

n. 1

Febbraio 2017

CIRCOLARE INFORMATIVA
DELL'UFFICIO FISCALE
DELLA PRESIDENZA NAZIONALE
DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO

centro sportivo italiano

fiscal news

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

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 pecuniarie.

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

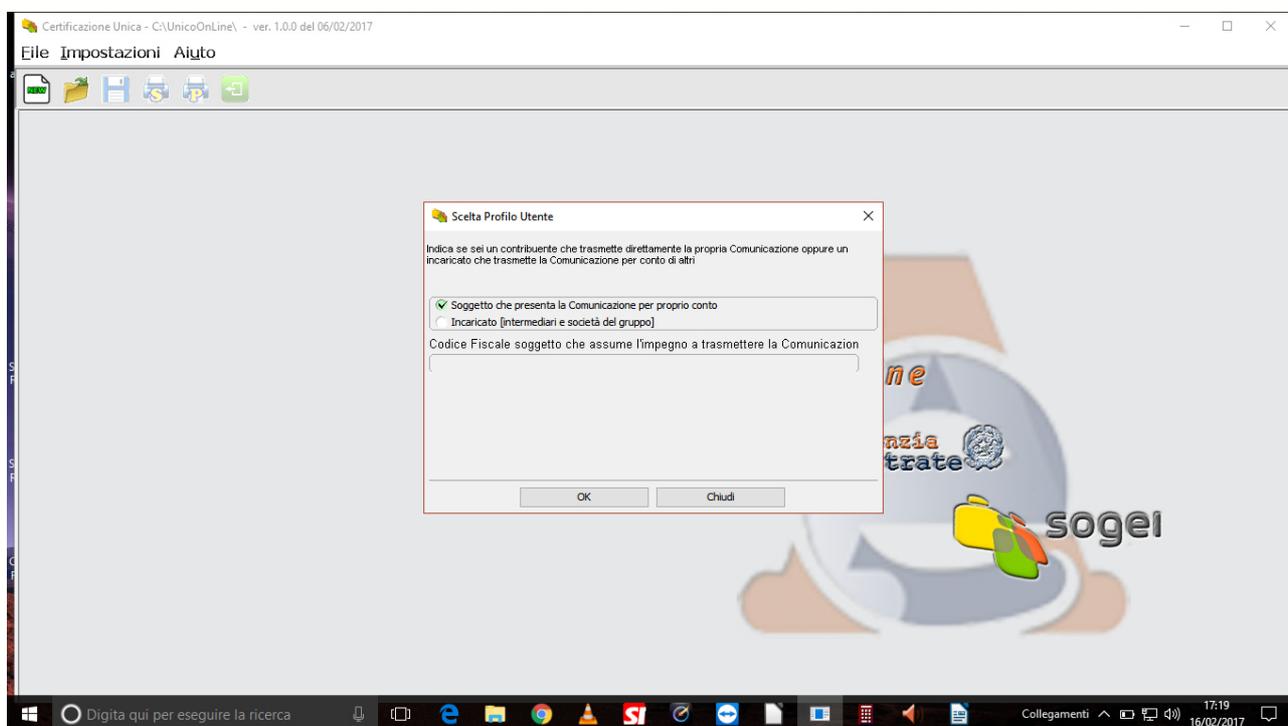
La consegna al collaboratore è invece prevista, quest'anno, entro e non oltre il 31 marzo 2017. In precedenza era il 28 febbraio.

