CIRCOLARE INFORMATIVA n. 1 DELLA PRESIDENZA NAZIONALE

DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO Febbraio 2017

# centro sportivo italiano S $\mathbf{H}$

DELL'UFFICIO FISCALE

in questo numero:

Guida alla redazione delle certificazioni uniche per i compensi sportivi dilettantistici e amministrativi (art. 90 legge 289/02)

- Le date entro cui effettuare l'invio all'Ade
- Il software per redigere le CU
- Esempi pratici di compilazione
- Il file telematico



A cura di Francesco Tramaglino OLARE INFORMATIVA DELL'UFFICIO FISCALE DELLA PRESIDENZA NAZIONALE DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO

## news

ebbraio 2017

**n.** 1

## Guida alla redazione delle certificazioni uniche per i compensi sportivi e amministrativi (art. 90 Legge 289 del 2002)

Con la presente circolare, si forniscono istruzioni per la compilazione delle sole certificazioni uniche relative ai soggetti che nel 2016 hanno percepito, da parte dei Comitati CSI o dalle ASD e SSD ad essi affiliate, compensi per esercizio diretto dell'attività sportiva dilettantistica (di qui in poi denominati "compensi sportivi") o compensi a carattere amministrativo gestionale (di qui in poi denominati "compensi amministrativi) ai sensi dell'art. 90 della Legge 289 del 2002.

### Termini per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate

La scadenza per l'invio telematico delle CU sportive e amministrative è il 7 marzo 2017.

Al momento è un termine perentorio, oltrepassato il quale, si è soggetti a sanzioni pecuniare.

Come accaduto già nelle annualità precedenti, è però possibile che l'Agenzia delle Entrate o il MEF comunichino proroghe del suddetto termine. In tal caso ne sarà data tempestiva notizia con i canali di comunicazione istituzionale del CSI

#### Termine entro cui consegnare la CU al collaboratore

La consegna al collaboratore è invece prevista, quest'anno, entro e non oltre il 31 marzo 2017. In precedenza era il 28 febbraio.

### Il software ministeriale per redigere le CU

Per scaricare il programma gratuito dell'Ade, riportate sulla barra del vostro browser il seguente indirizzo:

<u>http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Strumenti/Software+di+compilazione/So</u> <u>ftware+-+Modelli+dichiarazione/</u>.

Vi apparirà la sezione software dell'Agenzia delle Entrate. Cliccate su Certificazione Unica 2017 e seguite le istruzioni ministeriali per l'installazione del programma. All'apertura selezionate la tipologia di utenza come nella figura sottostante.

Certificazione Unica - C:\UnicoOnLi	ine\ - ver. 1.0.0 del 06/02/2017 – 🗆 🗙
<u>File I</u> mpostazioni Al <u>u</u> to	
📄 🏓 💾 👼 檬 .	
	Scela Profilo Utente       X         Index se sei un confribuerto che trasmette di oftamente la propria Comunicazione oppure un nenciado che trasmette la Comunicazione per conto di attri       X         Soggetto che presenta la Comunicazione per proprio conto       Incaricato [intermedari e sociati del gruppo]         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Residue Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a trasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno attrasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno attrasmettere la Comunicazione       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno attrasmettere       In e         Codice Fiscale soggetto che assume l'impegno a
🕂 🔵 Digita qui per eseguir	ire la ricerca 🛛 🖟 💭 🤤 🧮 🥥 🛓 🛐 🧭 😁 📄 💶 🖩 📢 📑 Collegamenti 🧄 🖬 🗐 🖓 🖓

Quindi, premete OK. Dopo cliccate sull'icona NEW, in alto a sinistra, proseguite e comparirà questa schermata:

🍓 Compilazione assistita	x
Compilazione assistita CU 2017 Benvenuto Inporta-Nova Seita file Selezione dati da importare O dice Fisoale Dati Anagrafici Tipo Comunicazione Fine	Certificazione Unica 2017" ti dà la possibilità di 'precompilare' le tue certificazioni, con il caricamento automatico di alcuni dati che normalmente potrebbero non subire variazioni tra le certificazioni relative ad un anno di presentazione e il successivo. In particolare vengono importati i dati del frontespizio e di dati anagrafici delle certificazioni. La funzione ti consente di "importare" il file che è stato generato dal prodotto di compilazione Certificazione Unica 2016, messo a disposizione dalla Amministrazione Finanziaria denominato "CODICEFISCALE_CUR16.CUR", oppure quello predisposto da altro software di compilazione, purché nel formato richiesto per la trasmissione telematica della dichiarazione. In alternativa, puoi non utilizzare tale funzione e cominciare a compilare una 'nuova' dichiarazione. In alternativa, puoi non utilizzare tale funzione dello sorso anno Compileune "nuova" comunicazione Compileune "nuova" comunicazione
< >	Annula Avanti

