

FRINGE BENEFIT

Commento in cu/casi

la gestione della doppia soglia di esenzione dei benefit di 258,23 euro e di 3mila euro, introdotta dall'articolo 40 del DI 48/2023, è quella che richiede grande attenzione nel compilare i campi dedicati.

Tetto 258,23;

Per i dipendenti che non avevano nel 2023 figli nelle condizioni reddituali per essere considerati fiscalmente a carico (articolo 12, comma 2, Tuir), ai quali è stata applicata l'ordinaria soglia di esenzione di 258,23 euro, i benefit, intesi come mere erogazioni in natura (no rimborso utenze), devono essere esposte nella sezione dei dati particolari nel punto 474.

EROGAZIONI IN NATURA	
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico
474	475

SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO IN FORZA
DI CONTRATTI COLLETTIVI
AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582
di cui Bonus carburante					
583					

Le regole di esposizione :

l'importo si indica a prescindere dal superamento o meno della soglia di esenzione e deve essere indicato comprensivo dei benefit fruiti a seguito dell'opzione per la conversione del premio di risultato detassabile (indicati contestualmente nella specifica sezione e, in particolare, nei punti 573 e 580).

Se pdr convertito in fringe con tetto di 258,23;

573-580(solo <258,23)-474;

tetto 3000/figlio carico;

Per i dipendenti con figli fiscalmente a carico, invece, che hanno beneficiato della soglia di esenzione annua di 3mila euro, i benefit, così come i rimborsi delle utenze domestiche di gas/luce/acqua, sono esposti nel punto 475, seguendo le classiche regole di compilazione e includendo anche i benefit/rimborsi da conversione del premio detassabile (indicati anche nei punti 573 e 581). Per questi stessi dipendenti, come spiegato dall'Agenzia nella risoluzione 55/2023 e nella risposta del 27 ottobre 2023 al Consiglio nazionale dell'ordine dei consulenti del lavoro, sarà necessario fornire nella sezione dei familiari l'indicazione dei dati dei figli fiscalmente a carico.

In particolare, sulla base dell'esempio riportato nelle istruzioni, si dovrà indicare il codice fiscale, la percentuale di detrazione (colonna 7), il numero dei mesi a carico (colonna 5), dato che per i figli over 21 anni che danno diritto alle detrazioni si dovrà compilare anche la colonna 10 (mesi detrazioni art 12 c1 lett c).

Mese carico

%-si riferisce ai mesi o alla detrazione?

Numero mese detrazione art 12 c1 lettera- c

EROGAZIONI IN NATURA		
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti
474	475	476

Tetto a 258,23/474 <>258,23/se maggiore di 258,23 di cui punto 1(se ti)-2(se td -assimilato)

Tetto 3000/475 <>3000/se maggiore 3000/ di cui punto di punto 1(se ti)- 2(se td-assimilato)in tla caso compilazione prospetto familiari a carico anche se figlio minore 21 nani(es f/cf figlio/mesi carico colonna 5/% carico di colonna 7)

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI						
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva	
571	572	573	574	575	576	
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	
577	578	579	580	581	582	
di cui Bonus carburante						
583						

Welfare conversione pdr;

se tetto 258,23- 573 benefit/di cui 580(fino a 258,23)/di cui 474;(mai rimborso utenze-no in 474/580)

se tetto 3000-573 benefit/di cui 581(fino a 3000/con utenze)/di cui 475;(rimborso utenze in 475/581)

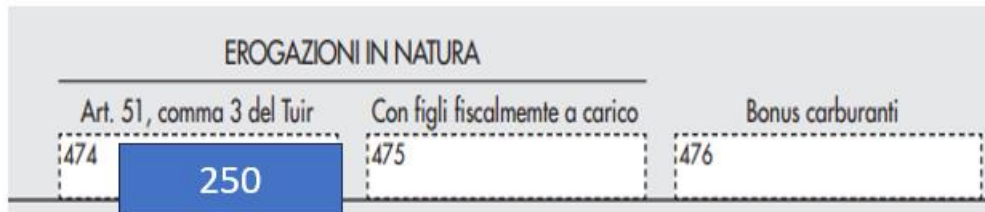
nb-il dipendente degli esempi che seguono è un subordinato a ti-punto 1 cu;

Regime dei 258,23/chi non ha figlio a carico

1)

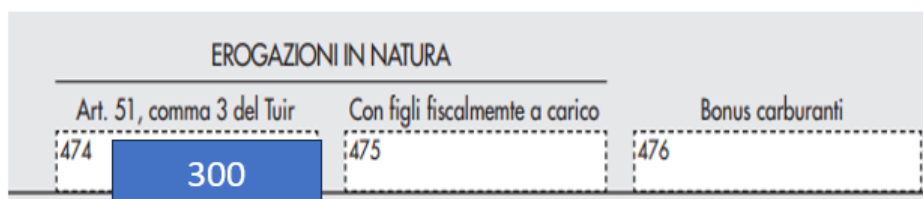
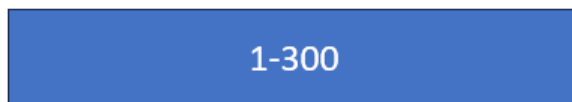
Tetto 258,23/no figlio a carico/caso esenzione fiscale-previdenziale

Consegnato nel 2023/Buono spesa-250 euro
474-250
No di cui punto1/no di cui parte previdenziale
No prospetto familiari carico-per tale istituto



2)

Tetto 258,23/no figlio a carico/caso di imponibilità fiscale previdenziale
Consegnato Buono spesa nel 2023 di 300 euro
474-300/anche maggiore 258,23/mai rimborso utenza
di cui punto1(v ti)/di cui parte previdenziale;
no prospetto familiari carico;



3)

