

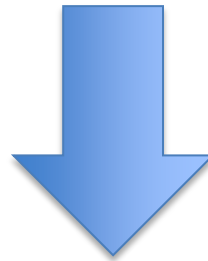


# RIFORMA DELLO SPORT

## ASPETTI FISCALI DEL RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO

# Novità normative

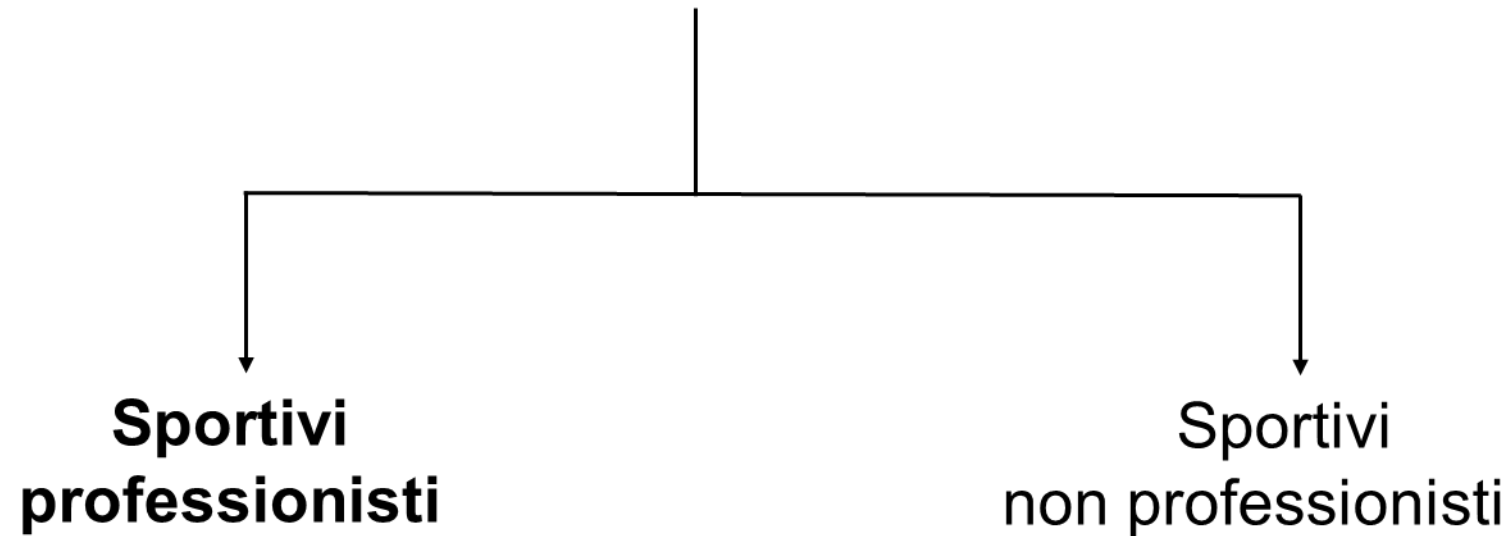
## Legge delega 8 agosto 2019, n. 86



Il **Consiglio dei Ministri** in data **24 Novembre 2020** ha **approvato**, in esame preliminare, **cinque decreti legislativi di riforma dell'ordinamento sportivo**, in attuazione di altrettanti articoli della legge delega. I decreti ora devono essere esaminati dalla Conferenza Stato/Regioni per essere trasmessi alla Camere per l'espressione del parere da parte delle Commissioni parlamentari competenti per materia e per i profili finanziari. Le Commissioni hanno 45 giorni dalla data di trasmissione per pronunciarsi.

# LEGGE 91/81

# SPORTIVI



# Individuazione dello sportivo professionista

«Sono sportivi professionisti **gli atleti, gli allenatori, i direttori tecnico sportivi ed i preparatori atletici**, che esercitano l'attività sportiva **a titolo oneroso** con carattere di **continuità** nell'ambito delle **discipline regolate dal CONI** e che **conseguono la qualificazione dalle Federazioni sportive nazionali**»

Art. 2 Legge 91/81

# Individuazione dello sportivo professionista

- **gli atleti, gli allenatori, i direttori tecnico sportivi ed i preparatori atletici,**
- **che esercitano l'attività sportiva a titolo oneroso**
- **con carattere di continuità**
- **nell'ambito delle discipline regolate dal CONI**
- **e che conseguono la qualificazione dalle Federazioni sportive nazionali**

# Individuazione dello sportivo professionista

Federazioni che hanno conservato il riconoscimento del settore professionistico (con effetto dal 2014)

- **Calcio:** (maschile) serie A, B, C
- **Pallacanestro:** (maschile) serie A1
- **Ciclismo:** (maschile e **femminile**) gare su strada e su pista approvate dalla Lega ciclismo
- **Golf:** (maschile e **femminile**)

