

Fiscal News

n° 9 Ottobre 2mila17

*Rivista informativa a cura
dell'ufficio fiscale della
Presidenza nazionale*

In questo numero...

770 del 2017

 **CENTRO
SPORTIVO
ITALIANO**

INDICE

770 2017: ESEMPIO DI COMPILAZIONE PER LE ASD E COMITATI

- **i compensi sportivi dilettantistici nel 770 semplificato**
- **il nuovo software ministeriale per redigere il 770 2017**
- **la redazione dei quadri ST e SV relativi ai versamenti**
- **la preparazione e l'invio del file telematico**

I COMPENSI SPORTIVI DILETTANTISTICI NEL 770 SEMPLIFICATO

Scopo della presente circolare è quello di fornire alcuni esempi pratici di compilazione del modello 770 semplificato 2017 ad uso dei sodalizi sportivi dilettantistici e dei comitati CSI che nell'anno precedente hanno erogato compensi per esercizio diretto dell'attività sportiva ed eventualmente compensi di lavoro autonomo (es. compenso professionale del consulente fiscale, avvocato ecc.) e di lavoro autonomo occasionale. La finalità è quella di fornire una semplice guida per redigere il dichiarativo che risponda all'ipotesi più diffusa nel circuito dilettantistico: quella in cui il sodalizio abbia erogato solo compensi sportivi e compensi di lavoro autonomo/occasionali. L'eventuale gestione di lavoratori subordinati e parasubordinati (collaboratori a progetto) non è contemplata in quanto la complessità di tali elaborazioni richiede solitamente l'intervento di un consulente abilitato e di programmi gestionali idonei. Gli esempi sono finalizzati ad illustrare l'utilizzo del software gratuito messo a disposizione dell'Agenzia delle Entrate (Ade). E' a carico del compilatore verificare attentamente la correttezza dei dati anagrafici dell'associazione (es. codice ATECO) nonché quelli di rilievo locale come le aliquote dell'addizionale comunale che sono in vigore nei comuni ove hanno residenza i collaboratori sportivi gestiti.

Il 31 ottobre 2017 scade il termine per l'invio del 770 semplificato, un dichiarativo che riguarda anche gli enti sportivi dilettantistici (ASD, SSD, enti di promozione sportiva del CONI) che hanno erogato nell'anno precedente (2016) i compensi di cui all'art 67, comma 1, lettera M del DPR 917/1986 (TUIR).

Si tratta delle "indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi... erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche dal CONI, dalle Federazioni sportive nazionali, dall'Unione Nazionale per l'Incremento delle

Fino a 7.500 euro

Razze Equine (UNIRE), dagli enti di promozione sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegue 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" L'art. 69 del TUIR stabilisce inoltre che: "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 7.500 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".

Per comodità esponiamo la tabella del trattamento fiscale sui compensi sportivi dilettantistici

IMPONIBILE	RITENUTE
FINO A 7.500€	Nessuna ritenuta
DA 7.501 A 28.158,28 €	<ul style="list-style-type: none"> • ritenuta a titolo d'imposta definitiva del 23%; • addizionale regionale di compartecipazione a titolo d'imposta dell' 1,23%(aliquota unica su tutto il territorio nazionale) aggiornata al DL 201/2011 conv. L 214/2011); • addizionale comunale di compartecipazione a titolo d'imposta deliberata dal comune di residenza dello sportivo dilettante
OLTRE 28.158,28 €	<ul style="list-style-type: none"> • ritenuta a titolo d'acconto del 23%; • addizionale regionale di compartecipazione a titolo d'acconto dell' 1,23%(aliquota unica su tutto il territorio nazionale) aggiornata al DL 201/2011 conv. L 214/2011); • addizionale comunale di compartecipazione a titolo d'acconto deliberata dal comune di residenza dello sportivo dilettante

Come stabilito dalla normativa, non vanno indicati nel modello 770 le somme erogate a titolo di rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio e al trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale.