Tetto 258,23/no figlio carico +200 euro buono benzina
Dipendente/privato -ti(mio esempio)
Consegnato nel 2023 -258,23 b spesa+buono benzina 200;
Buono spesa-258,23 euro
474-258,23;
No di cui punto1/no di cui parte previdenziale
No prospetto familiari carico;
476-200 b benzina/no di cui punto 1/si **di cui parte previdenziale**
No di cui punto 1/di cui parte previdenziale

EROGAZIONI IN NATURA		
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti
474	475	476
258,23		200



Di cui parte previdenziale

DATI FISCALI

DATI PER LA EVENTUALE
COMPILAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE
DEI REDDITI

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo indeterminato

1

DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

SEZIONE 1
INPS LAVORATORI
SUBORDINATI

Matricola azienda	INPS	Altro	Imponibile previdenziale
1	2	3	4 200
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti	Tutti con l'esclusione di		
7 T	8 G F M A M G L A S O N D		

4)

Passaggio dai 3000/a a 258,23-perdita carico del figlio;
nel momento di consegna del fringe(es 300 b spesa) era a carico /a fine anno rc >4000/2840,51
da esente ad imponibile;

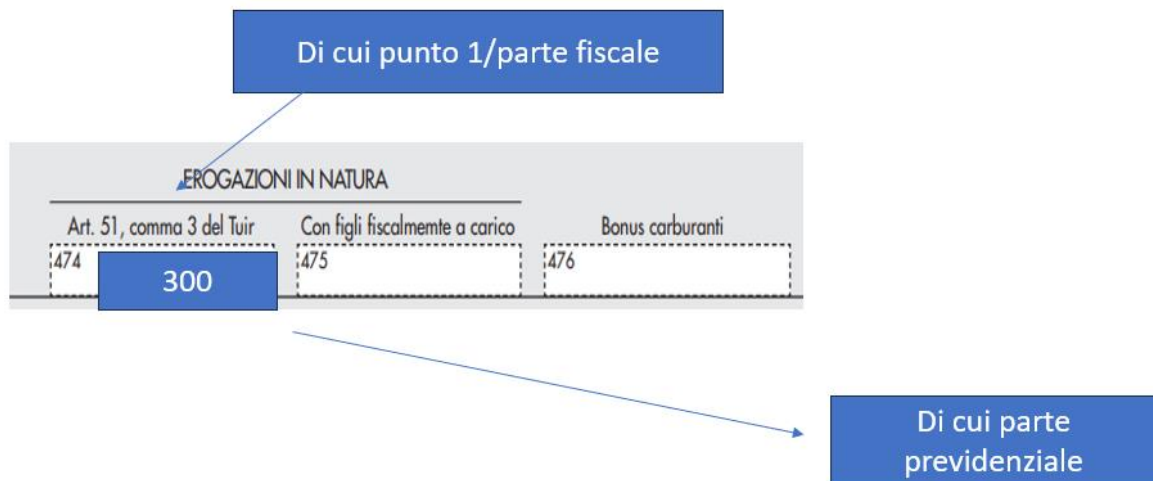
-diventa imponibile fiscale/previdenziale

Tetto 258,23/no figlio carico;

300 buono spesa/di cui punto 1/di cui parte previdenziale

474-300/di cui punto 1/parte previdenziale

No prospetto familiari carico



Caso:

regime 258,23/51c3;

il dipendente nel regime di 258,23/no figlio a carico/viene rimborsato per 200 euro di utenze;

200 imponibile fiscale/previdenziale/ no in 474/ è retribuzione punto1 e parte previdenziale;

faq sole 24 ore/258,23 utenze/rimborso utenze sebbene nel tetto di 258,23 asset non compreso in 51c3/

utenze-non 474/ è retribuzione punto 1/di cui parte previdenziale(vedi faq sole 24 ore);

non trova allocazione in 474/non è asset allocabile in 474;

Regime 3000/figlio a carico;

1)

Tetto 3000/con rimborso utenze/dl 48 23-art 40/rimane esente fisco/previdenza							
Consegna Buono spesa+rimborso utenze nel 2023 - 3000 euro							
475-3000 (anche rimborso utenza)							
No di cui punto1							
No di cui parte previdenziale							
Prospetto familiari a carico- anche figlio minore 21-auu/consiglio di mettere tutti i figli;							
esempio unico figlio di 10 anni a carico al 50%							
DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO	CODICE FISCALE						
Relazione di parentela	1	C	1	4	5	7	10
1	C	1	4	5	7	10	10
2	FI	D	3	12	7	50	10
BARRARE LA CASELLA:							

EROGAZIONI IN NATURA		
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti
474	475	476
	3000	

1)punto 1_

3000 buono spesa+rimborso utenza +200 b benzina/dipendente privato;

X Se con 200 buono benzina dl 5/23- no di cui fiscale/di cui previdenzia(3000+200 b benzina)

EROGAZIONI IN NATURA		
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti
474	475	476
	3000	200

Di cui parte previdenziale

Esempio:

figlio 10 anni /carico al 50%/3000 buono spesa +utenze/+200 b carburante;

475-3000-no di cui punto 1/no di cui parte previdenziale

476-200/imponibile previdenziale(di cui parte previdenziale)- esente fisco(no di cui punto 1);

Prospetto familiari a carico;

5-mesi carico

7- % detrazione /o % carico se: dl 48 23-art 40

Esempio-figlio 10 anni/carico 50%/3000 dl 48 23;

