qualificazione del rapporto



è possibile stipulare altri contratti

è possibile stipulare co.co.co. per prestazione di durata maggiore

il contratto è valido ma in questo caso non opera la presunzione

onere di dimostrare la natura genuinamente autonoma della prestazione spetta al committente



valutare opportunità di certificare il contratto di lavoro - artt. 75 ss. del D.Lgs.n. 276/2003

ASD/SSD  
FSN,DSA,EPS anche  
paralimpici

art.37 attività amministrativo-gestionale

➤ collaboratori di segreteria **non sono lavoratori sportivi** (mansioni escluse dall'art.25)



non applicano disciplina dei contratti sportivi

- se dipendenti non applicano contratto sportivo art.26 ma norme diritto comune
- se co.co.co. non applicano la presunzione del contratto fino a 18 ore

ASD/SSD  
FSN, DSA, EPS anche paralimpici

art.37 attività amministrativo-gestionale

- possono stipulare co.co.co. art.409 co.1 n.3 cpc, *ricorrendone i presupposti*
- si ritiene che possano stipulare co.co.co. per fini istituzionali, anche etero organizzate

➤ **co.co.co. e ordinamento tributario e fiscale del lavoro sportivo area dilettantismo**

*Non rientrano coloro che forniscono prestazioni A/G 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*

*correttivo-bis*

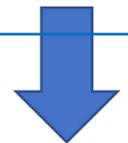
- esenzione contributiva fino a 5.000
- riduzione contributiva primi 5 anni
- franchigia fiscale fino a 15.000

...entiva, LUL, cedolino paga, prospetto contributivo ecc. )  
 ...consulente abilitato) e non con il RAS

# DIPENDENTI PUBBLICI – art.25 co.6

possono prestare la propria attività nell'ambito delle società e associazioni sportive dilettantistiche fuori dall'orario di lavoro, fatti salvi gli obblighi di servizio

divieto di incarichi retribuiti senza la preventiva autorizzazione dell'amministrazione di appartenenza  
art.53 D.Lg.vo 165/2001



ATTIVITA' **CRATICA**  
in Procedimento amministrativo con **silenzio assenso entro 30 giorni dalla presentazione della domanda di autorizzazione**  
**Correttivo-bis**

ATTIVITA' **RETRIBUITA** =  
inquadramento lavoratore sportivo autonomo o co.co.co. area dilettantismo  
previa **autorizzazione**  
dell'amministrazione di appartenenza

**PREMI** per i risultati ottenuti nelle competizioni sportive

# TRATTAMENTO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

artt.34,35,36 D.Lgs. 36/21

## art.36 co.6 - trattamento tributario

rinvio alla disciplina del TUIR, per tutto quanto non previsto dal decreto

**compensi da lavoro sportivo nel settore dilettantistico + co.co.co. amministrativo-gestionali**

**soglia di esenzione fino a 15.000 euro**

**concorrono a formare il reddito per il percipiente sulla parte eccedente**

**esclusivamente a fini fiscali**

## art.36 co.6 – bis - trattamento tributario

rinvio alla disciplina del TUIR, per tutto quanto non previsto dal decreto

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-quater - trattamento tributario

# inquadramento dei P R E M I

- somme versate a propri tesserati, in qualità di **atleti e tecnici**  
a titolo di premio per i **risultati ottenuti nelle competizioni sportive**
  - erogati da : CONI, CIP, FSN, DSA, EPS, ASD/SSD
  - si applica art.30 DPR n.600/73
- ↓
- non sono redditi da lavoro
  - non sono soggetti a contribuzione
  - non concorrono alla formazione del reddito (*non si sommano*)
  - **scontano ritenuta del 20% a titolo di imposta, al momento dell'erogazione**

**Volontari**  
**Dipendenti pubblici**  
**Lavoratori sportivi**

# art.34 – trattamento assicurativo

## assicurazione contro gli infortuni LAVORATORI

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	OBBLIGO INAIL
LAVORO SUBORDINATO	SI
CO.CO.CO.	SI
LAVORO AUTONOMO PROFESSIONALE	NO
LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE	NO