# Qualificazione dello sportivo professionista

## Lavoratore dipendente

«La prestazione a titolo oneroso dell'atleta costituisce oggetto di **contratto di lavoro subordinato** regolato dalle norme contenute nella presente legge»

Art. 3, comma 1 Legge 91/81

# Qualificazione dello sportivo professionista

## Lavoratore autonomo

«La **prestazione a titolo oneroso** dell'atleta costituisce ... oggetto di **contratto di lavoro autonomo** quando ricorra **almeno uno dei seguenti requisiti**:

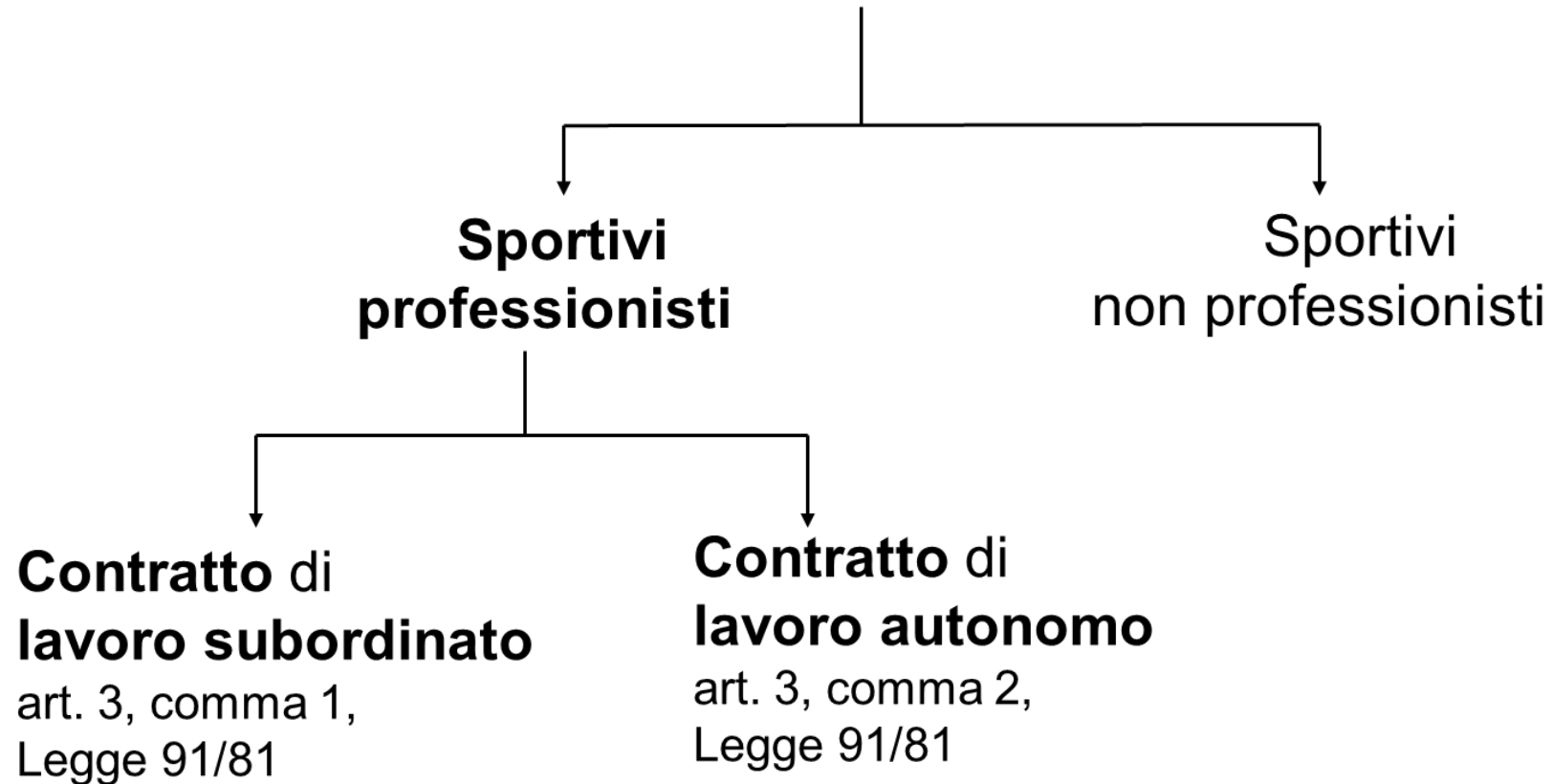
- a) L'attività sia svolta nell'ambito di una singola manifestazione sportiva o di più manifestazioni tra loro collegate in un breve periodo di tempo;
- b) L'atleta non sia contrattualmente vincolato per ciò che riguarda la frequenza a sedute di preparazione o di allenamento;
- c) La prestazione che è oggetto del contratto, pur avendo carattere continuativo, non superi otto ore settimanali oppure cinque giorni ogni mese ovvero trenta giorni ogni anno.»