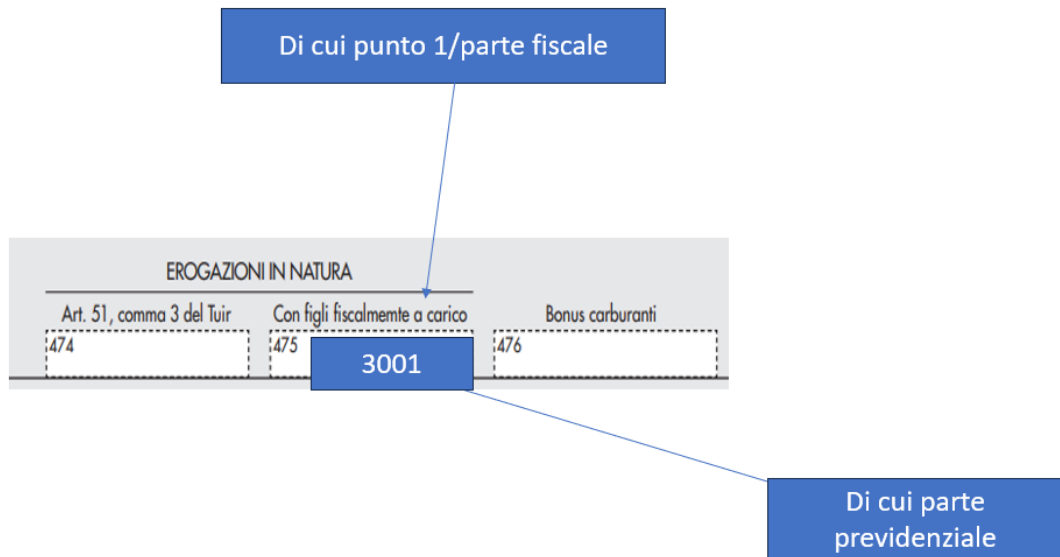
DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO	Relazione di parentela		CODICE FISCALE		Mesi a carico	%	Detrazione 100% per figli da affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più
	1	2	3	4				
	C	Coniuge						
	F1	Primo figlio	D		12	50		
	F	A	D					
	F	A	D					
	F	A	D					
	F	A	D					
	F	A	D					
	F	A	D					
	F	A	D					

BARRARE LA CASELLA:
 C = CONIUGE
 F1 = PRIMO FIGLIO
 F = FIGLIO
 A = ALTRO FAMILIARE
 D = FIGLIO CON DISABILITÀ

ris 55 e 2023/anche risposta ade ai consulenti del lavoro del 27 ottobre 2023

2) imponibilità/ regime 3000 euro;

Tetto 3000/con utenze
Consegna Buono spesa+ rimborso utenze nel 2023 -3001 euro
475-3001 -di cui punto1/ di cui parte previdenziale
Sezione familiari carico ?ritengo si anche se assoggettato



Sezione detassazione;

se somma/premio a contribuzione e 5%(1053):quadrature

571-1/tetto 3000

572(premio al 5%)+573(benefit)+579(51c4)/fino 3000;

se somma/premio a contribuzione e tassazione ordinaria:

573(benefit)+578(premio a tassazione ordinaria)+579(51c4)/fino 3000;

572 e 578 alternative;

anche se +datori/unico criterio di tassazione;

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI						
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva	
571	572	573	574	575	576	
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	
577	578	579	580	581	582	
	di cui Bonus carburante					
	583					

573-benefit/ha un di cui in :

- 1)574-pc/575-ass sanitaria;
- 2) 580-(regime/258,23)- o 581-(regime/3000)-alternative;
- 3) 582-ex pace contributiva :
- 4) 583-200 b carburante(imponibile previdenziale/esente fisco);

x 571-1/tetto 3000 premio detassabile;

580(di cui 573) nei limiti 258,23 -di cui 474 che può essere maggiore di 258,23(in tal caso diventa di cui del punto1-se ti/parte previdenziale);

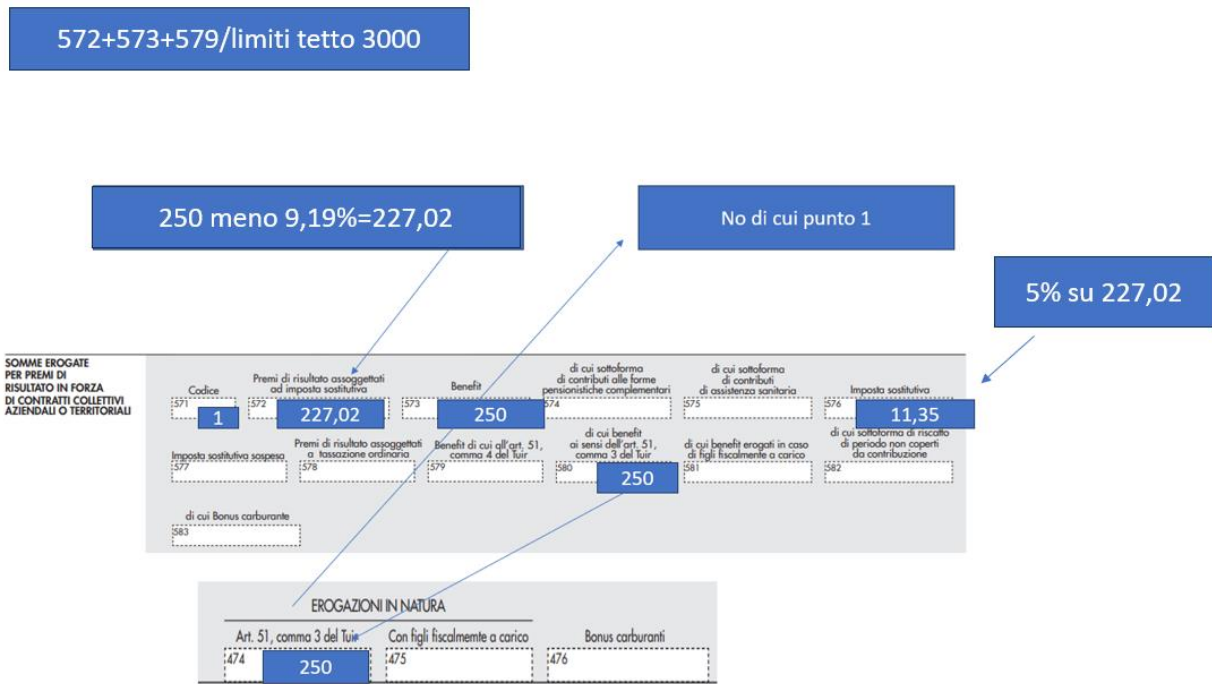
581(di cui 573) nei limiti 3000-tetto di 48/23-art 40/di cui del punto 475/che può essere anche maggiore di 3000(in tal caso diventa di cui del punto1/della parte previdenziale);

tema-580 e 581 alternative;

