

News del 06.02.2024

CERTIFICAZIONE UNICA E DICHIARAZIONE SOSTITUTI DI IMPOSTA MODELLO 770 PER L'ANNO 2023

Premessa

Scade il 18 marzo 2024 il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica da parte del sostituto d'imposta e la consegna del modello ai collaboratori.

I sostituti d'imposta sono chiamati a predisporre i modelli CU e 770 adottati dall'Agenzia delle Entrate con riferimento all'anno di imposta 2023.

I due modelli hanno funzioni distinte:

- nella Certificazione Unica devono essere indicati i dati relativi ai compensi corrisposti nel corso dell'anno 2023 e le relative ritenute e contributi;
- nel modello 770 unificato devono invece essere riepilogati i dati relativi alle ritenute effettuate ed ai relativi versamenti e compensazioni nonché il riepilogo dei crediti e gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

La Certificazione Unica: le novità per effetto della Riforma dello Sport

Per effetto dell'entrata in vigore il 1° luglio 2023 della riforma del lavoro sportivo i collaboratori sportivi che hanno lavorato nel corso dell'intero anno riceveranno due CU:

- una per i compensi corrisposti fino al 30 giugno 2023 che costituiscono redditi diversi (art. 67, comma 1, lettera m del TUIR) non imponibili IRPEF fino all'importo annuo lordo di € 10.000,00;
- una per i compensi corrisposti dal 1° luglio 2023 che costituiscono redditi di lavoro dipendente o assimilati o di lavoro autonomo, a seconda dell'inquadramento contrattuale del singolo collaboratore sportivo.

Ciò ha reso necessario l'**inserimento nella CU 2024 di nuovi quadri** necessari per certificare i compensi percepiti nel settore sportivo dal 1° luglio 2023 data in cui è entrata in vigore la riforma del lavoro sportivo contenuta del D. Lgs. 36/2021:

- La sezione "Reddito lavoro sportivo" nei dati fiscali;
- La sezione 3 bis "Inps gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate" nei dati previdenziali e assistenziali

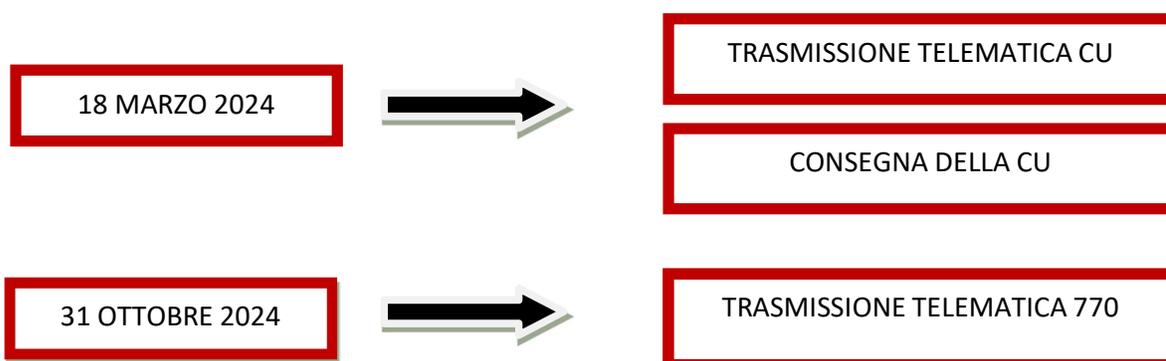
Scadenze termini di presentazione

Il termine ultimo per effettuare l'invio telematico, all'Agenzia delle Entrate, dei dati relativi alle certificazioni uniche è fissato al 18 marzo 2024.

Come ormai chiarito dall'Agenzia delle Entrate, il termine di scadenza del 18 marzo è da considerarsi perentorio esclusivamente con riferimento alle CU contenenti redditi dichiarabili attraverso la presentazione del Modello

730 o Redditi precompilato.

La trasmissione telematica delle CU contenenti, invece, redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata (ad esempio redditi di lavoro autonomo abituale) può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770), ossia entro il 31 ottobre 2024, senza l'aggravio di alcuna sanzione **pur dovendo, comunque, consegnare la Certificazione al percipiente entro il 18 marzo 2024**



Modalità di trasmissione delle CU all'Agenzia delle Entrate

Il flusso contenente le CU deve essere presentato esclusivamente per via telematica e può essere trasmesso o direttamente dal soggetto tenuto ad effettuare la comunicazione utilizzando i servizi telematici Entratel o Fisconline in base ai requisiti posseduti per il conseguimento dell'abilitazione o tramite un intermediario abilitato ai sensi dell'art. 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni. Non è pertanto possibile la presentazione delle CU 2023 in forma cartacea tramite uffici postali o sportelli bancari.