Art. 3, comma 2, L. 91/81



# LEGGE 91/81

## SPORTIVI



# Determinazione dei redditi dello sportivo professionista

## Reddito da lavoro dipendente

«Il reddito da lavoro dipendente è costituito da **tutte le somme e i valori in genere a qualunque titolo percepiti** nel periodo d'imposta, **anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione al rapporto di lavoro»**

Art. 51 Testo Unico Imposte sui Redditi n. 917/86

# Determinazione dei redditi dello sportivo professionista

## Reddito da lavoro autonomo

### **Art. 15, co. 1, della L. n. 91/1981**

«Ai redditi derivanti dalle prestazioni sportive oggetto di contratto di lavoro autonomo si applicano le disposizioni dell'articolo 49, terzo comma, lettera a), del Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 597, e successive modificazioni e integrazioni»

(nella formulazione attuale: art. 50, co. 1, lett. *c-bis*, TUIR)

# Determinazione dei redditi dello sportivo professionista

## Reddito da lavoro autonomo

### **Art. 53, comma 3, T.U.I.R.**

Per i redditi derivanti dalle prestazioni sportive oggetto di contratto di lavoro autonomo, di cui alla legge 23 marzo 1981, n. 91, si applicano le disposizioni relative ai redditi indicati alla lettera a) del comma 2.

Dal 2000 la lettera a) è stata inserita all'art. 50 T.U.I.R. fra i redditi assimilati ai redditi di lavoro dipendente

# Determinazione dei redditi dello sportivo professionista

## No IRAP

Art. 3, co. 1, lett. c) del D.Lgs. n. 446/1997 non ricomprende, tra le attività rilevanti ai fini IRAP, quelle derivanti da collaborazioni coordinate e continuative, bensì solo quelle connesse all'esercizio di arti e professioni.

E' attività personale quindi assenza del requisito dell'autonoma organizzazione. (art.2 D. Lgs, n. 445/1997)