# art.34 – trattamento assicurativo

## assicurazione contro gli infortuni

➤ **dipendenti e co.co.co.**

assicurazione **INAIL** : dubbi e criticità

➤ decreto attuativo per determinazione premio assicurativo

*D.M. 21 novembre 2022 [???* ]

non sono previste fasce di esenzione:

- *compensi inferiori a 5.000 [???* ]
- *applicazione dei minimali per le co.co.co.*

sulla base dei **solli rischi non coperti** ai sensi dell'articolo 51 L.289/02, coordinando tra loro le diverse forme di tutela obbligatoria tenendo conto delle peculiarità dell'attività sportiva  
**Correttivo-bis**

# art.35- trattamento pensionistico

subordinati (tutti) + autonomi e co.co.co. settore professionistico



Fondo Pensione lavoratori sportivi **INPS** – ex Fondo pensione sportivi professionisti

autonomi e co.co.co. settore dilettantistico



gestione separata INPS  
trattamento agevolato

## art.35- trattamento pensionistico area dilettantismo

autonomi e co.co.co.  
+ co.co.co. amministrativo-  
gestionali

- gestione separata INPS
- esenzione totale fino a euro 5.000 annui
- riduzione 50% imponibile contributivo pensionistico per i primi 5 anni  
(fino al 31.12.2027)
- oltre i 5000 aliquota contributiva 25% + aliquote aggiuntive (1,23%-2,03%) **tutele assistenziali** [*disoccupazione, maternità, malattia, assegni familiari*]
- oltre i 5000 aliquota contributiva 24% (lavoratori già assicurati)

## FRANCHIGIA DI € 5.000

L'applicazione dei contributi previdenziali è prevista per i compensi superiori a € 5.000,00 e fino ad un massimale, (attualmente di € 105,014,00)

Le aliquote contributive sono:

	IVS	Contributi minori	totale	Ripartizione onere
Co.co.co	25%	2,03%	27,03%	1/3 lavoratore 2/3 committente
	IVS	Contributi minori	totale	Ripartizione onere
Professionisti	25%	1,23%	26,23%	addebito del 4% al committente

Per i primi cinque anni dalla entrata in vigore del decreto legislativo 36/2021 e del relativo correttivo (quindi fino al 31/12/2027), **la base imponibile** su cui calcolare la parte previdenziale (IVS) è **ridotta del 50%**.

Per i collaboratori che risultino assicurati presso altre forme obbligatorie, l'aliquota contributiva pensionistica e la relativa aliquota contributiva per il computo delle prestazioni pensionistiche è stabilita in misura pari al **24%**

## TRATTAMENTO FISCALE E PREVIDENZIALE DEL LAVORO SPORTIVO DILETTANTISTICO – autonomi e co.co.co.

- Il trattamento fiscale e previdenziale dei compensi sportivi dipenderà dall'entità annua dei compensi medesimi, che sono divisi in tre fasce:
  - **Fino a 5.000 euro** = esenzione da IRPEF e INPS;
  - **da 5001 a 15.000** si verseranno (solo) i contributi INPS, legge 335/95
  - **superati i 15.000 euro** si pagheranno sia i contributi INPS che l'IRPEF, con le aliquote ordinarie e relative addizionali



## Art.51 co. 1 bis

Per i lavoratori sportivi dell'area del dilettantismo che nel **periodo d'imposta 2023** percepiscono compensi di cui all'art.67 co.1 lett.m) TUIR 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**

## FRANCHIGIA FISCALE ANNO 2023 - esempi

fino al 30 giugno 2023  LETTERA DI INCARICO art.67 co.1 lett.m) TUIR	dal 1 luglio 2023  CONTRATTO LAVORO SPORTIVO (autonomo e cococo)
8.000	7.000
5.000	10.000
10.000	5.000
13.000 di cui 10.000 non soggetti a ritenuta 3.000 soggetti a ritenuta a titolo di imposta 23% + addizionali	5.000
15.000 di cui 10.000 non soggetti a ritenuta 5.000 soggetti a ritenuta a titolo di imposta 23% + addizionali	5.000

