

B.Point - Paghe - Trattamento fiscale dei compensi percepiti dai lavoratori sportivi nell'area del dilettantismo per il periodo d'imposta 2023

Alla luce dell'interpello dell'Agenzia delle Entrate con Risposta n.474 dell'11/12/2023, l'indicazione fornita con la LivePatch della Fix 23.70.20 relativa agli altri redditi sportivi da gestire nei Progressivi manuali con l'accumulatore "ELSF", erogati a partire da gennaio 2023, **non è più valida**.

Per il primo semestre la franchigia era di 10.000,00, per cui l'accumulatore ELSF doveva essere caricato con il minor valore tra il compenso percepito nel primo semestre e la franchigia di 10.000,00 euro, e a questo importo dovevano essere sommati i compensi erogati, eventualmente, nel secondo semestre, se, l'importo caricato nell'accumulatore ELSF era d'importo superiore ai 10.000,00 euro relativamente ai compensi del primo semestre.

Per ottenere un corretto conguaglio fiscale l'utente deve operare come di seguito:

- Se il limite della franchigia del primo semestre di 10.000,00, sommato ai compensi erogati nel secondo semestre, risulta superiore alla franchigia annua di 15.000,00 euro: non è necessario alcun intervento, in quanto, la somma dei compensi percepiti nel periodo antecedente il rapporto di lavoro con la società sportiva che deve fare il conguaglio, aveva già saturato la franchigia annua e l'assoggettamento fiscale è stato corretto dal primo cedolino emesso.
- Se il limite dei compensi del primo semestre di 10.000,00, sommato ai compensi erogati nel secondo semestre, NON risulta superiore alla franchigia annua di 15.000,00 euro: non è necessario alcun intervento, in quanto, la somma dei compensi percepiti nel periodo antecedente il rapporto di lavoro con la società sportiva che deve fare il conguaglio, NON aveva già saturato la franchigia annua e l'assoggettamento fiscale è stato corretto dal primo cedolino emesso (che ha assoggettato a imposta l'imponibile solo al superamento dei 15.000,00 euro).
- Se il limite della franchigia del primo semestre di 10.000,00, sommato ai compensi erogati nel secondo semestre, risulta inferiore alla franchigia annua di 15.000,00 euro: l'utente deve creare un codice di Corpo negativo figurativo assoggettato solo a fiscale con l'accumulatore ELSF e, nel cedolino di conguaglio, deve imputare la differenza tra [15.000,00 franchigia annua totale - (10.000,00 della franchigia del primo semestre + compensi del secondo semestre)], in quanto, la somma dei compensi percepiti nel periodo antecedente il rapporto di lavoro con la società sportiva che deve fare il conguaglio, NON aveva già saturato la franchigia annua e l'assoggettamento fiscale NON è stato, quindi, corretto dal primo cedolino emesso. Occorre effettuare il "recupero" della parte di franchigia non riconosciuta.



Alcuni esempi

Esempio 1:

Compenso erogato nel primo semestre, e caricato come ELSF, uguale a 20.400,00 euro. Poiché la franchigia di 15.000,00 euro risultava già saturata, il cedolino ha calcolato imponibile fiscale e imposta dall'inizio. Poiché, invece, la franchigia del primo semestre era di 10.000,00, l'accumulatore ELSF andava caricato per 10.000,00 (minor valore tra compenso e franchigia) e, in questo modo, ci sarebbe stato spazio per una esenzione fiscale di ulteriori 5.000,00 euro. Per "recuperare" questa quota di esenzione non goduta, occorre far passare il Codice di corpo negativo figurativo con l'accumulatore ELSF, sul cedolino di conguaglio per 5.000,00 euro.

Esempio 2:

Compenso erogato nel primo semestre uguale a 13.000,00 euro + compenso di 2.000,00 erogato nel secondo semestre, con accumulatore ELSF caricato per 15.000,00. Poiché la franchigia di 15.000,00 euro risultava già saturata, il cedolino ha calcolato imponibile fiscale e imposta dall'inizio. Poiché, invece, la franchigia del primo semestre era di 10.000,00, l'accumulatore ELSF andava caricato per 12.000,00 (minor valore tra compenso e franchigia) e, in questo modo, ci sarebbe stato spazio per una esenzione fiscale di ulteriori 3.000,00 euro. Per "recuperare" questa quota di esenzione non goduta, occorre far passare il Codice di corpo negativo figurativo con l'accumulatore ELSF, sul cedolino di conguaglio per 3.000,00 euro.

Esempio 3:

Compenso erogato nel primo semestre uguale a 13.000,00 euro + compenso di 6.000,00 erogato nel secondo semestre, con accumulatore ELSF caricato per 19.000,00. Poiché la franchigia di 10.000,00 euro del primo semestre sommata ai compensi del secondo semestre di 6.000,00 supera comunque la franchigia annua di 15.000,00, anche se l'accumulatore è stato caricato con un importo errato (19.000,00 al posto di 16.000,00) comunque l'assoggettamento fiscale risulta corretto (la somma dei redditi ha comunque saturato la franchigia di 15.000,00). Non occorre nessun intervento nel cedolino di conguaglio.

Esempio 4:

Compenso erogato nel primo semestre uguale a 8.000,00 euro + compenso di 5.000,00 erogato nel secondo semestre, con accumulatore ELSF caricato per 13.000,00. Poiché la franchigia di 15.000,00 euro non è stata superata, l'assoggettamento fiscale è stato corretto, in quanto è iniziato dal superamento dei 15.000,00 euro. Non occorre nessun intervento nel cedolino di conguaglio.