# Determinazione dei redditi dello sportivo professionista

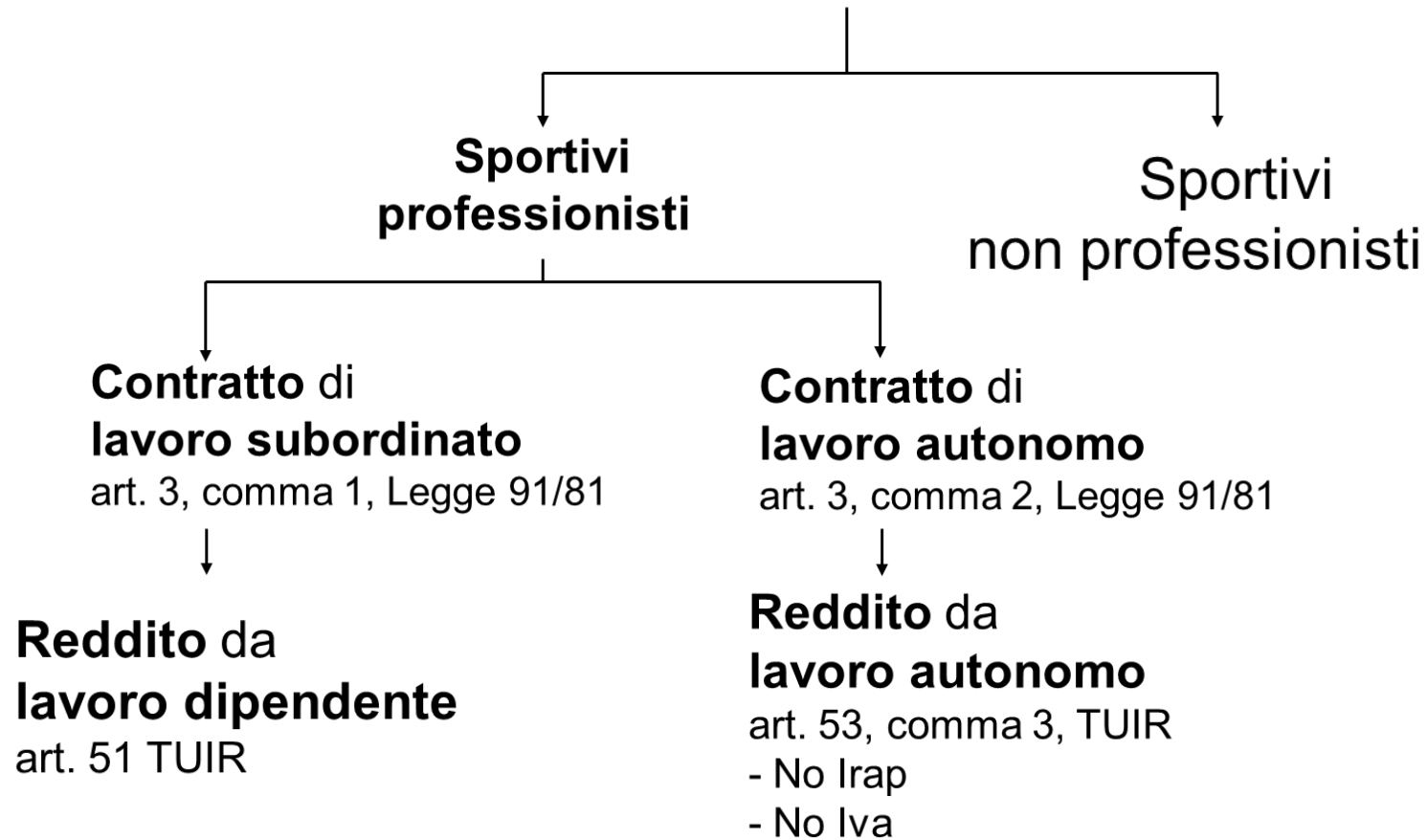
## No IVA

Non si considerano effettuate nell'esercizio di arti e professioni le prestazioni di servizi inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 49 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 597

D.P.R. n. 633/72, art. 5, comma 2

# LEGGE 91/81

## SPORTIVI



# Individuazione degli sportivi non professionisti

Per gli **sportivi non professionisti** non esisteva una norma che li potesse definire ma essi erano **individuati in via residuale rispetto ai professionisti**.

**Erano non professionisti tutti coloro che non potevano essere definiti come professionisti ai sensi della L. 91/81**



# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

Testo unico delle imposte sui redditi

Capo VII

Redditi diversi

## **Art. 67. Redditi diversi**

1. **Sono redditi diversi** se non costituiscono redditi di capitale ovvero se non sono conseguiti nell'esercizio di arti e professioni o di imprese commerciali o da società in nome collettivo e in accomandita semplice, né in relazione alla qualità di lavoratore dipendente:

m) **le 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 Razze Equine (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.

# Somme erogate a sportivi non professionisti

- Indennità di trasferta
- Rimborsi spese forfettari
  - Premi
- Compensi comunque denominati

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

**Decreto Presidente della Repubblica 22/12/1986 n. 917**

Testo unico delle imposte sui redditi

**Art. 69. Premi vincite ed indennità**

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.

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

## Legge 13/05/1999 n. 133

### 25. Disposizioni tributarie in materia di associazioni sportive dilettantistiche.

1. Sulla parte imponibile dei redditi di cui all'articolo 67, comma 1, lettera *m*), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, in materia di redditi diversi, le società e gli enti eroganti **operano, con obbligo di rivalsa, una ritenuta nella misura fissata per il primo scaglione di reddito dall'articolo 11 dello stesso testo unico, e successive modificazioni, concernente determinazione dell'imposta, maggiorata delle addizionali di compartecipazione all'imposta sul reddito delle persone fisiche. La ritenuta è a titolo d'imposta per la parte imponibile dei suddetti redditi compresa fino a lire 40 milioni ed è a titolo di acconto per la parte imponibile che eccede il predetto importo.** Ai soli fini della determinazione delle aliquote per scaglioni di reddito di cui al predetto articolo 11 del citato testo unico, la parte dell'imponibile assoggettata a ritenuta a titolo d'imposta concorre alla formazione del reddito complessivo

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

Le somme erogate sono **redditi diversi** (Art. 67, c. 1, lett. m) Tuir

- Fino a € 10.000,00 annui → Non concorrono alla formazione del reddito
- Oltre € 10.000 ,00 e fino a € 28.158,28 (30.658)annui → Ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 23,9%
- Oltre € 28.158,28 (30.658) annui → Ritenuta a titolo d'acconto nella misura del 23,9%  
→ Tassazione Irpef in modo ordinario in dichiarazione dei redditi

# Classificazione degli sportivi

- Sportivi non professionisti (dilettanti) L. 91/81
- Sportivi professionisti di fatto (?)  
Dipendenti / Autonomi
- Sportivi professionisti L. 91/81

# Decreti legislativi approvati in via preliminare

- attuazione art. 5 L. 86/2019 → **riordino e riforma delle disposizioni in materia di enti sportivi professionistici e dilettantistici nonché di lavoro sportivo**
- attuazione art. 6 L. 86/2019 → misure in materia di rapporti di rappresentanza degli atleti e delle società sportive e di accesso ed esercizio della professione di agente sportivo
- attuazione art. 7 L. 86/2019 → misure in materia di riordino e riforma delle norme di sicurezza per la costruzione e l'esercizio degli impianti sportivi e della normativa in materia di ammodernamento o costruzione di impianti
- attuazione art. 8 L. 86/2019, → semplificazione di adempimenti relativi agli organismi sportivi
- attuazione art. 9 L. 86/2019 → misure in materia di sicurezza nelle discipline sportive invernali

