



CONSEGNA DELLE CERTIFICAZIONI DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Con la presente si ricorda il termine del **28 febbraio 2014** per la consegna delle certificazioni dei compensi corrisposti nel corso dell'anno solare 2013.

A tal proposito rammentiamo che devono essere certificate, oltre alle somme corrisposte per prestazioni svolte da lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, professionisti, collaboratori occasionali **anche i rimborsi forfetari, indennità di trasferta, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche o per rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche.** (art. 67 lettera m del D.P.R. 917/1986)

E' bene chiarire che nella certificazione annuale devono essere ricomprese anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito (fino a euro 7.500,00 ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR); in altri termini le certificazioni devono essere in ogni caso consegnate ai collaboratori sportivi anche se trattasi di somme non assoggettabili a ritenuta perché rientranti nella franchigia di € 7.500,00 (si veda in proposito Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 60 del 19 giugno 2001.)

Per i compensi erogati a lavoratori dipendenti ed assimilati quali collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori a progetto occorre rilasciare il modello Cud 2014 (di norma a cura del consulente del lavoro).

Per i compensi erogati a professioni (notai, avvocati, medici, architetti ecc.), collaboratori occasionali e collaboratori sportivi la certificazione da rilasciare è ammessa in forma libera.

Seppur in forma libera, la certificazione deve comunque contenere tutti i dati necessari per la successiva compilazione della dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770 semplificato (scadenza 31 luglio 2014):

- i dati anagrafici del sostituto d'imposta;
- i dati anagrafici del collaboratore;
- causale del pagamento;
- l'ammontare lordo delle somme corrisposte;
- l'ammontare della ritenuta effettuata;
- la sottoscrizione del legale rappresentante.

Non devono, invece, essere ricomprese nella certificazione rilasciata agli sportivi dilettanti le somme erogate a titolo di rimborso spese a piè di lista.

L'omessa o infedele compilazione della certificazione annuale è punita con una sanzione da 258,00 a 2.065 euro.

Si ricorda che è onere del sostituto d'imposta dare prova dell'avvenuta consegna della certificazione e, quindi, è opportuno che la consegna avvenga mediante lettera raccomandata o a mano con firma per ricevuta.

Al fine di agevolare il Vs compito abbiamo provveduto a predisporre un facsimile di certificazione per le somme erogate nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche che troverete di seguito e anche sul sito nell'area centro studi sportello fiscale modulistica.

ESEMPI DI REDDITI DA CERTIFICARE

- **Compensi per indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati nell'esercizio dell'attività dilettantistica, che non comprendono i rimborsi spese documentate relative a vitto, alloggio, viaggio e trasporto, in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale.**
- Somme riferite a redditi di lavoro autonomo professionale o occasionale.
- Provvigioni per prestazioni, anche occasionali, derivanti da rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari, nonché provvigioni derivanti da vendite a domicilio.
- Utili corrisposti in relazione a contratti di associazione in partecipazione quando l'apporto è costituito esclusivamente da lavoro.
- Somme erogate a titolo di diritto d'autore.
- Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche.
- Indennità per la cessazione da funzioni notarili.
- Indennità per la cessazione di attività sportiva professionale.
- Compensi erogati ai professionisti che hanno optato per i regimi agevolati relativi alle nuove iniziative produttive e dei contribuenti minimi.

Certificazione del sostituto d'imposta

ANNO D'EROGAZIONE: 2013

SOSTITUTO D'IMPOSTA

Associazione _____

Via _____

Codice Fiscale _____

Per gli adempimenti previsti dalle vigenti norme tributarie

SI ATTESTA E CERTIFICA

Che il Sig _____ C. F. _____

nato a _____ il _____ residente a _____

Via _____

Ha percepito dall'associazione nel corso dell'anno 2013, le seguenti somme, meglio specificate in calce, erogate ai sensi dell'art. 67, comma 1 lett. m) e dell'art 69, comma 2, D.P.R. N.917/1986, così come modificati dall'art. 90, L. 289/2002, con indicazione di eventuali ritenute a titolo d'imposta o d'acconto IRPEF operate nella misura del 23 %, ed alle addizionali di compartecipazione.

CAUSALE: RIMBORSI FORFETARI, INDENNITA' DI TRASFERITA, PREMI E COMPENSI EROGATI
NELL'ESERCIZIO DIRETTO DI ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE.

IMPORTO LORDO IN FASCIA ESENTE Euro _____, _____ (A)

(fino ad un massimo di Euro 7500,00 annui)

Sull'importo erogato non viene eseguita alcuna ritenuta in base a quanto disposto dall'art. 69, comma 2, DPR n. 917/1986.

IMPORTO LORDO OLTRE LA FASCIA ESENTE Euro _____, _____

(eccedenza su Euro 7500,00)

- Ritenuta Irpef (23 %) Euro _____, _____

- Addizionale Regionale (_____ %) Euro _____, _____

- Addizionale Comunale (_____ %) Euro _____, _____

IMPORTO NETTO Euro _____, _____ (B)

IMPORTO TOTALE CORRISPOSTO Euro _____, _____ (A+B)

L'importo delle ritenute è stato versato in conformità alle disposizioni di legge in materia. Si ricorda che la franchigia di Euro 7500,00 è un limite soggettivo, pertanto l'Associazione non risponde dell'eventuale superamento di tale importo per effetto di somme pagate da altri soggetti.

Luogo e data _____

Timbro e firma del legale rappresentante

Firma per avvenuto ritiro della presente certificazione