IL NUOVO MODELLO 770 2017: COME SCARICARE IL SOFTWARE

Il modello 770 semplificato deve essere scaricato dal sito dell'Ade, [cliccando sul presente link](#).

Scaricate il *plugin* e cliccate: si aprirà in automatico la prima schermata del programma.

Scelta Profilo Utente

Indica se sei un sostituto d'imposta

Soggetto che presenta la Dichiarazione per proprio conto

Amministrazione dello Stato

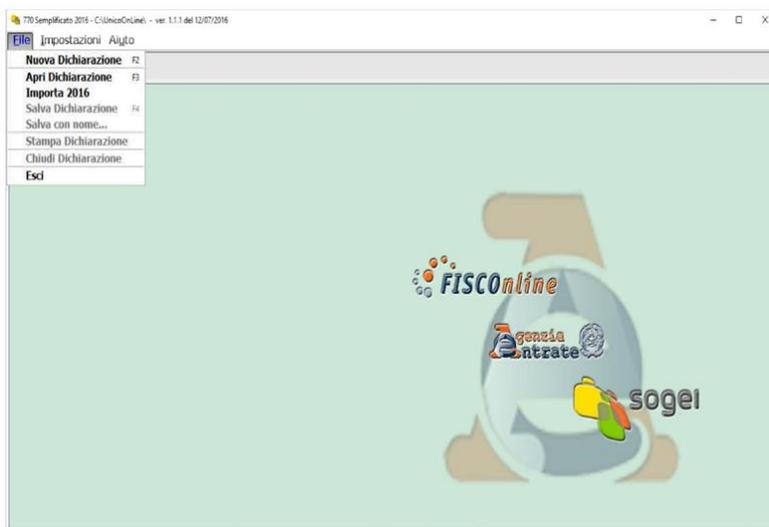
Incaricato [intermediari e società del gruppo]

Ufficio dell'Agenzia delle Entrate

Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Dichiarazione

Annulla Fine

Selezionate il tipo di utenza come indicato nella figura soprastante. Quindi in alto a sinistra nel menu generale cliccate su Nuova Dichiarazione come indicato nella figura successiva



Procedete cliccando AVANTI e quindi inserite il codice fiscale della ASD o comitato CSI come di seguito indicato:

Compilazione assistita

770 Semplificato 2015

BENVENUTO

Codice Fiscale

Dati Anagrafici

Scegli quadri 770

Fine

Indica la tipologia del contribuente

Persona Fisica
 Altri Soggetti

Codice Fiscale

Inserisci il Codice Fiscale del Contribuente. Il Codice Fiscale deve essere quello rilasciato dall'Amministrazione finanziaria così come riportato nell'apposito tesserino.

80059280588

Indietro Annulla Avanti

Inserite la denominazione della ASD o comitato CSI:

Compilazione assistita

770 Semplificato 2015

BENVENUTO

Codice Fiscale

Dati Anagrafici

Scegli quadri 770

Fine

Indicare i dati anagrafici del contribuente

Denominazione

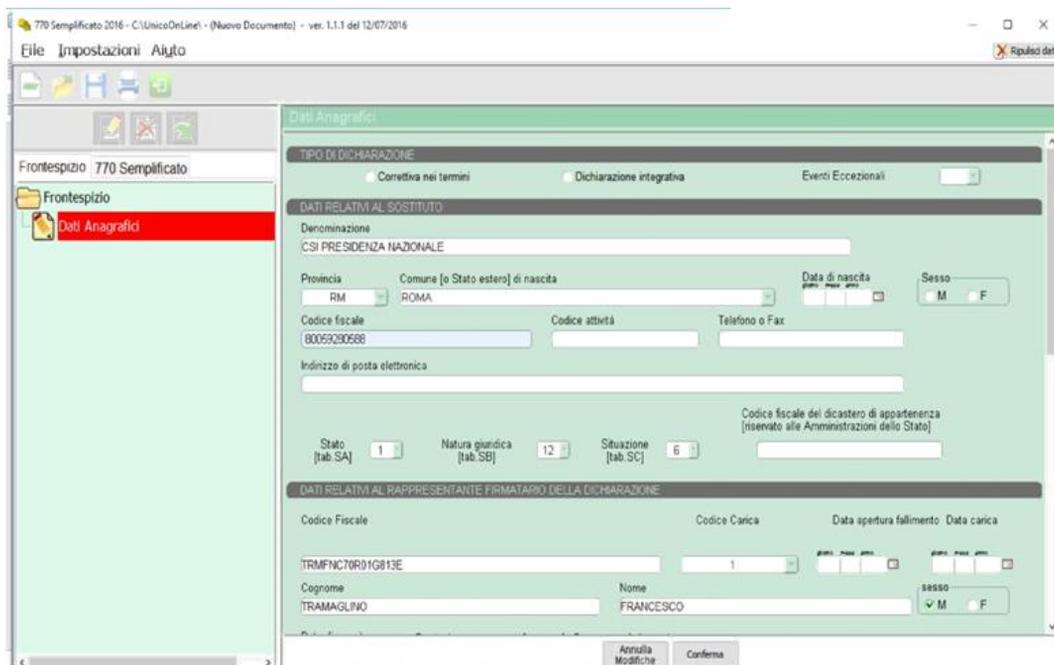
CSI PRESIDENZA NAZIONALE

Indietro Annulla Avanti

Di seguito dovrete indicare I quadri da compilare. Nelle ipotesi prese ad esempio da noi ipotizzate, il sodalizio sportivo deve solo dichiarare le ritenute erariali, regionali e comunali di alcuni sportivi dilettanti o di soggetti esercenti attività professionali. Quindi quadro ST e SV (se si devono recuperare somme a credito, ad esempio per eccesso di versamenti il contribuente deve compilare anche il quadro SX.



Proseguite ed entrerete automaticamente nel quadro anagrafico



770 Semplificato 2016 - C:\UnicoOnLine\ - (Nuovo Documento) - ver. 1.1.1 del 12/07/2016

File Impostazioni Aiuto Ripulisci dati

Frontespizio 770 Semplificato

Frontespizio

Dati Anagrafici

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

Codice Fiscale: TRMFINCT0R01G813E Codice Carica: 1 Data apertura fallimento: Data carica:

Cognome: TRAMAGLINO Nome: FRANCESCO sesso: M F

Data di nascita: 01/10/1970 Provincia: NA Comune (o Stato estero) di nascita: POMPEI

Codice Stato estero: Stato federato, provincia, contea: Località di residenza:

Indirizzo estero: Telefono o cellulare: Codice fiscale società o ente dichiarante:

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Dipendente Autonomo Codice fiscale del soggetto che presenta la restante parte della dichiarazione:

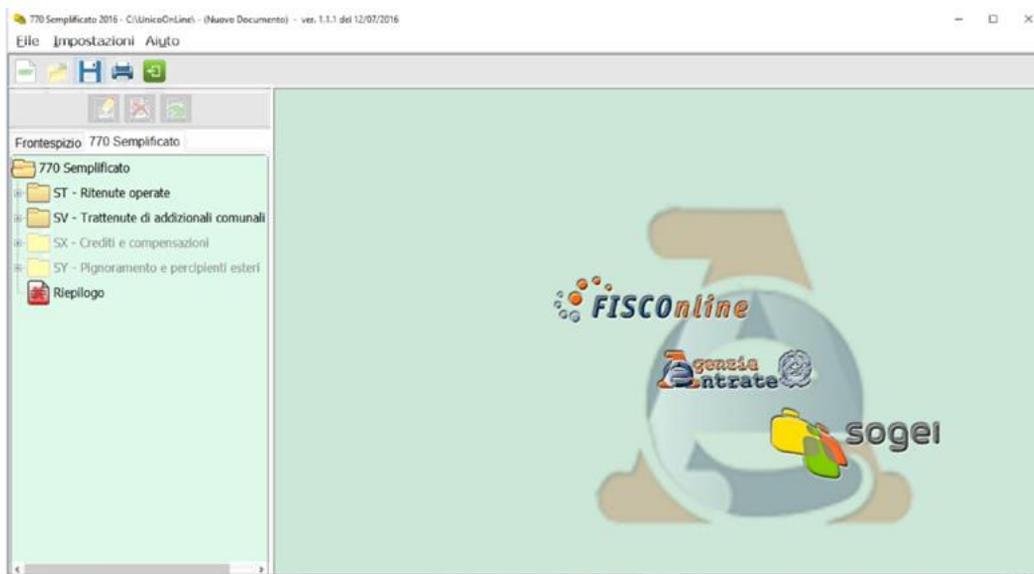
Gestione separata lavoro dipendente e autonomo:

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Situazioni particolari Codice Attestazione

Annulla Modifiche Conferma

Confermate e chiudete. Poi passate alla compilazione del 770



ESEMPIO DI COMPILAZIONE DEL QUADRO ST CON DATI DI FANTASIA

Come precisato nei paragrafi precedenti il nuovo modello 770 2017 (per il 2016) non richiede più l'indicazione dei dati anagrafici, dell'imponibile e delle ritenute relative a ciascun percettore. Tali dati sono indicati nelle CU e non debbono più essere replicati nel 770 che sarà limitato alla sola indicazione dei versamenti delle ritenute (f24).

Pertanto ASD e comitati CSI non dovranno più porre attenzione nel 770 ai percettori di compensi < 7500 euro (che invece debbono sempre essere riportati nelle CU). Ipotizziamo dunque di aver corrisposto nel 2016 ad uno sportivo dilettante l'ammontare lordo complessivo di euro 15.000. Immaginiamo una aliquota regionale dell'1,23 % e una comunale dello 0,90% (dati di fantasia, a carico del lettore verificare i dati esatti in base alla residenza anagrafica del percettore)

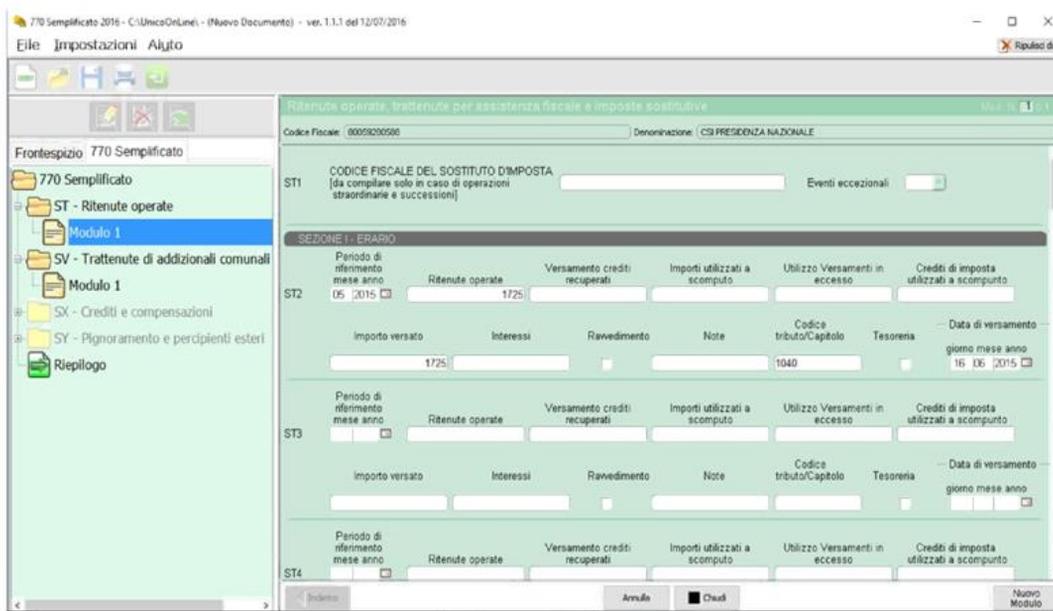
Compenso lordo anno 2016	15.000 €
<i>soglia esente:</i>	7.500 €
<i>imponibile</i>	7.500 €
<i>ritenuta a tit. imposta (23%)</i>	1.725 €
<i>add.le reg.le secca (1,23%)</i>	92,25 €
<i>add.le com.le secca (0,90%)</i>	67,50€
compenso netto	13.115,25 €