# Lavoratori sportivi

**BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020**

## **Art. 25 (Lavoratore sportivo)**

*« 1. **É lavoratore sportivo l'atleta, l'allenatore, l'istruttore, il direttore tecnico, il direttore sportivo, il preparatore atletico e il direttore di gara che, senza alcuna distinzione di genere e indipendentemente dal settore professionistico o dilettantistico, esercita l'attività sportiva verso un corrispettivo al di fuori delle prestazioni amatoriali di cui all'articolo 29 [...]** »*



# Lavoratori sportivi

**BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020**

## **Art. 25 (Lavoratore sportivo)**

*«2. Ricorrendone i presupposti, l'attività di lavoro sportivo può costituire oggetto di un rapporto di lavoro subordinato o di un rapporto 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, fatta salva l'applicazione dell'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 15 giugno 2015, n. 81 [...] »*

# Lavoratori sportivi

**BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020**

## **Art. 25 (Lavoratore sportivo)**

*«4. Ricorrendone i presupposti, **l'attività di lavoro sportivo può essere altresì oggetto di prestazioni occasionali** secondo la disciplina dell'articolo 54-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96. [...] »*

# BOZZA D. LGS. 24 Novembre 2020

## SPORTIVI

**Lavoratore sportivo** (art. 25-27)

**Sportivo amatoriale**

- Rapporto di lavoro subordinato  
si presume subordinato ma può essere anche di lavoro autonomo al sussistere di determinati requisiti – art. 27 c. 2,3
- Rapporto di lavoro autonomo
- Collaborazioni coordinate e continuative (art.409 comma 1 n. 3 c.p.c.)
- Prestazioni occasionali (art. 54*bis* D.L. 50/2017)

# Disposizioni in materia di lavoro sportivo

- Per tutto quanto **non diversamente disciplinato dal Decreto**, ai rapporti di lavoro sportivo si applicano, in quanto compatibili, **le norme di legge sui rapporti di lavoro nell'impresa**, incluse quelle di carattere previdenziale e **tributario**
- **I lavoratori dipendenti delle amministrazioni pubbliche** di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, possono prestare la propria attività nell'ambito delle **società e associazioni sportive dilettantistiche fuori dall'orario di lavoro**, fatti salvi gli obblighi di servizio, **previa comunicazione all'amministrazione di appartenenza**. A essi si applica il regime previsto per le **prestazioni sportive amatoriali** di cui all'articolo 29.
- **Nei settori professionistici, il lavoro sportivo** prestato dagli atleti come attività principale, ovvero prevalente, e continuativa, **si presume oggetto di contratto di lavoro subordinato**.
- **Per tutto quanto non regolato dal presente decreto**, è fatta salva l'**applicazione delle norme del testo unico delle imposte sui redditi**, di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni.