583 b carburante(di cui 573)-nei limiti 200(di cui parte previdenziale)/di cui 476 /che può essere anche maggiore di 200(in tal caso diventa di cui punto 1/oltre che della parte previdenziale)

Regime 258,23/no figlio carico/detassazione;

Premio di 500 euro convertito per :	
250 in buono spesa;	
250 moneta/premio -contribuzione e 5% imposta sostitutiva/cod 1053)-premio;	
250 meno 9,19(contributi-22,975)=imponibile al 5%-227,025/a 5%(cod tributo 1053/11,35)- netto 215,6	
250 buono spesa	
571-1	
572-227,02	/576-11,35(cod 1053)
573-250 benefit/ di cui 580 / di cui 474/no di cui punto 1/no di cui parte previdenziale	



Regime 3000/figlio carico

Premio di 3000 euro convertito per :	
3000 euro in rimborso utenze e buono spesa/opzione generica specifica anno 2023/int 212 e 2019;	
2figli /minori 21 anni-10 anni – 7 anni/a carico al 50% /x 12 mesi/consiglio di metterli entrambi;	
571-1	
573-3000 benefit/ di cui 581-3000/ di cui 475-3000/no di cui punto 1/no di cui parte previdenziale	
Prospetto familiari a carico-anche figlio minore ai 21 anni;	

No di cui punto 1/parte previdenziale

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
1		3000			
577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
578	579	580	581	582	
			3000		
583	di cui Bonus carburante				

EROGAZIONI IN NATURA

Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti
474	475	476
	3000	

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO

		Relazione di parentela		CODICE FISCALE		Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più
1	C	Coniuge							
2	F1	Primo figlio	D			12	50		
3	F	A	D			12	50		
4	F	A	D						
5	F	A	D						
6	F	A	D						
7	F	A	D						
8	F	A	D						
9	F	A	D						

BARRARE LA CASELLA:
C = CONIUGE
F1 = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
A = ALTRO FAMILIARE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ

Regime 3000/figlio carico

Premio detassabile di 1000 euro convertito per :
 1000 euro in utenze e buono spesa;
 poi datore consegna 500 euro buono spesa unilateralmente fuori della detassazione;

571-1

573-1000/ di cui 581-1000 di cui 573/ di cui 475-1000+500(erogazione liberale fringe extra detassazione)=1500/no di cui punto 1/no di cui parte previdenziale

Prospetto familiari a carico

No di cui punto 1/parte previdenziale

SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO IN FORZA
DI CONTRATTI COLLETTIVI
AZIENDALI O TERRITORIALI

571	Codice	572	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	573	Benefit	574	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	575	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	576	Imposta sostitutiva
	1				1000						
577	Imposta sostitutiva sospesa	578	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	579	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	580	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	581	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	582	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
									1000		
583	di cui Bonus carburante										

EROGAZIONI IN NATURA		
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti
474	475	
	1000+500=1500	

+500/unilaterale

475-no di cui punto 1 e parte previdenziale

Prospetti familiari carico

Lavoro Sportivo;

Sviluppo figura del co co co sport dilettantistico;

CO CO CO SPORT /DILETTANTE;

CASO:

Un Co co co sportivo dilettante percepisce dal 1 gennaio 2023 al 30 6 2023- 15.000 euro di compensi; dal 1 7 2023 al 31 12 2023/con principio di cassa allargato(entro il 12 1 2024)- altri 10.000 euro di compensi;

come vanno inquadrati da un punto di vista tributario e contributivo i predetti compensi?

Come si compila la cu 2024/redditi ritenute 2023?

Chi è il lavoratore sportivo?

Art. 25 D.Lgs 36/2021 co.1

Atleta
Allenatore
Istruttore
Direttore Tecnico
Direttore Sportivo
Preparatore Atletico
Direttore di gara

Indipendentemente dal settore
professionistico o dilettantistico

Senza alcuna distinzione di genere

Esercita l'attività sportiva «verso un corrispettivo»

... a favore di un soggetto dell'ordinamento sportivo iscritto nel Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, nonché a favore delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline sportive associate, degli Enti di promozione sportiva, delle associazioni benemerite, anche paralimpici, del CONI, del CIP e di Sport e Salute S.p.a. o di altro soggetto tesserato.

Art. 25 D.Lgs 36/2021 co.1

E' lavoratore sportivo ogni altro «tesserato», ai sensi dell'articolo 15, che svolge verso un corrispettivo a favore dei soggetti di cui al primo periodo le mansioni rientranti, sulla base dei regolamenti tecnici della singola disciplina sportiva, tra quelle necessarie per lo svolgimento di attività sportiva, con esclusione

- delle mansioni di carattere amministrativo-gestionale.