Modalità di consegna delle certificazioni ai contribuenti

Sulle modalità di consegna l'Agenzia delle Entrate chiarisce che è possibile trasmettere al contribuente la certificazione mediante posta elettronica a condizione che il destinatario:

- abbia la possibilità di entrare nella disponibilità della certificazione e di poterla materializzare per i successivi adempimenti;
- sia dotato degli strumenti necessari per ricevere e stampare la certificazione rilasciata per via elettronica.

Resta, dunque, in capo al sostituto d'imposta l'onere di accertarsi che ciascun soggetto si trovi nelle condizioni di ricevere in via elettronica la certificazione, provvedendo, ove ciò non fosse possibile, alla consegna in forma cartacea (Risoluzione Agenzia Entrate n. 145 del 21/12/06).

Per questo motivo, nel caso in cui non si abbia certezza sulla dotazione informatica del destinatario si consiglia un canale alternativo di trasmissione (raccomandata, fax, consegna cartacea con rilascio di apposita ricevuta) al fine di evitare le sanzioni previste per l'omessa o tardiva consegna delle CU.

Sanzioni

E' prevista una **sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva**. In caso di

errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza. Qualora la correzione avvenga invece entro 60 giorni, le sanzioni sono ridotte ad 1/3 e quindi in misura pari ad euro 33,33.

ESEMPI DI COMPILAZIONE DELLE CU 2024 COMPENSI CORRISPOSTI NEL 1° SEMESTRE 2023

Esempio di CU rilasciata a sportivo dilettante che non ha superato il limite dei 10.000 euro

Compenso complessivamente corrisposto nel corso dell'anno 2023 = € 1.000

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale		Anno		Anticipazione		Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
TIPOLOGIA REDDITUALE	1	N1		2		3	<input type="checkbox"/>	4	1.000,00	5	
DATI FISCALI	Codice	6	22	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	1.000,00	9	Imponibile	10	Ritenute a titolo d'acconto
		10		11	Ritenute a titolo d'imposta	12		13	Ritenute sospese	14	Addizionale regionale a titolo d'acconto
		15		16	Addizionale regionale a titolo d'imposta	17		18	Addizionale regionale sospesa	19	Addizionale comunale a titolo d'acconto
		20		21	Addizionale comunale a titolo d'imposta	22		23	Addizionale comunale sospesa	24	Imponibile anni precedenti
		25		26	Ritenute operate anni precedenti	27		28	Spese rimborsate	29	Ritenute rimborsate

ATTENZIONE: è stato modificato il codice causale

Il codice tipologia reddituale **N** "indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche" non è più utilizzabile ed è stato sostituito dal codice **N1** "Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023 nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche nei rapporti di collaborazione amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche"

Nel **punto 1** va indicata la causale che individua la tipologia del pagamento effettuato ovvero:

N1 – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30/06/2023 nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche e in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche

Nel **punto 4** va indicato l'ammontare lordo del compenso corrisposto, che non ha concorso a formare il reddito

in quanto inferiore ad euro 10.000,00 (ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR). L'importo deve essere inoltre riportato nel successivo punto 7.

Nel **punto 6** va indicato il **codice 22** - *redditi esenti ovvero somme che non costituiscono reddito*.

Nel **punto 7** va ripetuta l'importo indicato nel punto 4 ovvero somme che, ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR, non costituiscono reddito imponibile per il percipiente e, pertanto, non sono assoggettate a ritenuta.

Esempio CU a sportivo dilettante che ha superato il limite dei 10.000 euro residente a Roma

Compenso complessivo corrisposto nel corso dell'anno = € 11.714,40

Importo esente	€ 10.000,00
Importo imponibile	€ 1.714,40
○ Ritenuta Irpef 23%	€ 394,31
○ Ritenuta add. regionale (Lazio) 1,73%	€ 29,66
○ Ritenuta add. comunale (Roma) 0,90%	€ 15,43
Netto corrisposto	€ 11.275,00