Il software ministeriale per redigere le CU

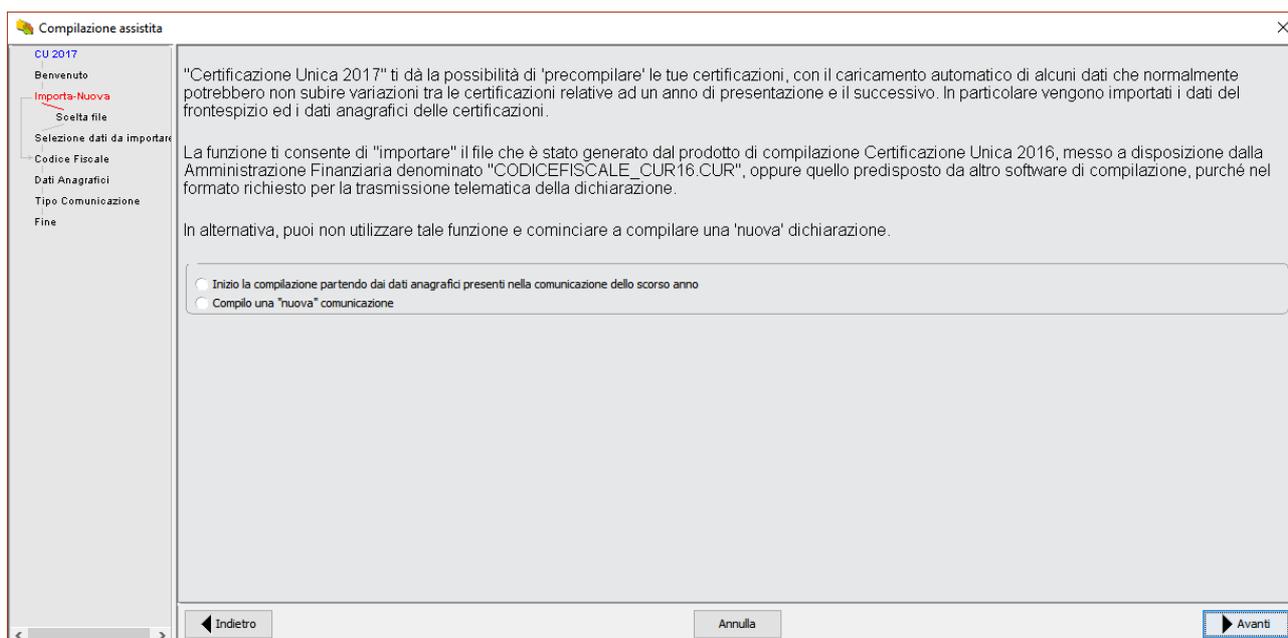
Per scaricare il programma gratuito dell'Ade, riportate sulla barra del vostro browser il seguente indirizzo:

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

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.



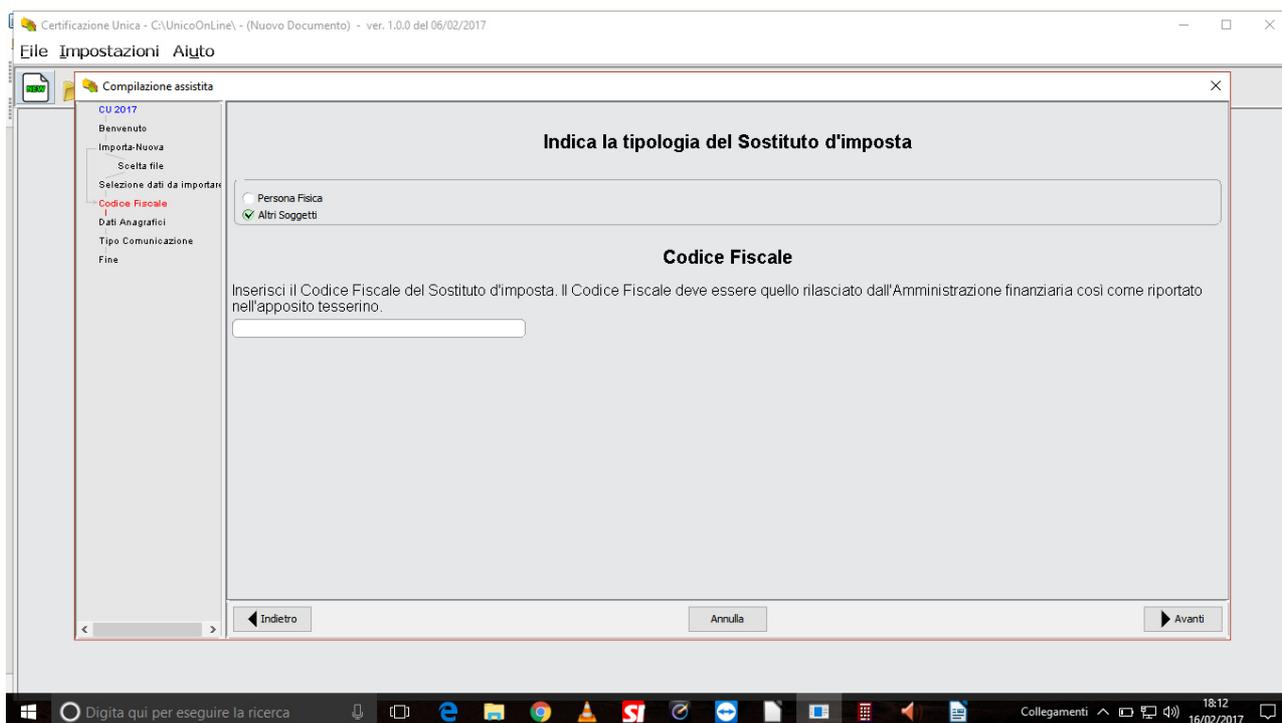
Quindi, premete OK. Dopo cliccate sull'icona NEW, in alto a sinistra, proseguite e comparirà questa schermata:



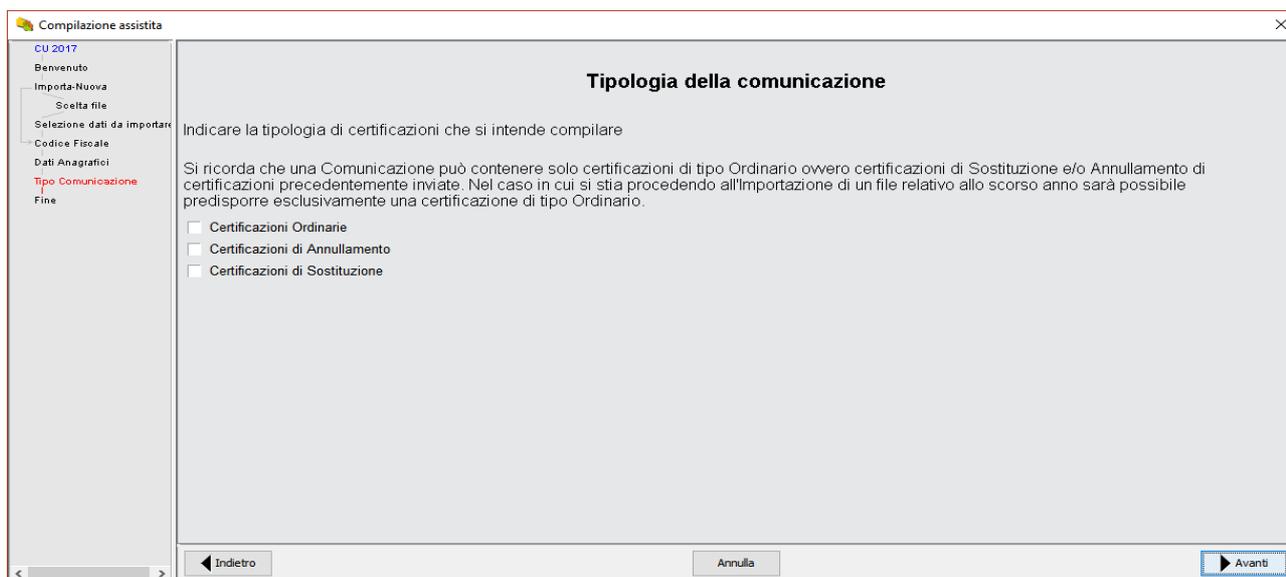
Essa vi propone due opzioni:

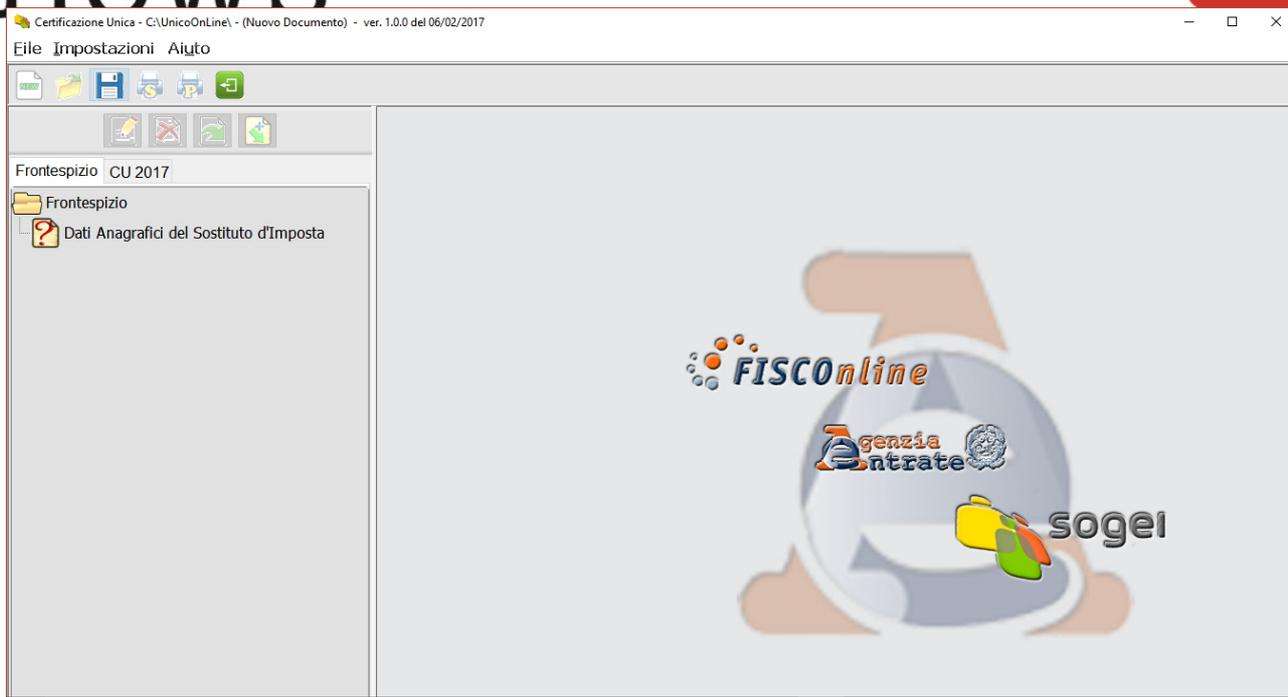
- la prima consente di recuperare i dati anagrafici delle CU già elaborate nel 2016. Se disponete del file CU 2016 e se i nominativi dei percettori non sono cambiati di molto negli anni questa è l'opzione consigliata per evitare la fatica di dover riscrivere i dati anagrafici dei collaboratori;

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.



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.





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

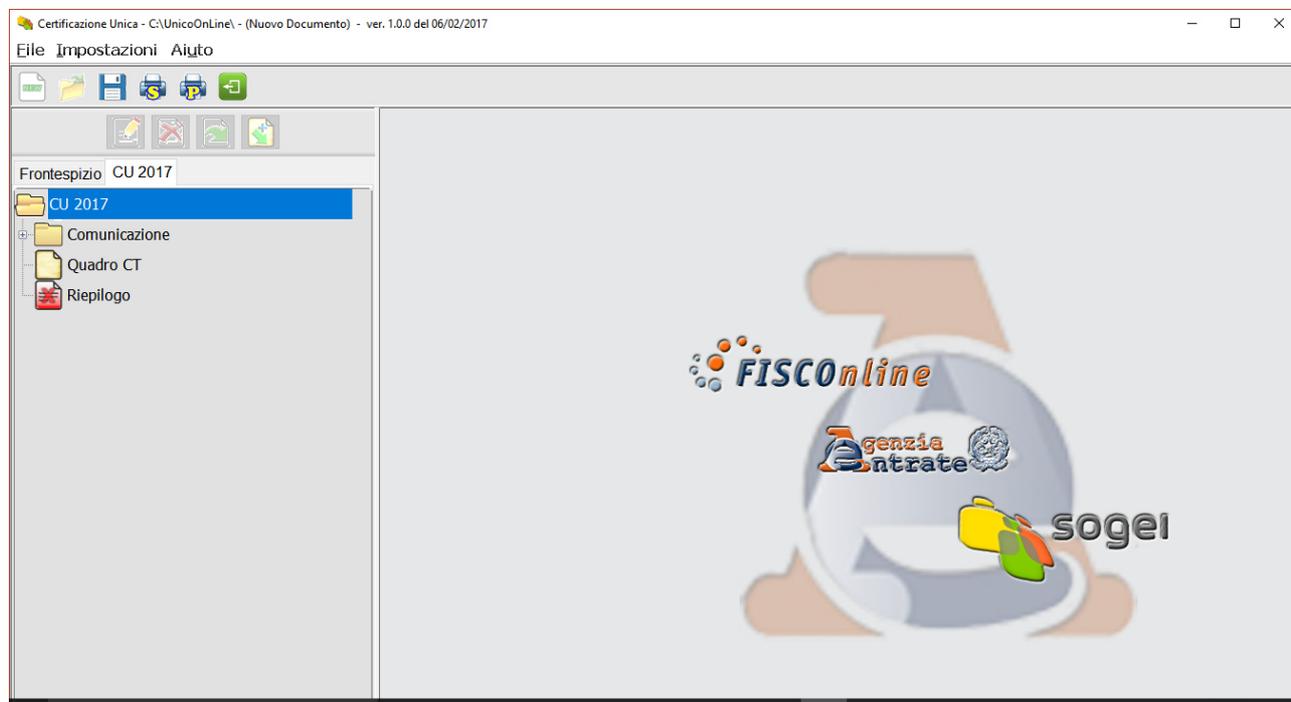
Nella schermata dei dati anagrafici, dovrete inserire i dati inerenti sia il soggetto dichiarante sia il suo legale rappresentante. Vi verrà richiesto anche il codice ATECO. Dovete desumere quest'ultimo dal certificato di rilascio del codice fiscale/partita iva oppure dall'ultima dichiarazione fiscale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