- di coloro che forniscono prestazioni nell'ambito di una professione la cui abilitazione professionale è rilasciata al di fuori dell'ordinamento sportivo e per il cui esercizio devono essere iscritti in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali. *(es. maestri di sci)*

NON sono lavoratori sportivi:

- Addetti alle pulizie
 - Manutentori
- Ma non erano già prima
- Tutti coloro che svolgono mansioni non rientranti tra quelle tipizzate nei regolamenti tecnici

Nell'area del dilettantismo il lavoro sportivo si presume collaborazione coordinata e continuativa, quanto ricorrono «i» **seguenti requisiti** (entrambi) nei confronti del **medesimo committente**:

- a) La durata delle prestazioni non superi le **24 ore settimanali** escluso il tempo dedicato alla partecipazione a manifestazioni sportive;
- b) Le **prestazioni** oggetto del contratto coordinate sotto il profilo tecnico-sportivo, **in osservanza dei regolamenti** delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline sportive associate e degli Enti di promozione sportiva anche paralimpici.

NO INAIL – tutela assicurativa prevista con il tesseramento

**COLLABORAZIONI di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo
(Art. 36)**

I compensi di lavoro sportivo **nell'area del dilettantismo** non costituiscono base imponibile ai fini fiscali fino all'importo complessivo annuo di euro 15.000,00. (art.36 co.6)

Esenzione fino a 15.000 euro => oltre art. 50 co.1 lett c bis TUIR (redditi assimilati LD)

Ai fini di quanto previsto al precedente comma 6, all'atto del pagamento il lavoratore sportivo rilascia autocertificazione attestante l'ammontare dei compensi percepiti per le prestazioni sportive dilettantistiche rese nell'anno solare (art.36 co.6-bis)

Autocertificazione del lavoratore

Ai fini della soglia di esenzione deve essere considerato l'importo complessivo dei compensi sia a titolo di redditi diversi ex art. 67 comma 1 lettera m) che i redditi derivanti dai rapporti di collaborazione (art. 51 co. 1 bis)

Soglia di esenzione 2023 redditi dal 01/01

Interpello 474/2023

COLLABORAZIONI di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo

Art. 51 – bis D.Lgs. n.36/2021

((

1-bis. Per i lavoratori sportivi dell'area del dilettantismo che nel periodo d'imposta 2023 percepiscono compensi di cui all'articolo 67, comma 1, lettera m), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, nonché compensi assoggettati ad imposta ai sensi dell'articolo 36, comma 6, del presente decreto, l'ammontare escluso dalla base imponibile ai fini fiscali per il medesimo periodo d'imposta non può superare l'importo complessivo di euro 15.000

))

Art. 69 DPR n.917/1986

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 tributario dei co co co sportivi dilettantistici;

PRIMI 6MESI-dal 1 gennaio al 30 6 2023;

I primi 6mesi di compenso percepiti dal co co co sportivo dilettantistico sono inquadrati tributariamente come redditi diversi ai sensi dell'articolo **67c1 lett m del tuir;**

<p>per cui:</p> <ul style="list-style-type: none">xi successivi importi hanno una ritenuta a titolo di acconto irpef regionale comunalexi successivi 20658,28(da 10mila a 30658,28)-hanno una ritenuta a titolo di imposta irpef/regionale/comunale-sono utili x calcolo aliquote/nb agevolazioni e comunali;x primi 10mila-esenti; <p>nel nostro caso:</p> <p>10mila esenti;</p> <p>successivi-5000/ 23 irpef a titolo imposta 1150 / es:1,23 regionale a titolo imposta-61,5(nb esenzioni 10 mila e 30.658,28)/es 0,8 comunale a titolo imposta-40;</p> <p>x la esenzione art 36 c6 dlgs 36 21 erosa per 10.000/ residua nel secondo semestre 5.000 di esenzione fiscale art 36 c6;</p>
--

primo semestre- compensi dal 1 1 2023 al 30 6 2023/rileva la percezione(criterio di cassa)

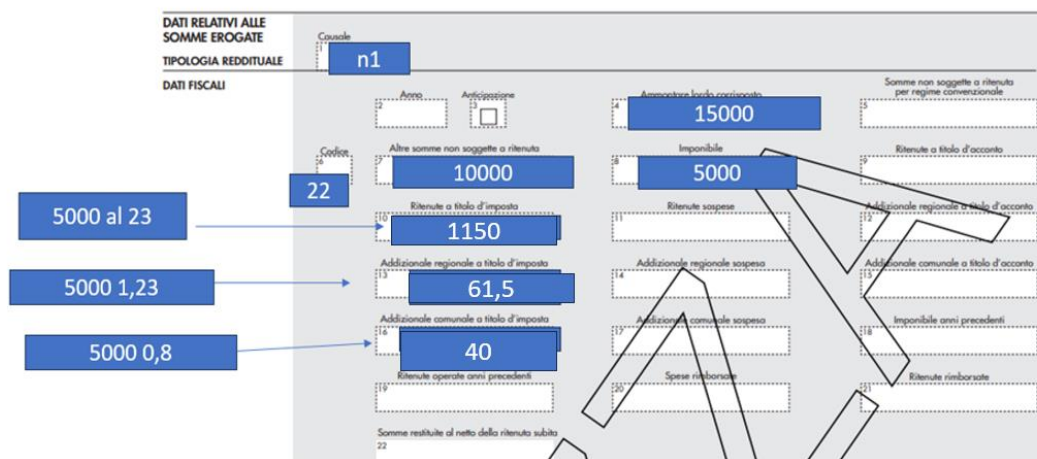
art 67 c1 lett m tuir-reddito diverso; art 69 tuir/primi 10mila esenti;	Qualificazione tributaria
Civilisticamente	Non aveva qualificazione civilistica
Fisco: xprimi 10mila euro esente; x successivi 5000 : passibili di ritenuta a titolo d'imposta/irpef(23%)/regionale(es1,23)/ comunale(es0,8)/residenza al 1 1 2023 figure n1; xfranchigia di esenzione di - 15.000(art 36c6 dlgs 36/21) dal 1 1 2023 al 31 12 2023(v int 474 ade 2023); nel primo semestre la franchigia di esenzione-36c6- erosa x 10.000; nb-i successivi 5000 di franchigia-36c6 dlgs 36 21- eroderanno il reddito dal 1 7 2023 al 31 12 2023(compensi erogati /entro il 12 gennaio 2024)/qualificato fiscalmente come assimilato art 50 c1 lett c bis del tuir; vedi int ade 474 2023	Esempio-calcolo imposte; Primi 10 mila esenti/art 69 tuir; successivi: x) 5mila/ritenuta titolo imposta-irpef (es 23%)/regionale(es 1,23%)/comunale(es 0,8%);
Cu-popolazione cu primo semestre	