#### Essa vi propone due opzioni:

## ATIVA DELL'UFFICIO FISCALE DELLA PRESIDENZA NAZIONALE DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO

la prima consente di recuperare i dati anagrafici delle CU già elaborate nel 2016. Se disponete del file CU 2016 e se i nominativi dei percettori non sono cambiati di molto negli anni questa è l'opzione consigliata per evitare la fatica di dover riscrivere i dati anagrafici dei collaboratori;

Т

se invece è la prima volta che redigete la dichiarazione CU, oppure non disponete del file CU 2016, compilate una nuova comunicazione. Proseguendo incontrerete la seguente schermata: spuntate l'opzione "altri soggetti" e inserite il codice fiscale del Comitato o della ASD/SSD.

Sertificazione Unica - C:\UnicoOnLin <u>File</u> Impostazioni Aiuto	e\ - (Nuovo Documento) - ver. 1.0.0 del 06/02/2017 -	
📾 🎅 🔦 Compilazione assistita	×	
CU 2017 Benvenuto Importa-Nuova Scetta file	Indica la tipologia del Sostituto d'imposta	
Selezione dati da importare Codice Fiscale Dati Anagrafici Tico Comunicazziono	Persona Fisica	
Fine	Codice Fiscale	
	Inserisci il Codice Fiscale del Sostituto d'imposta. Il Codice Fiscale deve essere quello rilasciato dall'Amministrazione finanziaria così come riportato nell'apposito tesserino.	
< >	▲ Indetro Annula	

🗄 🔵 Digita qui per eseguire la ricerca - 4 🖸 😑 🛤 🌖 🛓 🋐 🖉 🔁 🖿 🗉 💷 🖉 🔶 Nella schermata successiva, dopo aver inserito la denominazione sociale del soggetto dichiarante, apponete la spunta su "certificazioni ordinarie". Quindi andate AVANTI e poi cliccate su FINE.

-

Compilazione assistita	×							
CII 2017								
Benvenuto								
Importa-Nuova	Tipologia della comunicazione							
Scelta file								
Selezione dati da importare	Indicare la tipologia di certificazioni che si intende compilare							
→ Codice Fiscale								
Dati Anagrafici	Si ricorda che una Comunicazione può contenere solo certificazioni di tipo Ordinario ovvero certificazioni di Sostituzione e/o Annullamento di							
Tipo Comunicazione I Fine	certificazioni precedentemente inviate. Nel caso in cui si stia procedendo all'Importazione di un file relativo allo scorso anno sarà possibile predisporre esclusivamente una certificazione di tipo Ordinario.							
	Certificazioni Ordinarie							
	Certificazioni di Annullamento							
	Certificazioni di Sostituzione							
× >	Indetro   Annula   Annula							

fiscal	UFFICIO FISCALE DELLA PRESIDENZA NAZIONALE DEL CENTRO SPOI	RTIV	στ	ΓAΊ
news			×	
Eile Impostazioni Aiuto				_
Frontespizio CU 2017 Frontespizio Dati Anagrafici del Sostituto d'Imposta	Fisconline Fisconline Soger Soger			

Prima di inserire i dati dei percipienti, dovete inserire quelli del comitato o ASD/SSD. A tal fine cliccate sulla icona in alto a sinistra denominata DATI ANAGRAFICI DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA

Nella schermata dei dati anagrafici, dovrete inserire i dati inerenti sia il soggetto dichiarante sia il suo legale rappresentante. Vi verrà richiesto anche il codice ATECO. Dovete desumere quest'ultimo dal certificato di rilascio del codice fiscale/partita iva oppure dall'ultima dichiarazione fiscale del comitato o società sportiva. A titolo di esempio:

👒 Certificazione Unica - C:\UnicoOnLine\ - (Nuovo Documento) - 🛛 ve	r. 1.0.0 del 06/02/2017 -	- 🗆 X			
Eile Impostazioni Aiuto		🗙 Ripulisci dati			
🖻 🏓 📙 👼 👼 🔁					
	Dati Anagrafici				
	Contrace finanza documente	^			
Frontespizio CU 2017	80059280588				
Frontespizio	Cognome Nome				
		_			
Dati Anagrafici dei Sostituto d'Imposta	Denominazione				
	COMITATO/SSD/ASD PROVA				
	Prov. Comune [o Stato estero] di residenza Cap				
	VIA DELLA CONCILIAZIONE 1				
	Numero o Fax Indirizzo di posta elettronica Codice attività				
	931200				
	DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE				
	Codice fiscale Codice Carica Codice fiscale società o ente dichiarante				
	TRAMAGLINO FRANCESCO				
	FIRMA DEL SOSTITUTO				
		~			
	Annulla Modifiche Conferma				
		10.07			

n n n n n n n n n n

Dopo aver terminato l'anagrafica della società, cliccate in alto a sinistra su CU 2017 e quindi su COMUNICAZIONI.



Vi apparirà la seguente schermata. Dal momento che trattiamo esclusivamente la redazione delle CU dei collaboratori sportivi e amministrativi ex art. 90 legge 289 del 2002, provvedete ad eliminare tutte le cartelle (tramite il simbolo della X) riguardanti il lavoro dipendente o assimilato e la cartella relativa al quadro CT. Debbono restare solo due cartelle: DATI ANAGRAFICI PERCIPIENTE e LAVORO AUTONOMO/REDDITI DIVERSI.



-

u u u u u u u u u u u u

=0

-

10

-

5

-

5

<u>uuuuuuuu</u>uu

<u>Nell'inserire i dati del dipendente, ponete attenzione al domicilio fiscale ed in particolare se non sia</u> <u>cambiato dal 2016 al 2017</u>. Dopo aver concluso l'inserimento anagrafico del collaboratore, dovete procedere all'inserimento delle somme (e delle eventuali ritenute) pagate nell'anno 2016.

ESEMPIO DI COLLABORATORE CHE HA PERCEPITO COMPENSI < 7500 EURO

🖣 Certificazione Unica - C:\UnicoOnLine\ - (Nuovo Documento) - ver. 1.0.0 del 06/02/2017 🦳 🗆					
Eile Impostazioni Aiuto					🗙 Ripulisci dati
📄 🎽 📑 👼 👼 🔁					
		E LAVORO AUTONOMO, PROVVIO	GIONI E REDDITI DIVERSI	Mc	id. N. 🔟 di 1
Frontespizio CU 2017	Causale (col. 1)	<u> </u>			
CU 2017			DATI FISCALI		
Comunicazione		Anno Anticipazione [col. 2] [col. 3]	Ammontare lordo corrisposto [col. 4]	Somme non soggette a ritenuta pe regime convenzionale [col. 5]	r
Dati Anagrafici Percipiente     Lavoro Dipendente - Dati Fiscali	Codice [col. 6]	2016 Altre somme non soggette a ritenuta [col. 7]	Imponibile [col. 8]	Ritenute a titolo d'acconto [col. 9]	
Lavoro Dipendente - Dati Previdenziali     Lavoro Dipendente - TFR     Lavoro Dipendente - Annotazioni		Ritenute a titolo d'imposta [col. 10]	Ritenute sospese [col. 11]	Addizionale Regionale a titolo d'acconto (col. 12)	
Lavoro Autonomo e Redditi Diversi		Addizionale regionale a titolo d'imposta [col. 13]	Addizionale Regionale sospesa [col. 14]	Addizionale Comunale a titolo d'acconto [col. 15]	
- Quadro CT - 😹 Riepilogo		Addizionale Comunale a titolo d'imposta [col. 16]	Addizionale Comunale sospesa [col. 17]	Imponibile anni precedenti [col. 18]	
		Ritenute operate anni precedenti [col. 19]	Spese rimborsate [col. 20]	Ritenute rimborsate [col. 21]	
< >			Annulla Modifiche Conferma		Nuevo Modulo