The screenshot shows the 'Dati Anagrafici' form in the FISCOonline application. The title bar is the same as in the previous screenshot. The left sidebar shows 'Dati Anagrafici del Sostituto d'Imposta' selected. The form contains the following fields:

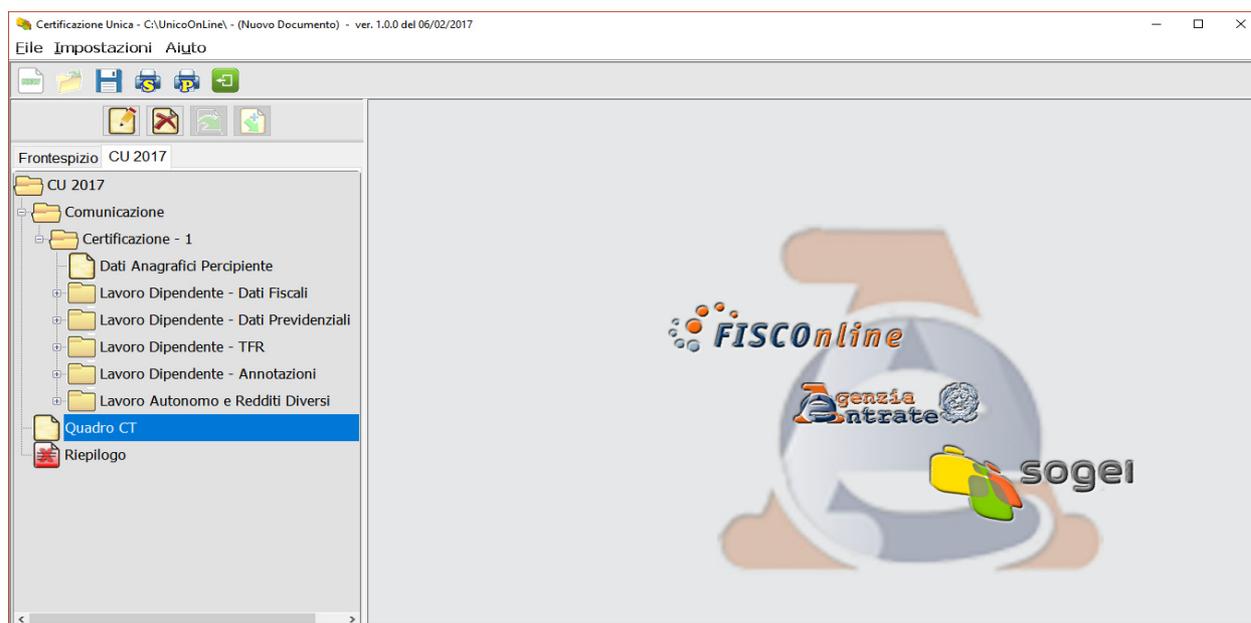
Codice fiscale	80059260588	
Cognome	Nome	
Denominazione	COMITATO/SSD/ASD PROVA	
Prov.	Comune [o Stato estero] di residenza	Cap
RM	ROMA	00193
Indirizzo		
VIA DELLA CONCILIAZIONE 1		
Numero o Fax	Indirizzo di posta elettronica	Codice attività
		931200
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE		
Codice fiscale	Codice Carica	Codice fiscale società o ente dichiarante
TRMFNC70R01G813E	1	
Cognome	Nome	
TRAMAGLINO	FRANCESCO	
FIRMA DEL SOSTITUTO		
[checkbox checked]		