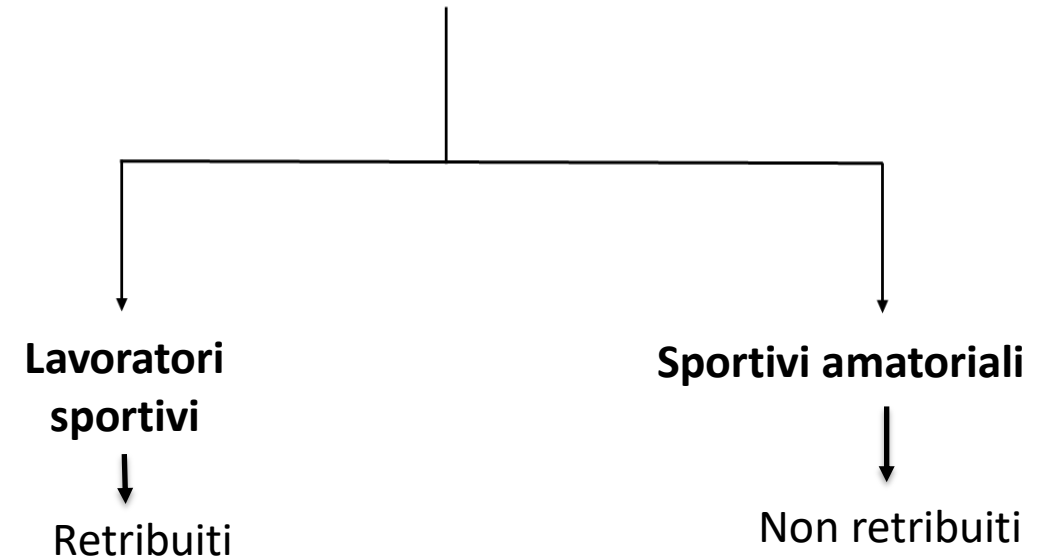
## LEGGE 91/81

## BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020

# SPORTIVI

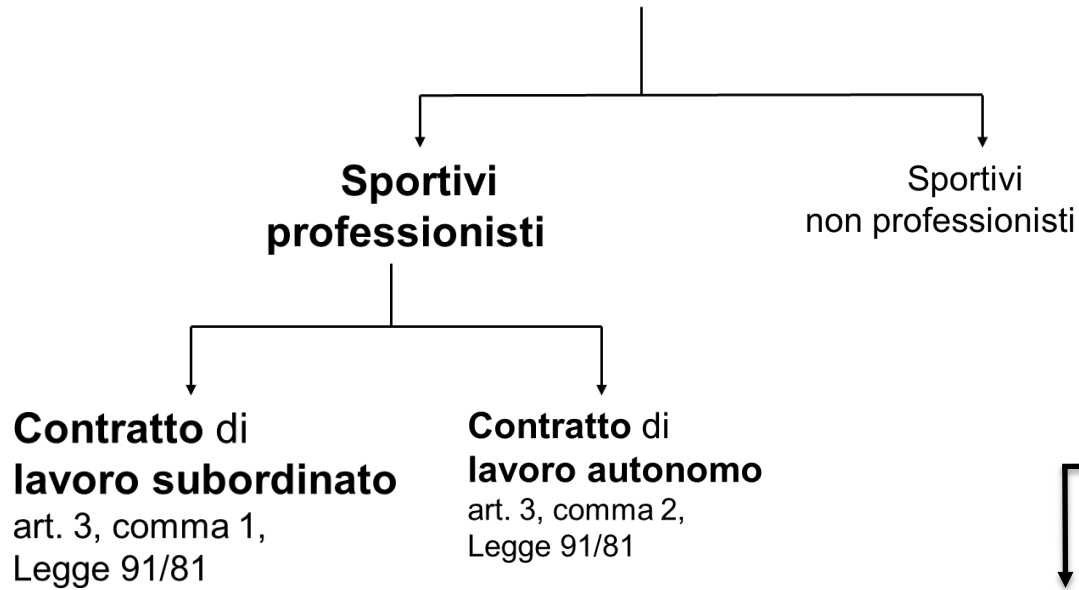


# SPORTIVI



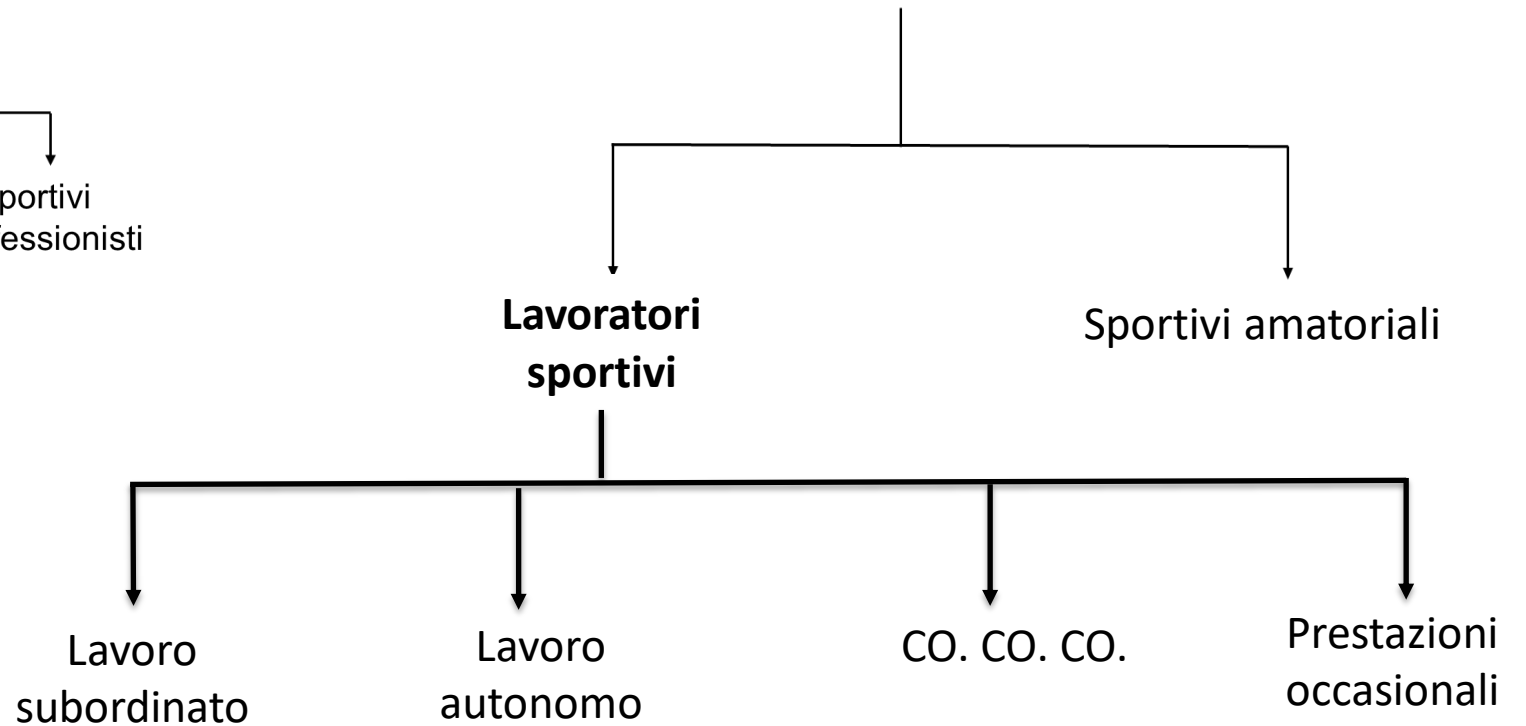
## LEGGE 91/81

# SPORTIVI



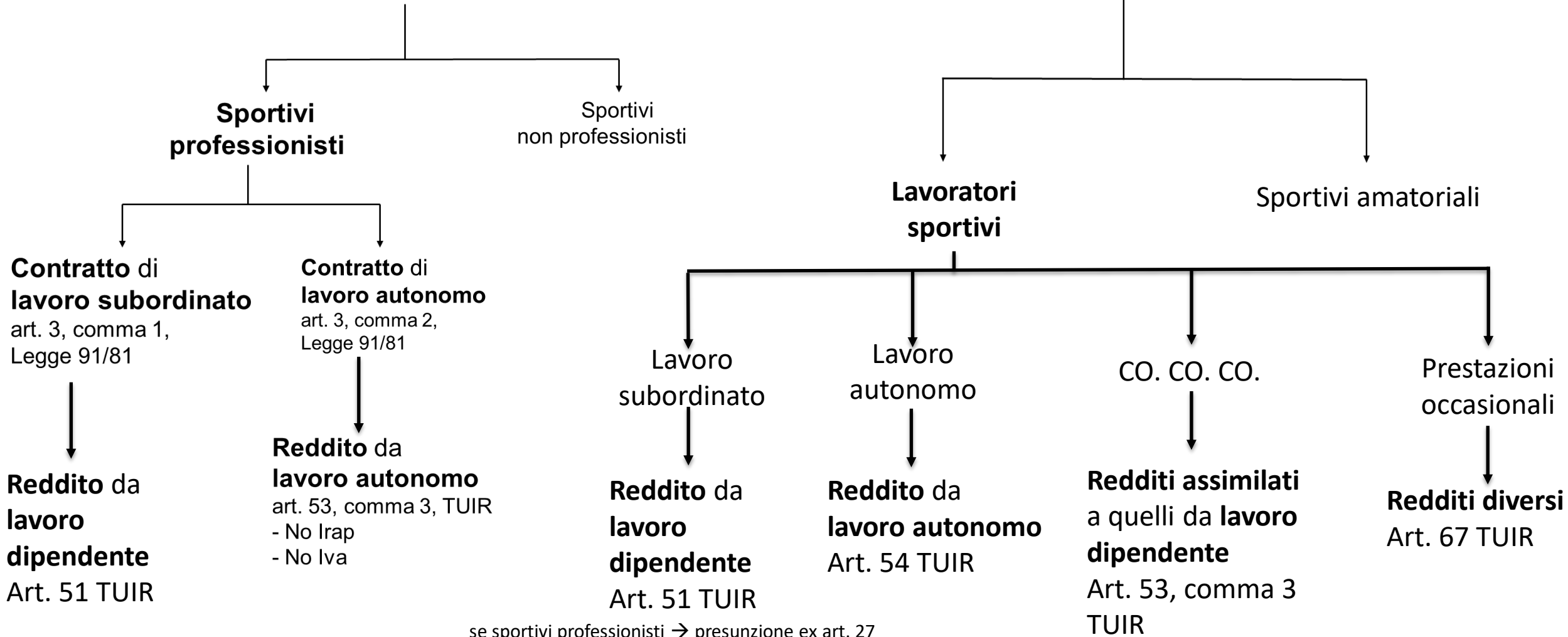
## BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020

# SPORTIVI



# LEGGE 91/81 SPORTIVI

# BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020 SPORTIVI



# Sportivi amatoriali

BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020

## Art. 29 (Prestazioni sportive amatoriali)

*«1. Le società e le associazioni sportive dilettantistiche, le Federazioni Sportive Nazionali e le Discipline Sportive Associate riconosciute dal CONI, nonché gli Enti di Promozione Sportiva riconosciuti dal Dipartimento per lo sport, possono avvalersi nello svolgimento delle proprie attività istituzionali di amatori che mettono a disposizione il proprio **tempo** e le proprie **capacità** per promuovere lo sport, **in modo personale, spontaneo e gratuito, senza fini di lucro, neanche indiretti, ma esclusivamente con finalità amatoriali**. Le prestazioni amatoriali sono comprensive dello svolgimento diretto dell'attività sportiva, nonché della formazione, della didattica e della preparazione degli atleti. [...] »*