Se vi siete accorti che avete erogato un compenso netto superiore a 7500€ e intendete risalire al compenso lordo è possibile utilizzare il seguente algoritmo: $LORDO = (NETTO - 7500) / (1 - 0,23 - \text{aliq. Regionale} - \text{aliq. comunale})$. Nell'esempio riportato $LORDO = (13.115,25 - 7500) / (1 - 0,23 - 0,0123 - 0,0090) = 5615,25 / 0,7487 = 7500$ che sommato all'importo di 7500€ esenti riconducono all'ammontare complessivo di 15.000€ lorde ipotizzate nell'esempio.

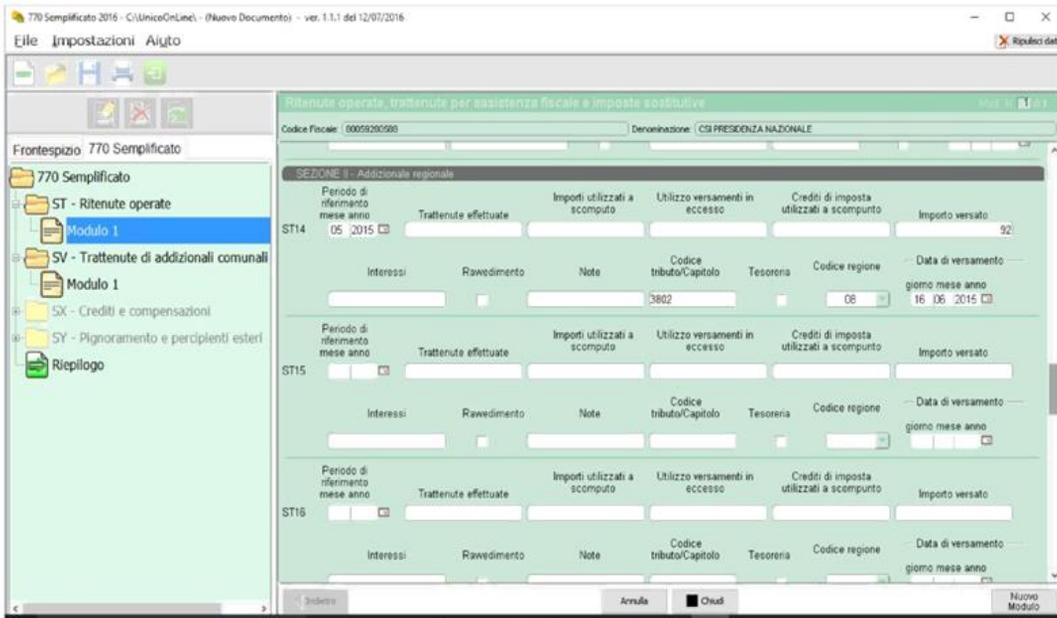
Se tutto è chiaro, allora dovrete avere un f24 con le seguenti ritenute:

ritenuta a tit. imposta (23%)	1.725€ (codice tributo 1040)
add.le reg.le secca (1,23%)	92,25 € (codice tributo 3802)
add.le com.le secca (0,90%)	67,50 € (codice tributo 3847)