At the bottom of the form, there are two buttons: 'Annulla Modifiche' and 'Conferma'.

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.



Nell'inserire i dati del dipendente, ponete attenzione al domicilio fiscale ed in particolare se non sia cambiato dal 2016 al 2017. 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

The screenshot shows the 'Certificazione Unica' software interface. The left sidebar displays a tree view with 'Modulo 1' highlighted. The main window is titled 'CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO,PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI'. The 'DATI FISCALI' section is active, showing the following data for the year 2016:

Colonna	Descrizione	Valore
col. 2	Anno	2016
col. 3	Anticipazione	<input type="checkbox"/>
col. 4	Ammontare lordo corrisposto	1500
col. 5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	<input type="text"/>
col. 6	Codice	6
col. 7	Altre somme non soggette a ritenuta	1500
col. 8	Imponibile	<input type="text"/>
col. 9	Ritenute a titolo d'acconto	<input type="text"/>
col. 10	Ritenute a titolo d'imposta	<input type="text"/>
col. 11	Ritenute sospese	<input type="text"/>
col. 12	Addizionale Regionale a titolo d'acconto	<input type="text"/>
col. 13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	<input type="text"/>
col. 14	Addizionale Regionale sospesa	<input type="text"/>
col. 15	Addizionale Comunale a titolo d'acconto	<input type="text"/>
col. 16	Addizionale Comunale a titolo d'imposta	<input type="text"/>
col. 17	Addizionale Comunale sospesa	<input type="text"/>
col. 18	Imponibile anni precedenti	<input type="text"/>
col. 19	Ritenute operate anni precedenti	<input type="text"/>
col. 20	Spese rimborsate	<input type="text"/>
col. 21	Ritenute rimborsate	<input type="text"/>

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

The screenshot shows the 'Certificazione Unica' software interface. The left sidebar displays a tree view with 'Modulo 1' highlighted. The main window is titled 'CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO,PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI'. The 'DATI FISCALI' section is active, showing the following data for the year 2016:

Colonna	Descrizione	Valore
col. 2	Anno	2016
col. 3	Anticipazione	<input type="checkbox"/>
col. 4	Ammontare lordo corrisposto	10000
col. 5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	<input type="text"/>
col. 6	Codice	6
col. 7	Altre somme non soggette a ritenuta	7500
col. 8	Imponibile	2500,00
col. 9	Ritenute a titolo d'acconto	<input type="text"/>
col. 10	Ritenute a titolo d'imposta	575
col. 11	Ritenute sospese	<input type="text"/>
col. 12	Addizionale Regionale a titolo d'acconto	<input type="text"/>
col. 13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	31
col. 14	Addizionale Regionale sospesa	<input type="text"/>
col. 15	Addizionale Comunale a titolo d'acconto	<input type="text"/>
col. 16	Addizionale Comunale a titolo d'imposta	23
col. 17	Addizionale Comunale sospesa	<input type="text"/>
col. 18	Imponibile anni precedenti	<input type="text"/>
col. 19	Ritenute operate anni precedenti	<input type="text"/>
col. 20	Spese rimborsate	<input type="text"/>
col. 21	Ritenute rimborsate	<input type="text"/>

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

Certificazione Unica - C:\UnicoOnline\ - (Nuovo Documento) - ver. 1.0.0 del 06/02/2017