# SIMULAZIONE 1\* – CO.CO.CO. PRIMI 5 ANNI

<b>COMPENSO LORDO</b>	<b>5.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>contrib. prev e ass.</b>	-	726,50	1.453,00	2.179,50
a carico collaboratore 1/3	-	242,17	484,33	726,50
a carico committente 2/3	-	484,33	968,67	1.453,00
<b>Inail totale **</b>	240,00 (???)	480,00	720,00	960,00
<b>Irpef e Addizionali*</b>	-	-	-	1.281,50
<b>netto collaboratore</b>	<b>4.920,00</b>	<b>9.597,83</b>	<b>14.275,67</b>	<b>17.672,00</b>
<b>costo committente</b>	<b>5.160,00</b>	<b>10.804,33</b>	<b>16.448,67</b>	<b>22.093,00</b>

\*\* Inail ipotesi di scuola 48/1000 – non tiene conto del DM 21.11.22 e dei minimali \* Addizionali Regionali e Comunali Lazio e Roma - NON tiene conto di detrazioni

# SIMULAZIONE 2\* – CO.CO.CO. dal 1.1.2028

<b>COMPENSO LORDO</b>	<b>5.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>contrib. prev e ass.</b>	-	1.351,50	2.703,00	4.054,50
a carico collaboratore 1/3	-	450,50	901,00	1.351,50
a carico committente 2/3	-	901,00	1.802,00	2.703,00
<b>Inail totale**</b>	240,00 (???)	480,00	720,00	960,00
<b>Irpef e Addizionali*</b>	-	-	-	1.281,50
<b>netto collaboratore</b>	<b>4.920,00</b>	<b>9.389,50</b>	<b>13.859,00</b>	<b>16.967,00</b>
<b>costo committente</b>	<b>5.160,00</b>	<b>11.221,00</b>	<b>17.282,00</b>	<b>23.343,00</b>

\*\* Inail ipotesi di scuola 48/1000 – non tiene conto del DM 21.11.22 e dei minimali - \*Addizionali Regionali e Comunali Lazio e Roma – NON tiene conto di detrazioni



# SIMULAZIONE 3 – PROFESSIONISTA FORFETTARIO

PRIMI 5 ANNI				
COMPENSO LORDO	<b>5.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
contrib. prev e ass.	-	686,50	1.373,00	2.059,50
imposta sostitutiva 5%	-	-	-	195,00
DOPO 5 ANNI				
COMPENSO LORDO	<b>5.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
contrib. prev e ass. (dal 1.1.2028)	-	1.311,50	2.623,00	3.934,50
imposta sostitutiva 15% (dopo 5 anni)	-	-	-	585,00

# SEMPLIFICAZIONI

art.28 D.Lgs. 36/21

art.35 co.8-quinquies D.lgs. 36/21

**RAPPORTO DI LAVORO  
SPORTIVO  
AREA DILETTANTISMO  
CO.CO.CO.**

**art.28 - semplificazioni**

**NUOVE FUNZIONI DEL RAS (Registro delle Attività Sportive Dilettantistiche)**

- 1. COMUNICAZIONE PREVENTIVA SERVIZI PER L'IMPIEGO  
= COMUNICAZIONE AL RAS  
compenso < 5.000 escluso**

medesimi contenuti previsti per legge per la comunicazione C.I.

resa disponibile a INPS e INAIL in tempo reale

messa a disposizione del ML

mancato adempimento = sanzioni

irrogazione: organi di vigilanza lavoro, fisco e previdenza (ITL)

***correttivo-bis: entro 30 giorni da dal mese successivo all'inizio del rapporto di lavoro***

**RAPPORTO DI LAVORO  
SPORTIVO  
AREA DILETTANTISMO  
CO.CO.CO.**

**art.28 - semplificazioni**

**NUOVE FUNZIONI DEL RAS (Registro delle Attività Sportive Dilettantistiche)**

**2. TENUTA LIBRO UNICO LAVORO = IN VIA TELEMATICA APPOSITA SEZIONE RAS  
compenso < 15.000 non vi e' obbligo di prospetto paga**

***correttivo – bis: unica soluzione, anche dovuta alla scadenza del rapporto di lavoro, fermo restando che i compensi dovuti possono essere erogati anticipatamente***