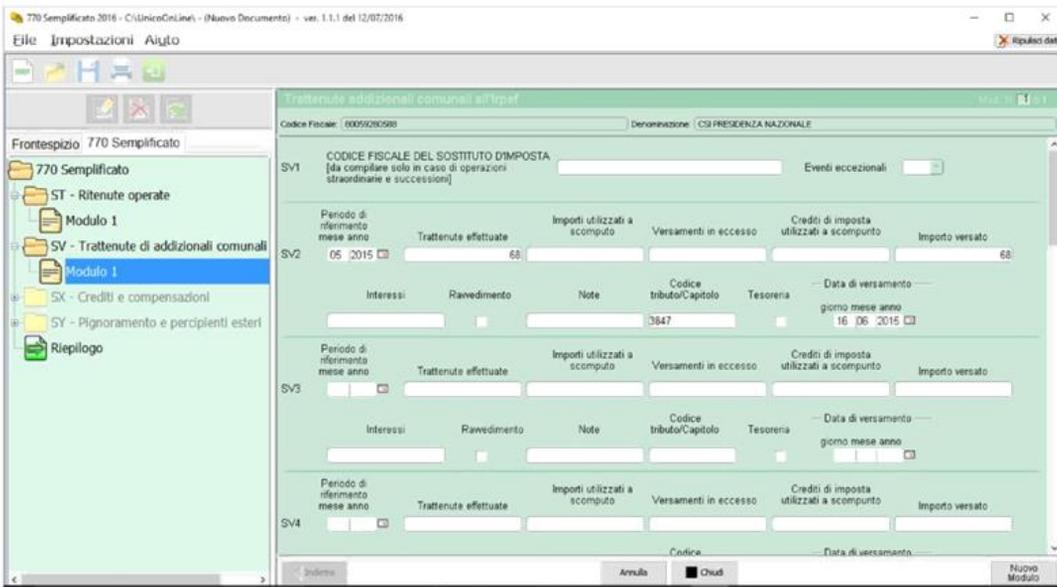
Se non lo avete sappiate che c'è tempo fino al 31 ottobre per riparare versando le somme dovute con una piccola mora (ravvedimento operoso). Sulla base dei dati sopra riportati si provvederà quindi ad indicare nel quadro ST, sezione I la ritenuta erariale 23%.



