



Liveinfo

TRATTAMENTO FISCALE DEI COMPENSI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI NELL'AREA DEL DILETTANTISMO PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2023

Modalità operativa

Per come era stato strutturato il calcolo del cedolino, rilasciato con la release 2023.11.2 e alle cui note di rilascio si deve far riferimento dove non diversamente specificato, a seguito del diverso trattamento dei compensi arretrati erogati prima di luglio 2023, caricati con la voce **C3645 - COMPENSI GIA' EROG.FINO 06/23**, previsto prima delle alle nuove indicazioni dell'Agenzia delle Entrate, potevano verificarsi le seguenti casistiche:

- in caso di compensi non erogati o erogati (entro giugno 2023) nel limite di 10.000 euro, il programma calcolava correttamente la franchigia dei 15.000 euro anche in base alle nuove indicazioni;
- per i compensi erogati (entro giugno 2023) tra 10.000 e 15.000 euro (e oltre), il programma calcolava la franchigia annua dei 15.000 euro, non considerando un importo pari alla differenza tra il compenso erogato ante 07/23 e 10.000 euro (franchigia prevista per gli importi erogati entro giugno ex art. 69 del Tuir) col limite dei 5.000 euro.

Casistiche

Una volta caricato il compenso del mese con voce C0095 o personalizzata, determiniamo la franchigia a cui il programma lo ha assoggettato nelle seguenti casistiche:

- importo caricato ante 07/23 pari a 7.000 euro:
 - ✓ franchigia residua (da luglio 2023) calcolata da Giotto: $15.000 - 7.000 = 8.000$; è corretto anche con le nuove norme;
- importo caricato ante 07/23 pari a 12.000 euro:
 - ✓ sottraendogli 10.000 euro, abbiamo la franchigia persa, 2.000 euro; franchigia residua (da luglio 2023) calcolata da Giotto: $15.000 - 12.000 = 3.000$, che con le nuove norme dovrebbe invece essere 5.000 euro;
- importo caricato ante 07/23 pari a 15.000 euro:
 - ✓ sottraendogli 10.000 euro abbiamo la franchigia persa, 5.000 euro, franchigia residua calcolata da Giotto, $15.000 - 15.000 = 0$ (zero), che con le nuove norme dovrebbe invece essere 5.000;
- per importi caricati ante 07/2023 oltre i 15.000:
 - ✓ la franchigia residua calcolata da Giotto è sempre pari a 0(zero) mentre con le nuove norme dovrebbe invece essere 5.000.

Attenzione: per chi avesse già erogato tutti i compensi ed effettuato i relativi conguagli di fine anno nei cedolini dei mesi precedenti, **è necessario comunque elaborare anche il mese di dicembre per sistemare i conteggi.**

Soluzioni

- Per chi eroga compensi nel cedolino di dicembre al fine di sistemare i conteggi è necessario:
 - ✓ prima casistica: nessun intervento richiesto;
 - ✓ seconda casistica: caricare i dati come indicato dalle note di rilascio, elaborare il cedolino e poi correggere la voce C3643 - ESENZ.FISC.LAV.SPORT.DILETT sommando l'importo perso: 3.000 calcolato dal programma + 2.000, totale 5.000 e rielaborare il cedolino;
 - ✓ terza e quarta casistica: caricare i dati come indicato dalle note di rilascio, elaborare il cedolino e poi caricare la voce C3643 - ESENZ.FISC.LAV.SPORT.DILETT inserendo l'importo perso di 5.000 euro e rielaborare il cedolino.
- Per chi non deve erogare compensi nel cedolino di dicembre al fine di sistemare i conteggi è necessario:
 - ✓ prima casistica: nessun intervento richiesto, pertanto non necessita di rielaborazione;

- ✓ seconda casistica: elaborare il cedolino e poi correggere la voce C3643 - ESENZ.FISC.LAV.SPORT.DILETT sommando l'importo perso: 3.000 calcolato dal programma + 2.000=5.000 e rielaborare il cedolino;
- ✓ terza e quarta casistica: elaborare il cedolino e poi caricare la voce C3643 - ESENZ.FISC.LAV.SPORT.DILETT inserendo l'importo perso di 5.000 euro e rielaborare il cedolino.