DATI RELATIVI ALLE SOMME PROGRATE		TIPOLOGIA REDDITUALE	
1	Causale	N1	
DATI FISCALI			
2	Anno	3	Anticipazione
4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6	Codice	8	Imponibile
7	Altre somme non soggette a ritenuta	9	Ritenute a titolo d'acconto
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese
12	Addizionale regionale a titolo d'imposta	13	Addizionale regionale sospesa
14	Addizionale comunale a titolo d'imposta	15	Addizionale comunale sospesa
16	Ritenute operate anni precedenti	17	Imponibile anni precedenti
18	Somme restituite al netto della ritenuta subita	19	Spese rimborsate
20		21	Ritenute rimborsate
22		22	

Nel **punto 1** va indicata la causale che individua la tipologia del pagamento effettuato ovvero:

N1 – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche e in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche

Nel **punto 4** va indicato l'ammontare lordo del compenso corrisposto, comprensivo anche delle somme che

non hanno concorso a formare il reddito (fino a euro 10.000,00 ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR), che devono inoltre essere riportate nel successivo punto 7.

Nel **punto 6** va indicato il **codice 22** - *redditi esenti ovvero somme che non costituiscono reddito*.

Nel **punto 7** va indicato l'importo di euro 10.000,00, che, ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR non costituisce reddito imponibile per il percipiente e, pertanto, non viene assoggettato a ritenuta.

Nel **punto 8** va indicato l'imponibile determinato dalla differenza tra l'ammontare lordo di cui al punto 4 e la somma non soggetta a ritenuta indicata nel punto 7.

Nel **punto 10** va indicato l'importo delle ritenute a titolo di imposta operate nell'anno ovvero le ritenute operate sulle somme oltre euro 10.000,00 e fino a euro 30.658,28.

Nel **punto 13** va indicato l'importo dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuto a titolo d'imposta.

Nel **punto 16** va indicato l'importo dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuto a titolo d'imposta.

ESEMPI DI COMPILAZIONE DELLE CU 2024 COMPENSI CORRISPOSTI NEL 2° SEMESTRE 2023

All'interno della CU 2024 sono state inserite delle sezioni nuove:

- ❖ di natura fiscale denominata "redditi lavoro sportivo".

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781	782	783	784	785	786

Nei punti 781 e 784 va indicato l'importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell'ambito delle attività dilettantistiche, comprensivo dell'importo della franchigia di 15.000 euro.

- ❖ Di natura previdenziale: la sezione 3-bis riservata alla certificazione dei compensi Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate

SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato
	53	54	55	56	57
	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens				
	Tutti con l'esclusione di				
Contributi versati	Tutti	T G F M A M G L A S O N D</td <td>Altro tipo rapporto</td>			Altro tipo rapporto
58	59	60	61	62	

Al **punto 53** – Compensi Totali corrisposti a Parasubordinati Sportivi e figure assimilate del settore dilettantistico - Indicare il totale dei compensi corrisposti a cococo Sportivi e cococo amministrativo gestionale del settore dilettantistico nell'anno 2023 a partire dal 01/07/2023.

Si rammenta che si devono considerare erogate nel 2023 anche le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio 2024 ma relative all'anno 2023 così come previsto dall' art. 51, comma 1, del TUIR (c.d. principio di cassa allargato). Ai compensi di lavoro autonomo occasionale erogati quali redditi diversi ai sensi dell'art. 67 comma 1 lett. l) per le attività sportive e similari non si applica quanto sopra specificato.

Nel **punto 54** – Imponibile contributivo – indicare l'imponibile contributivo totale nei limiti del massimale contributivo annuo di cui all'art. 2, co.18, della L. n. 335 dell'8 agosto 1995, pari per l'anno 2023 ad euro 113.520,00 in base alle disposizioni vigenti nella Gestione Separata nell'anno 2023 e di cui all'art. 35 comma 6 e 7 del D. Lgs 36/2021.

Nel **punto 55** – Imponibile IVS – indicare l'imponibile previdenziale ai fini dell'assicurazione per Invalidità, vecchiaia e superstiti sul quale è stato calcolato il contributo ai fini pensionistici. Si ricorda che il comma 8-ter dell'art. 35 del D. Lgs n. 36/2021 prevede che, fino al 31 dicembre 2027, la contribuzione dovuta ai fini dell'invalidità, vecchiaia e superstiti (per la quale è applicata l'aliquota del 25% o 24%) deve essere calcolata sul 50% dell'imponibile contributivo.