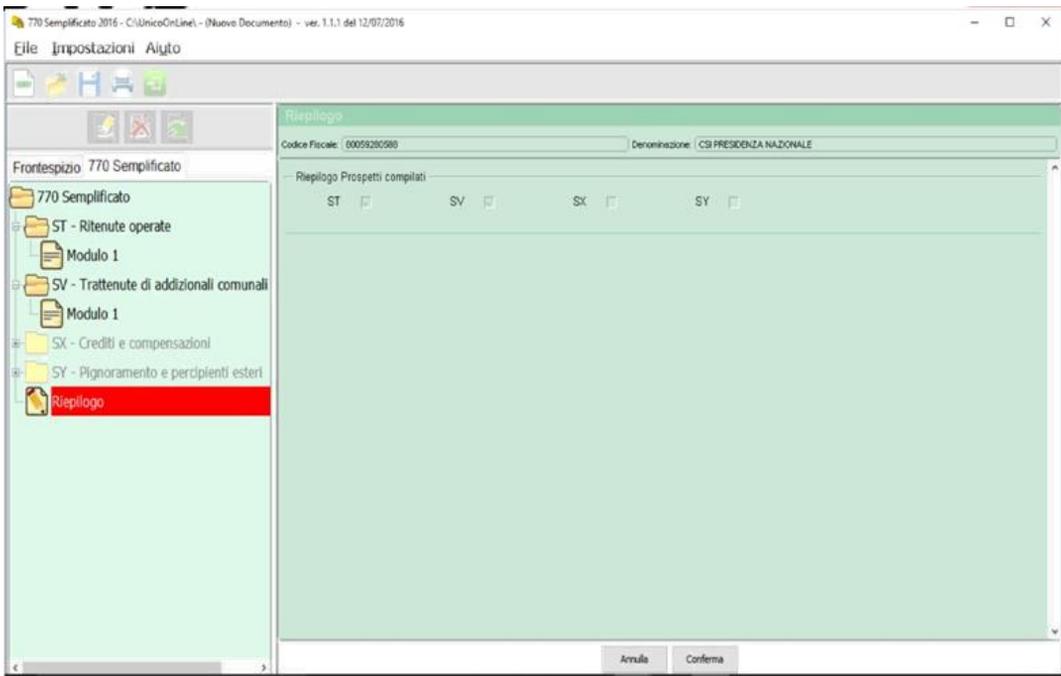
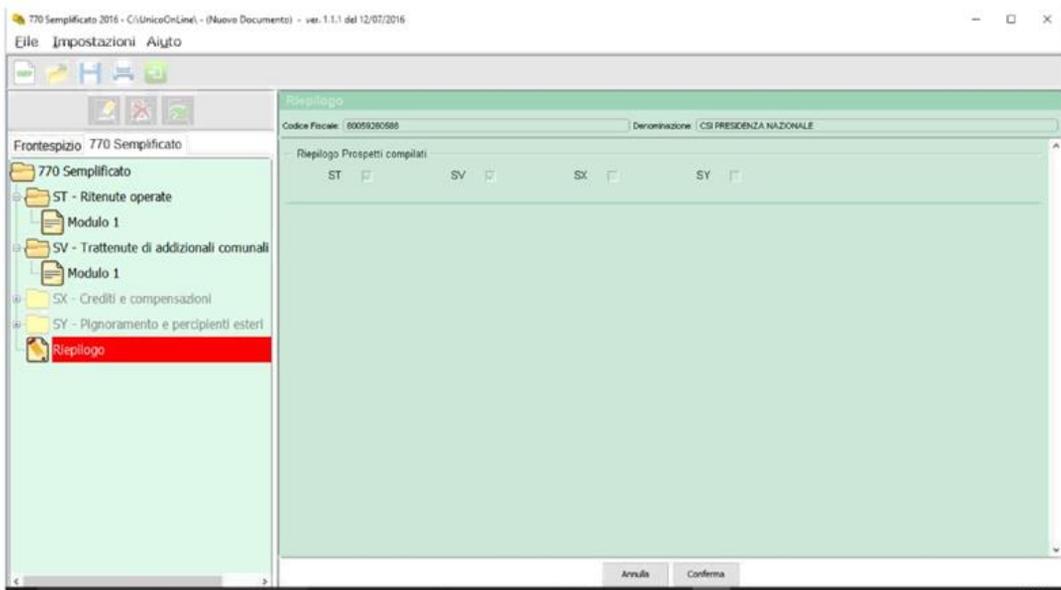
e nel quadro ST sezione II, la ritenuta regionale



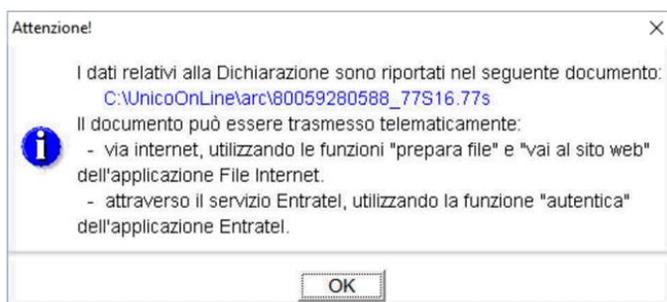
La ritenuta comunale va invece indicata nel quadro SV



La compilazione è finita. Si può procedere con il riepilogo (che da colore rosso è passato a colore verde) confermando



Dopo aver dato la conferma comparirà la consueta schermata di formazione del file telematico che potrà essere inviato tramite Entratel, internet (per meno di venti percipienti) o con l'assistenza di un professionista o CAF abilitato.



Fiscal News

Grazie per l'attenzione

Ufficio Giuridico e Fiscale
Dr. Francesco Tramaglino