	Rappresentazione in cu 2024/redditi ritenute 2023; Comunicazioni autonome Casella n1/ -N1(lettera di nuova istituzione/anno scorso N) 4-15.000 6--22(no reddito/no ritenuta); 7-10.000/primi 10 mila esenti; 8-5000(15.000-10000=5.000) 10-1150 (es-23% su 5000) 13- 61,5 (es-1,23 su 5000) 16- 40 (es-0,8 su 5000)
previdenza	Non ha previdenza; se versati i contributi/no restituzione(trattasi di norma di interpretazione autentica); ho sempre ritenuto che sul reddito diverso 67 c1 lett m i contributi non andassero pagati;
inail	Non ha inail(circ 46 2023 inail);

Nb lo stesso inquadramento amministrativo gestionali -art 37 dlgs 36 21(anche loro n1)/no-sport;

CAMPIONI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	CONTROLLI	
Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi						
Dati Fiscali						
AU001001	Causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, L1, M, M1, M2, N, N1, N2, N3, O, O1, P, Q, R, S, T, U, V, V1, V2, W, X, Y e ZO	SI		
AU001002	Anno	DA			Il dato non può essere maggiore di 2023	Il dato è obbligatorio sei il campo AU001001 vale "G", "H" o "I" oppure se presente il campo AU001003
AU001003	Anticipazione	CB				
AU001004	Ammontare lordo corrisposto	VP		SI		Dato obbligatorio se il punto AU001001 è diverso da "X" e "Y" e non è impostato il punto AU001021
AU001005	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	VP		SI		La somma di punti AU001005 e AU001007, di tutti i moduli compilati, non deve essere superiore al punto AU001004 + 1
AU001006	Codice	NP	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 13, 14, 15, 21, 20, 22, 23 e 24			Con riferimento ai dati di ogni singolo modulo, il campo è obbligatorio se presente il campo AU001007.

V n1-nuovo;



I 15mila di franchigia di esenzione(art 36 c6 dlgs 36 /2021) dal 1 1 al 31 12 2023-sono erosi per 10mila dall'importo contenuto in casella casella 7-10.mila esenti(dal 1 1 2023 al 30 6 2023);

il massimo erodibile di esenzione art 36 c6 nel primo semestre è 10.000;
 esempio compenso dal 1 1 2023 al 30 6 2023- 15mila/erosione per 10mila;
 secondo semestre ha esenzione residua di 5000(art 36 c6 dlgs 36 21).

Casella 1-causale n1 di nuova istituzione(l'anno scorso la casistica era rappresentata con N);

- N – le indennità di trasferta, i 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;
- N1 – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023:
 - nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche;
 - 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
- N2 – redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);
- N3 – redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);

Inquadramento secondo semestre-compensi dal 1 7 al 31 12 2023/con cassa allargata;

La figura del quesito nel secondo semestre del 2023(compensi dal 1 7 2023 al 31 12 2023 con principio di cassa allargato entro il 12 1 2024) ha una altra qualificazione tributaria, civilistica ha un inquadramento previdenziale definito dalla circolare 88/2023 inps.

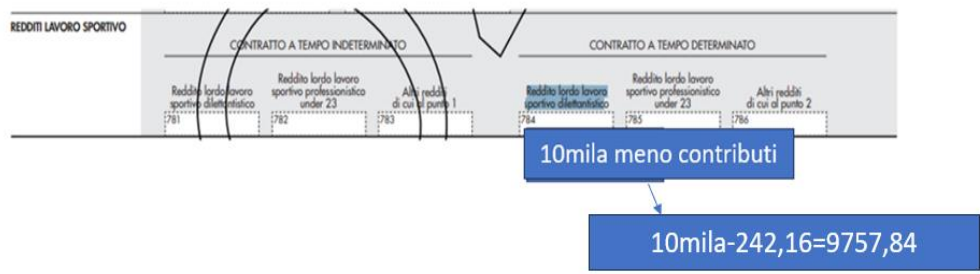
Altro semestre/secondo semestre:

compensi di 10mila- dal 1 7 2023 al 31 12 2023(con principio di cassa allargato);