Nel **punto 56** - Contributi dovuti – indicare il totale dei contributi dovuti alla Gestione Separata INPS in base alle aliquote vigenti per l'anno 2023 sportivi dilettantistici e figure assimilate

Nel **punto 57** – Contributi a carico del parasubordinato – indicare il totale dei contributi trattenuti al collaboratore per la quota a suo carico ed effettivamente trattenuta nella busta paga o ricevuta.

Nel **punto 58** – Contributi versati – indicare il totale dei contributi effettivamente versati dalle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva anche paralimpici riconosciuti dal CONI o dal CIP.

I **punti 59 e 60** – Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UNIEMENS – riguardano le denunce dei compensi effettivamente erogati ai parasubordinati e trasmesse con il flusso telematico UNIEMENS, come previsto dall'art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 convertito con la L. 24 novembre 2003, n. 326.

Nel **punto 61** - Tipo Rapporto - indicare il codice "tipo rapporto" così come indicato dall'INPS con la circolare n. 88/2023.

D1	collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 25%
D2	collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche (contributi minori) 2,03%
D3	collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 24%
D4	collaboratori amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 25% (33% per mesi luglio-agosto ex circ. Inps 88/2023)

D5	collaboratori amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche 2,03%
D6	collaboratori amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 24%
D7	lavoratori dipendenti delle amministrazioni pubbliche autorizzati ad attività retribuita - D. lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6

Esempio di CU per collaborazione coordinata e continuativa sportiva < 5.000,00

➤ **Compenso corrisposto nel corso dell'anno = € 2.256,53**

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
781	782	783	784	2.256,53	785	786

SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARA-SUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati		Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato
	53	54	55	56	57	58
	2.256,53					

Contributi versati	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens												Tipo rapporto	Altro tipo rapporto		
	58	Tutti						Tutti con l'esclusione di							61	62
		T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D		

CU per collaborazione coordinata e continuativa sportiva > 5.000,00 < 15.000,00

➤ **Compenso corrisposto nel corso dell'anno = € 5.600,00 collaboratore non iscritto ad altre forme di previdenza soglia previdenziale superata nel mese di dicembre**

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
781	782	783	784	5.600,00	785	786

SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARA-SUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati		Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato
	53	54	55	56	57	58
	5.600,00		600,00	300,00	196,80	65,60

Contributi versati	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens												Tipo rapporto	Altro tipo rapporto		
	58	Tutti						Tutti con l'esclusione di							61	62
	196,80	T	R	X	M	X	M	R	X	K	X	R	M	D	D1	D2

ATTENZIONE: Per tutte le certificazioni relative al lavoro sportivo è necessario riportare nel punto 6 il numero dei giorni anche nell'ipotesi in cui tali redditi siano di importo inferiore a € 15.000,00.

DATI FISCALI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati			
	1	2	3	4						
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI				RAPPORTO DI LAVORO					
	Assegni periodici composti dal coniuge		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio		Data di cessazione		In forza al 31/12	Periodi particolari
REDDITI	5	6	7	8	9	10	11			
		108		15/09/2023		X				
	Redditi erogati in franchi									
	12									

Nel **punto 8** va indicata la data di inizio del rapporto di lavoro;

Nel **punto 9** la data di cessazione del rapporto;

Il **punto 10** deve essere barrato se il lavoratore è ancora in forza alla data del 31/12/2023 ed è alternativo alla data di cessazione del rapporto di lavoro (punto 9).

ATTENZIONE: I sostituti d'imposta comunicano all'Agenzia delle Entrate con il quadro CT, la "sede telematica" (propria o di un intermediario incaricato) in cui ricevere dall'Agenzia stessa le comunicazioni relative ai conguagli derivanti dalla liquidazione dei modelli 730 (modelli 730-4).

Il sostituto richiede:

- che i dati relativi ai modelli 730-4 dei propri dipendenti siano resi disponibili presso la propria utenza telematica, compilando la sezione A
- che i dati relativi ai modelli 730-4 dei propri dipendenti siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico Entratel dell'intermediario abilitato prescelto, compilando la sezione B

CERTIFICAZIONE UNICA 2024

QUADRO CT - COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4 RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale	
	Numero di cellulare	
	Indirizzo di posta elettronica	
SEZIONE A	<p>Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto</p> <p>Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata</p>	
	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL
		Codice sede Entratel
SEZIONE B	<p>Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato</p>	
	Codice fiscale dell'intermediario incaricato	Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato
	1	2
	Numero di cellulare dell'intermediario incaricato	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato
	3	4
	<p>alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.</p>	
	FIRMA DEL SOSTITUTO	