# Sportivi amatoriali

BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020

## Art. 29 (Prestazioni sportive amatoriali)

«2. *Le prestazioni sportive amatoriali di cui al comma 1 non sono retribuite in alcun modo nemmeno dal beneficiario. Per tali prestazioni sportive amatoriali possono essere riconosciuti premi e compensi occasionali in relazione ai risultati ottenuti nelle competizioni sportive, nonché indennità di trasferta e rimborsi spese, anche forfettari, a cui si applica l'articolo 36, comma 7. Quando le suddette indennità di trasferta e rimborsi spese superano il limite reddituale di cui all'articolo 69, comma 2, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modifiche e integrazioni, le prestazioni sportive sono considerate di natura professionale ai sensi dell'articolo 25, comma 1, per l'intero importo. [...]* »

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

**BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020**

## **Art. 36 comma 6 - Trattamento tributario**

*«La qualificazione come **redditi diversi**, ai sensi dell'articolo 67, comma 1, lettera m), primo periodo, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, delle **indennità di trasferta, dei rimborsi forfetari di spesa, dei premi e dei compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche**, si interpreta come operante, sia ai fini fiscali che previdenziali, soltanto entro il limite reddituale per l'esenzione di cui all'articolo 69, comma 2, primo periodo, del medesimo Decreto del Presidente della Repubblica.*

*Ai sensi dello stesso articolo 67, comma 1, lettera m), primo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, per "premi" e "compensi" "erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche" si intendono gli emolumenti occasionali riconosciuti in relazione ai risultati ottenuti nelle competizioni sportive. [...] »*

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

**BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020**

## **Art. 36 comma 7 - Trattamento tributario**

*« 7. La soglia di esenzione di cui all'articolo 69, comma 2, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, si applica anche ai redditi da lavoro sportivo nei settori dilettantistici, quale che sia la tipologia di rapporto ed esclusivamente ai fini fiscali. [...] »*

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti

**Decreto Presidente della Repubblica 22/12/1986 n. 917**

Testo unico delle imposte sui redditi

**Art. 69. Premi vincite ed indennità**

*« 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. »*

# Trattamento fiscale sportivi non professionisti v. amatoriali

## LEGGE 91/81

### Sportivi non professionisti

Le somme erogate sono **redditi diversi** (Art. 67, c. 1, lett. m) Tuir

**Fino a € 10.000,00 annui** → Non concorrono alla formazione del  
Art. 69 D.P.R. 917/86 reddito

**Oltre € 10.000 ,00 e fino a € 28.158,28 (30.658) annui** → Ritenuta a titolo d'imposta  
nella misura del 23,9%

**Oltre € 28.158,28 (30.658) annui** → Ritenuta a titolo d'acconto nella misura  
del 23,9% Tassazione Irpef in modo  
ordinario in dichiarazione dei redditi

## Bozza D.LGS. 24 Novembre 2020

### Sportivi amatoriali

**Fino a € 10.000,00 annui**  
Indennità, rimborsi, premi e compensi → **«non concorrono a formare il reddito»**  
Art. 29 c. 2 e 36 c. 6 D.Lgs. 24/11/2020  
Art. 69 D.P.R. 917/86

↓  
Esenti da tassazione

**Oltre € 10.000,00 annui**  
Art. 29 c. 2 D.lgs. 24/11/2020  
Art. 36 c. 6 D.Lgs. 24/11/2020



→ **«le prestazioni sportive sono considerate di natura professionale ai sensi dell'articolo 25, comma 1, per l'intero importo.»**

# Disposizioni finali

## BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020

### Art. 41 (Norme transitorie)

*«1. Le disposizioni di cui agli articoli 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 37 si applicano a decorrere dal 1 settembre 2021»*

### Art. 43 (Entrata in vigore)

*«1. Il presente decreto entra in vigore il giorno successivo a quello della sua pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.»*

# Disposizioni finali

## BOZZA D.LGS. 24 Novembre 2020

### Art. 42 (Abrogazioni)

**« 1. A decorrere dal 1 settembre 2021 sono abrogati:**

- a) la legge 14 giugno 1973, n. 366;
- b) la legge 23 marzo 1981, n. 91;
- c) l'articolo 6 del decreto legislativo 23 febbraio 2000, n. 38;
- d) l'articolo 2, comma 2, lettera d), del decreto legislativo 15 giugno 2015, n. 81;

**2. A decorrere dall'entrata in vigore del presente decreto sono abrogati:**

- a) l'articolo 90, commi 4, 5, 8, 17, 18, 18-bis, 19, 23, 24, 25, 26, della legge 27 dicembre 2002, n. 289;
- b) la legge 20 gennaio 2016, n. 12;
- c) l'articolo 12-bis del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126. »



**GRAZIE PER  
L'ATTENZIONE**