File Impostazioni Aiuto Ripulisci dati

Frontespizio CU 2017

CU 2017

- Comunicazione
 - TRMFNC70R01G813E - 1
 - Dati Anagrafici Percipiente
 - Lavoro Dipendente - Dati Fiscali
 - Lavoro Dipendente - Dati Previdenziali
 - Lavoro Dipendente - TFR
 - Lavoro Dipendente - Annotazioni
 - Lavoro Autonomo e Redditi Diversi
 - Modulo 1**
 - Quadro CT
 - Riepilogo

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO,PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI Mod. N. 1 di 1

Causale [col. 1] N

DATI FISCALI			
Anno [col. 2]	Anticipazione [col. 3]	Ammontare lordo corrisposto [col. 4]	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale [col. 5]
2016	<input type="checkbox"/>	30000	
Codice [col. 6]	Altre somme non soggette a ritenuta [col. 7]	Imponibile [col. 8]	Ritenute a titolo d'acconto [col. 9]
6	7500	22500,00	424
	Ritenute a titolo d'imposta [col. 10]	Ritenute sospese [col. 11]	Addizionale Regionale a titolo d'acconto [col. 12]
	4751		23
	Addizionale regionale a titolo d'imposta [col. 13]	Addizionale Regionale sospesa [col. 14]	Addizionale Comunale a titolo d'acconto [col. 15]
	254		17
	Addizionale Comunale a titolo d'imposta [col. 16]	Addizionale Comunale sospesa [col. 17]	Imponibile anni precedenti [col. 18]
	186		
	Ritenute operate anni precedenti [col. 19]	Spese rimborsate [col. 20]	Ritenute rimborsate [col. 21]

DATI PREVIDENZIALI

Indietro Annulla Modifiche Conferma Nuovo Modulo

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

File Impostazioni Aiuto Ripulisci dati

Frontespizio CU 2017

CU 2017

- Comunicazione
 - TRMFNC70R01G813E - 1
 - Dati Anagrafici Percipiente
 - Lavoro Dipendente - Dati Fiscali
 - Lavoro Dipendente - Dati Previdenziali
 - Lavoro Dipendente - TFR
 - Lavoro Dipendente - Annotazioni
 - Lavoro Autonomo e Redditi Diversi
 - Modulo 1**
 - Quadro CT
 - Riepilogo

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO,PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI Mod. N. 1 di 1