**3. COMUNICAZIONE MENSILE INPS dati retributivi= IN VIA TELEMATICA APPOSITA SEZIONE RAS  
(art.35 co.8-quinquies)**

**RAPPORTO DI LAVORO  
SPORTIVO  
AREA DILETTANTISMO  
CO.CO.CO.**

**art.28 - semplificazioni**

**DECRETO ATTUATIVO entro 1 aprile 2023**  
individuazione delle disposizioni tecniche e dei protocolli informatici  
necessari a consentire gli adempimenti previsti dalle nuove funzionalità del RAS  
in materia di lavoro

**con decreto attuativo entro il 1° luglio 2023, sono individuate le disposizioni tecniche e i protocolli informatici necessari a consentire**  
**COMUNICAZIONE PREVENTIVA TRAMITE RAS**  
*correttivo – bis*

**con decreto attuativo entro il 31 ottobre 2023, sono individuate le disposizioni tecniche e i protocolli informatici necessari a consentire ALTRI**  
**ADEMPIMENTI TRAMITE RAS**  
*correttivo – bis*

RAPPORTO DI LAVORO  
SPORTIVO  
AREA DILETTANTISMO  
CO.CO.CO.

art.28 - semplificazioni

gli adempimenti e i versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per le co.co.co. sportive dilettantistiche

periodo di paga da luglio 2023 a settembre 2023

possono essere effettuati entro il **31 ottobre 2023**

*Correttivo-bis*

TABELLA DI CONFRONTO	PARTITA IVA	CO.CO.CO. SPORTIVO
forma accordo	Lettera di incarico professionale	contratto di co.co.co. sportivo
comunicazione preventiva	NO	SI per compenso superiore a 5000
altri adempimenti amministrativi	NO	SI (LUL, Uniemens per compensi superiori a 5000, cedolino paga per compensi superiori a 15.000)
INAIL	NO	SI 1/3 lavoratore 2/3 committente
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	<i>compensi fino a 5.000 - NO compensi superiori a 5.000 – SI a carico del professionista, salva rivalsa del 4% se applicata in fattura</i>	<i>compensi fino a 5.000- NO compensi superiori a 5.000 – SI 1/3 lavoratore 2/3 committente</i>
SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO	solo obblighi informativi	SI, TUTTI GLI ADEMPIMENTI <i>per compensi fino a 5000 probabile esenzione salvo obblighi informativi</i>
ADEMPIMENTI FISCALI committente	SI: CU ed eventuale 770	SI: CU ed eventuale 770
CERTIFICATO ANTIPEDOFILIA	SI se si lavora con minori	SI se si lavora con minori

## DISCLAIMER

Queste diapositive sono state create per il seminario indicato in premessa

Non sono una trattazione completa ed esaustiva dell'argomento e non possono altresì essere diffuse ,  
riprodotte o utilizzate al di fuori del contesto in premesse salvo l'uso didattico per i partecipanti al  
seminario

grazie

avv. Biancamaria Stivanello – [b.stivanello@lexstivanello.it](mailto:b.stivanello@lexstivanello.it)

# GRAZIE PER L'ATTENZIONE



**avv. Biancamaria Stivanello**

**Piazzale Stazione, 7  
35131 – Padova (PD)**

## **Contatti**

**Tel: 049/8756940**

**email: [b.stivanello@lexstivanello.it](mailto:b.stivanello@lexstivanello.it)**

<b>INQUADRAMENTO</b> <b>ART.67 co.1 lett.m) TUIR</b> <b>vigente fino al 30.06.2023</b>	<b>PRESTAZIONI SPORTIVE</b> <b>DILETTANTISTICHE</b>	<b>PRESTAZIONI AMMINISTRATIVO</b> <b>GESTIONALI</b>
Forma del contratto	LETTERA DI INCARICO	CO.CO.CO.
Adempimenti amministrativi	nessuno	Comunicazione preventiva centro per l'impiego (interpello 22/2010 Min. Lav.) LUL CEDOLINO
Adempimenti fiscali del sostituto di imposta	CU per tutti gli importi anche <10.000	CU per tutti gli importi anche < 10.000
	Modello 770 compensi >10.000	Modello 770 compensi >10.000
Adempimenti assicurativi	Infortuni morte e validità permanente per sportivi dilettanti	INAIL
Adempimenti previdenziali e assistenziali	nessuno	nessuno