ESEMPIO DI COLLABORATORE CHE HA PERCEPITO COMPENSI > 7500 EURO MA NON ECCEDENTI I 28.158,28



### ESEMPIO DI COLLABORATORE CHE HA PERCEPITO COMPENSI ECCEDENTI I 28.158,28



ESEMPIO DI COLLABORATORE CHE HA PERCEPITO COMPENSI < 7500 EURO DAL COMITATO/ASD/SSD MA HA SUPERATO IL PLAFOND CON ALTRO SOGGETTO SPORTIVO DILETTANTISTICO

💊 Certificazione Unica - C:\UnicoOnLine\ - (Nuovo Documento) - ver. 1.0.0 del 06/02/2017 📃					
Eile Impostazioni Aiuto					
🖻 🏓 💾 😹 👼 🔁					
		E LAVORO AUTONOMO, PROVVIO	GIONI E REDDITI DIVERSI	Мо	d. N. 🚺 di 1
Frontespizio CU 2017	Causale [col. 1]	N 💌			
🖰 CU 2017			DATI FISCALI		
- Comunicazione		Anno Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto [col. 4]	Somme non soggette a ritenuta pe regime convenzionale [col_5]	r
- TRMFNC70R01G813E - 1		2016	2500	[666.0]	
Dati Anagrafici Percipiente	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
- Lavoro Dipendente - Dati Fiscali	[COI. 6] 6 💌	[	2500,00	[col. 9]	
e- Lavoro Dipendente - Dati Previdenziali e- Lavoro Dipendente - TFR		Ritenute a titolo d'imposta [col. 10]	Ritenute sospese [col. 11]	Addizionale Regionale a titolo d'acconto [col. 12]	
Lavoro Dipendente - Annotazioni		575			
- Eavoro Autonomo e Redditi Diversi		Addizionale regionale a titolo d'imposta [col. 13]	Addizionale Regionale sospesa [col. 14]	Addizionale Comunale a titolo d'acconto [col. 15]	
Modulo 1		31			
- Quadro CT		Addizionale Comunale a titolo d'imposta [col. 16]	Addizionale Comunale sospesa [col. 17]	Imponibile anni precedenti [col. 18]	
- Kiepilogo		23			
		Ritenute operate anni precedenti [col. 19]	Spese rimborsate [col. 20]	Ritenute rimborsate [col. 21]	
			DATI PREVIDENZIALI		×
< >	Indietro		Annulla Modifiche Chiudi		Nuovo Modulo

### centro sportivo italiano

Gli esempi sopra riportati sono stati redatti ipotizzando un'aliquota erariale del 23% e addizionali regionali e comunali rispettivamente all'1,23 % e allo 0,90 %. <u>Ovviamente si tratta solo di un esempio:</u> in sede di redazione della CU il compilatore dovrà inserire le aliquote regionali e locali effettivamente vigenti in base al domicilio fiscale del collaboratore. Infine, dopo aver completato l'inserimento dei dati retributivi, cliccate sull'icona RIEPILOGO e confermate.

🍋 Certificazione Unica - C:\UnicoOnLine\ - (Nuovo Documento) - ver. 1.0.0 del 06/02/2017				
Eile Impostazioni Ai <u>u</u> to				
🖻 🎽 🗄 👼 🖶 🔁				
	Riepilogo			
	Riepilogo delle comunicazioni			
Frontespizio CU 2017	Numero di certificazioni			
- CU 2017				
Comunicazione	Quadro CT			
TRMFNC70R01G813E - 1				-
– 📄 Dati Anagrafici Percipiente				
🛛 🔄 Lavoro Dipendente - Dati Fiscali				
e-📄 Lavoro Dipendente - Dati Previdenziali				
🛛 🔁 Lavoro Dipendente - TFR				
- Lavoro Dipendente - Annotazioni				
🖥 🔚 Lavoro Autonomo e Redditi Diversi				
Modulo 1				
Quadro CT				
- 💦 Riepilogo				
				~
< >	Annulla Conferma			

Vi apparirà la seguente comunicazione

Il file telematico, che si trova nella cartella indicata in questa ultima immagine, è quello che potete trasmettere direttamente (se abilitati al servizio Entratel o Fisconet), dopo averlo controllato ed autenticato con le chiavi fornite dall'Agenzia delle Entrate, oppure inviare al CAF o consulente



Infine, ricordatevi di salvare il vostro lavoro, cliccando sull'apposita icona del programma, per non perdere i dati inseriti.

Cordiali saluti

Ufficio Fiscale CSI

Dr. Francesco Tramaglino