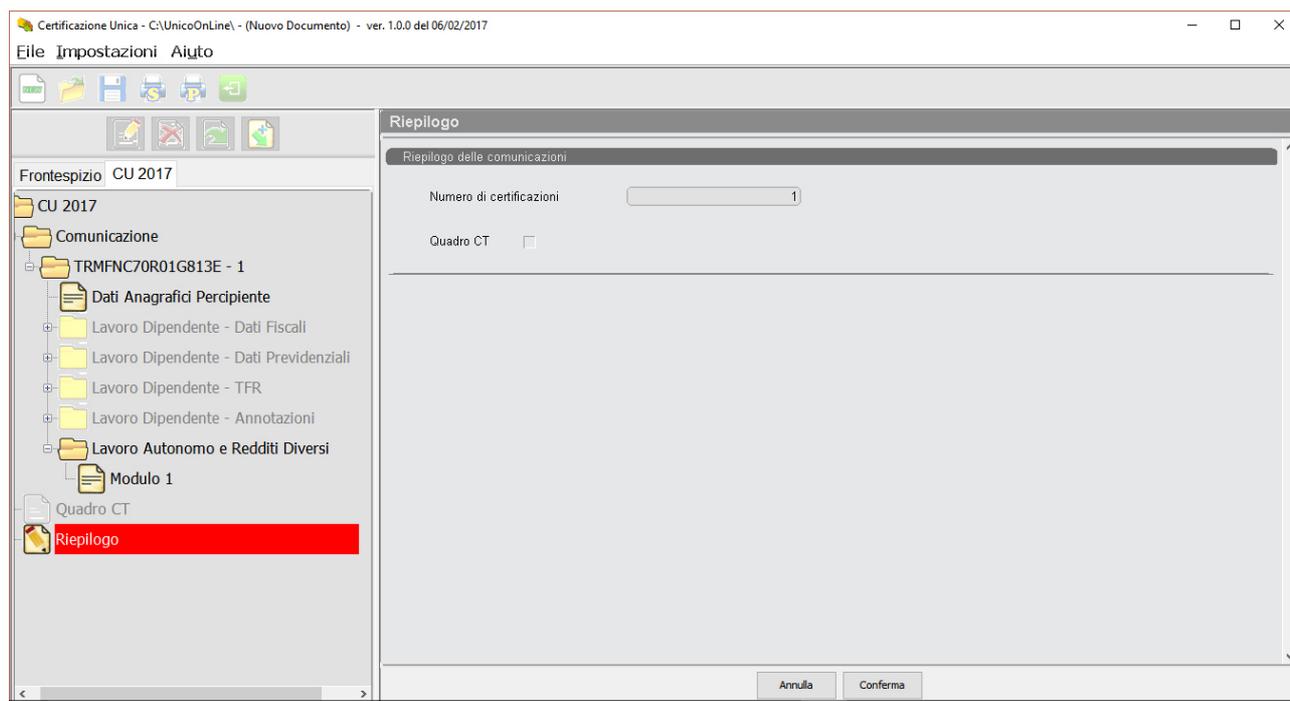
Causale [col. 1] N

DATI FISCALI			
Anno [col. 2]	Anticipazione [col. 3]	Ammontare lordo corrisposto [col. 4]	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale [col. 5]
2016	<input type="checkbox"/>	2500	
Codice [col. 6]	Altre somme non soggette a ritenuta [col. 7]	Imponibile [col. 8]	Ritenute a titolo d'acconto [col. 9]
6		2500,00	
	Ritenute a titolo d'imposta [col. 10]	Ritenute sospese [col. 11]	Addizionale Regionale a titolo d'acconto [col. 12]
	575		
	Addizionale regionale a titolo d'imposta [col. 13]	Addizionale Regionale sospesa [col. 14]	Addizionale Comunale a titolo d'acconto [col. 15]
	31		
	Addizionale Comunale a titolo d'imposta [col. 16]	Addizionale Comunale sospesa [col. 17]	Imponibile anni precedenti [col. 18]
	23		
	Ritenute operate anni precedenti [col. 19]	Spese rimborsate [col. 20]	Ritenute rimborsate [col. 21]

DATI PREVIDENZIALI

Indietro Annulla Modifiche **Chiudi** Nuovo Modulo

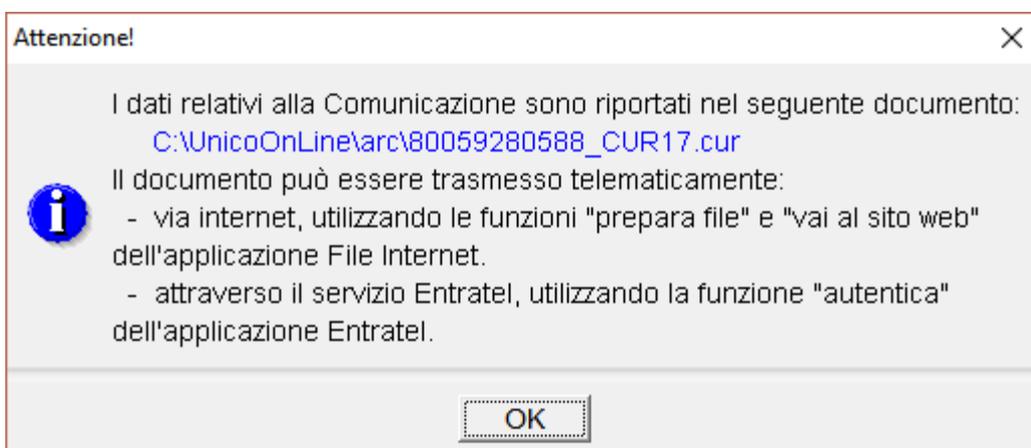
Gli esempi sopra riportati sono stati redatti ipotizzando un'aliquota erariale del 23% e addizionali regionali e comunali rispettivamente all'1,23 % e allo 0,90 %. Ovviamente si tratta solo di un esempio: in sede di redazione della CU il compilatore dovrà inserire le aliquote regionali e locali effettivamente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



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

abilitato che provvederà ad inviarlo per vostro conto.



fiscal news

CIRCOLARE INFORMATIVA DELL'UFFICIO FISCALE DELLA PRESIDENZA NAZIONALE DEL CENTRO SPORTIVO ITALIANO

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