<p>art 50 c 1 lett c-bis inquadramento tributario essendo un co co co 409 n3 cpc; 10mila meno 5000 (esenzione36c6)meno contributi collaboratore ivs e minori(242,16/vedi calcolo sotto)= 4757,84 assimilato;</p>	<p>Averlo inquadrato civilisticamente come co co co determina la qualificazione tributaria; qualificazione tributaria: art 50 c1 lett cbis del tuir(reddito assimilato);</p>
<p>Civilisticamente -co co co /409 n3 cpc</p>	<p>Qualificazione civilistica;</p>
<p>Fisco/gestione del nostro esempio:10mila</p> <p>xPrimi 5.000 esenti ,con l'utilizzo della quota residua della fascia di esenzione dei 15.000(art 36 c6);</p> <p>x ulteriori 5000/al netto contributi c /collaboratore(che sono oneri deducibili 242 16) =4757,84;</p> <p>X)redditi assimilati(art 50 c1 lett c bis del tuir)con allocazione al punto 2/della cu(dati fiscali);</p> <p>ha 15.000-art 36c6- dal 1 1 al 31 12/eroso x 10.000 primo semestre; secondo semestre-residua art 36/per 5000/dal 1 7 al 31 12-erosione 5000;</p> <p>int 474 2023</p> <p>vedi sezione franchigia esenzione/15.000</p>	<p>5000-242,16(contributi c/collaboratore ivs/minori alla gestione separata)=4757,84(punto 2 cu-dati fiscali);</p> <p>10mila-5000 (art 36 c6)- 242,16(contributi)=4757,83/punto 2</p> <p>784(reddito assimilato/quadro c 730/tipo reddito 8-figura che ha 36c6/secondo semestre al lordo della esenzione)- = 10mila-meno- contributi c/collaboratore 242,16(che sono oneri deducibili)=9757,84;</p> <p>esenzione 36 c6 usata secondo semestre: (casella 784-10mila)- (punto 2-5000)= 5000/36 c6 erosa secondo semestre da reddito assimilato; +preciso con contributi: 9757,84(casella 784)- 4757,84(casella 2)=5000</p>
<p>Cu/dati fiscali</p>	<p>x)Punto 2/4757,84(al netto 36c6/de contributi) x)Irpaf/regionali/comunali saldo /acconto 24; x)Tir/giorni di assimilato- 1200/365x92g=302,46 x)Fringe- 474-475/no b carburante 200 euro; x)Detrazioni art 12- 13/detrazioni art 13 maturano da quando diventa assimilato-31+30+31(1880/365 x92g);</p>
<p>Inquadramento previdenziale: circ 88/23 inps; il co co co sportivo dilettante /non iscritto ad altra forma di previdenza obbligatoria/e non pensionato è iscritto alla gestione separata;</p>	<p>Specifiche uni-emens(circ 88/2023);</p> <p>x25/d1-250base imponibile(10 mila-5000/al 50%)/5000/50%/un terzo due terzi- ivs</p>

<p>aliquota del 25 ivs+2,03 minore=27,03</p> <p>aliquota:25(contributi ivs)+2,03(contributi minori); compensi dal 1 7 2023 al 31 12 2023(con cassa allargata):</p> <p>xcontributi ivs:25% oltre 5000/abbattimento base imponibile al 50%/25% ivs/ripartizione un terzo collaboratore - due terzi committente; xcontributi minori 2,03(es malattia/maternità/dis coll):oltre 5000/base imponibile al 100%/2,03%/ ripartizione un terzo collaboratore -due terzi committente</p> <p>compensi dal 1 7 2023 al 31 12 2023(entro il 12 gennaio 2024)</p> <p>Previdenza/iscrizione alla gestione separata; 1 7 2023(1 7 2023 al 31 12 2023-con cassa allargata)</p> <p>X)Compensi-10mila x)Dovuti-726,5/versati x)726,5(committente+collaboratore/ivs +minori)</p> <p>x)Trattenuti-242,16(trattenuti collaboratore ivs+minori)</p> <p>Sezione parasubordinati</p>	<p>+ x2,03/d2/ base imponibile 5000/100%/ un terzo due terzi-minori</p> <p>Nei limiti-massimale 113520/anno 2023; Base imponibile ivs-2500(10mila-5mila/al 50%) Base imponibile minori- 5000(10mila-5000) Compensi corrisposti 10mila;</p> <p>Nuova sezione 3bis-gestione separata/parasubordinati sportivi dilettanti e figure assimilate;</p> <p>SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE</p>
<p>inail</p>	<p>Non sono assicurati all'inail-circ 46/2023/circ 47/2023 inail;</p>
<p>784-art 36 c6 dlgs 36 21 Compenso lordo co co co secondo semestre-10mila;</p> <p>784-(reddito lordo secondo semestre); meno casella 2-(reddito assimilato al netto della esenzione art 36c6 dlgs 36 21);</p> <p>= 36c6 erosa da assimilato/secondo semestre;</p> <p>xsenza contributi/x impatto visivo; 2-5000 (assimilato al netto 36 c6); 784-10.000(assimilato al lordo 36c6/figure tipo reddito da quadro c 730/8)</p> <p>Esenzione erosa secondo semestre:</p>	<p>784-importo del reddito assimilato al lordo dei 5000 esenti 36c6/al netto contributi; x)10mila meno 242,16=9757,84;</p> <p>casella-2- 10mila/meno 5000/meno 242,16 contributi-4757,84;</p> <p>per capire meccanismo: Data fascia esenzione-art 36 c6- residua di 5000 nel secondo semestre;</p> <p>dati 10mila(al netto contributi 242,16) allocati in casella 784/al lordo di 36c6;</p> <p>casella 2(reddito assimilato al netto di 36c6 al netto dei contributi 242,16)=4757,84</p> <p>xla esenzione 36c6/erosa nel secondo semestre dal co co co/sport dilettante:</p>

784-2=5000/36c6 erosa da assimilato;	784 (10mila/al lordo di 36c 6/al netto dei contributi)-2(5mila/al netto di 36 c6/al netto dei contributi)=5000(art 36 c6 erosa da assimilato/secondo semestre)
--------------------------------------	--



10mila-242,16=9757,84

Assimilato da quadro c 730/con tipo reddito 8/esenzione 15mila art 36 c6

Franchigia erosa nel secondo semestre;
9757,84-4757,84= 5000;

10mila-5000-242,16=4757,84

Codice fiscale del percipiente _____ **BOZZA INTERNET** Mod. N. _____

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	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 4757,84	3	4
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		RAPPORTE DI LAVORO	
	5	Lavoro dipendente 92	Pensione	Data di inizio
	Redditi erogati in franchi		Data di cessazione	In forza al 31/12
	12		10	11

REDDITI LAVORO SPORTIVO

10mila-242,16=9757,84

Classificazione di particolari tipologie reddituali

La presente sezione va compilata per dare distinta indicazione di particolari tipologie reddituali per le quali è previsto un inquadramento fiscale non sempre coincidente con quello previdenziale. E' stato previsto un elenco dettagliato di particolari redditi che non ha nessuna implicazione sui criteri di tassazione delle somme erogate e l'indicazione è prevista esclusivamente nella certificazione unica ordinaria.

Per la compilazione dei **punti 741, 743 e 745**, è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

1 prestazioni pensionistiche di cui al decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, erogate sotto forma di rendita assoggettate a tassazione ordinaria (lett. h-bis, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);

2 redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);

PARTICOLARI TIPOLOGIE
REDDITUALI

Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo		
741	2	742	4757,84	743	744	745	746

Casella 2- 4757,83 (5000-242,16=4757,84-punto 2)/al netto 36c6/10.000-5000(36c6)-contributi 242,16;

784/assimilato da quadro c/tipo reddito 8- 10mila-242,16(contributi)=9758,84/al lordo di 36 c6;

x (casella 784/al lordo 36c6)- (casella 2/al netto 36c6)= 36c6 erosa da assimilato/secondo semestre;

5mila/franchigia erosa in secondo semestre da assimilato;

esempio:

784 (9757,84/al lordo 36c6/al netto contributi)- 2(4757,84/al netto 36c6/al netto contributi)=
5000/esenzione art 36c6 dlgs 36 21/ erosa nel secondo semestre;

istituti applicabile ai 4757,84-reddito assimilato art 50 c1 lett c bis del tuiR;

aliquote scaglioni/imposta lorda(anche 5000 a titolo imposta primi 6mesi);

detrazioni 12/13

regionale/comunale;

tir;

fringe - 258,23/3000;

piani welfare(durata ridotta per un regolamento);

previdenza complementare

gestione oneri deducibili/detraibili su conguaglio fine anno

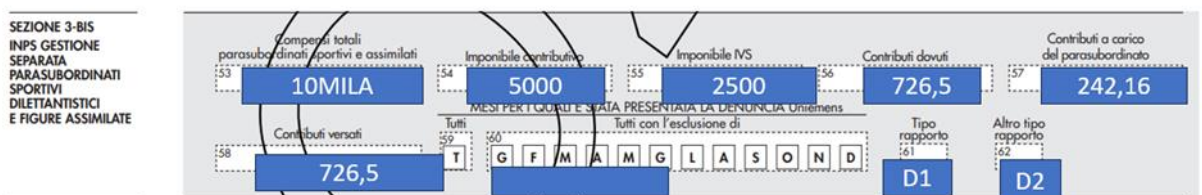
dati familiari carico-anche figlio <21 anni al cospetto di condizioni di ris 55 e 23;

rimborsi esenti di oneri deducibili detraibili-701 706;

Gestione previdenziale(circolare 88/2023 inps):compensi dal 1 7 2023 al 31 12 2023(entro il 12 gennaio di 2024)

X non assicurato/non pensionato:25 +2,03=27,03;

10mila meno 5000= 5000 Contribuzione ivs-25%	Al 50%-2500/base imponibile 25%-aliquota Un terzo/c collaboratore Due terzi/committente Totale- collaboratore+committente	25%ivs/ 1 7 / 50%/+5000 208,33-collaboratore 416,66-committente 625(208,33+416,66) Tipo rapporto uniemens d1;	tipo rapporto d1; 7+1 codici attività:
10 mila meno 5000=5000 Contributi minori- 2,03%	Al 100% 5000/base imponibile; 2,03-aliquota Un terzo/ c collaboratore Due terzi/committente Totale- collaboratore+committente	33,83-collaboratore 67,66-committente 101,5	Tipo rapporto D2
Co co co + committente; (ivs +minori/totale)		726,5 totale; x)101,5+625=726,5	Versamento cxx/f24
Contributi trattenuti collaboratore ivs+minori		242,16; cioè- 208,33(ivs)+33,83(minori)=242,16	Sono oneri deducibili su reddito assimilato;
contributi c/committente ivs+minori		484,33 416,66-67,66=484,33	



Casella 53-compensi

Casella 54/35 c6 -24%-c7-25/sembra sia senza riduzione del 50%/sopra 5000/base imponibile 2,03;

casella 55- art /35 8 ter/50%/oltre 5000/base imponibile di ivs 25%

casella 56/dovuti ivs +minori/co co co +committente

casella 57-trattenuti a co co co tra ivs +minori/sono od su assimilato;

d1-25/d2 2,03- caselle 61 62

Sezione 3 - BIS						
INPS gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate						
DC001053	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	VN				
DC001054	Imponibile contributivo	VN				
DC001055	Imponibile IVS	VN				
DC001056	Contributi dovuti	VN				
DC001057	Contributi a carico del parasubordinato	VN				
DC001058	Contributi versati	VN				
DC001059	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001060	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
DC001061	Tipo Rapporto	AN	Vale D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7			
DC001062	Altro tipo rapporto	AN	Vale D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7			

Casella 61-25%/tipo rapporto uniemens d1-contributo ivs

Casella 62-2,03/tipo rapporto uniemens d2-contributo minore;

59-tutti con esclusione di-gennaio/giugno(primi 6mesi del 2023(67 c1 lett m no contributi)

D1 co co co sport dilettante	25-oltre 5000 /50%
D2	2,03-oltre 5000/100%
D3-assicurati/pensionati	24-oltre 5000/50%
D4amm gestionale	25
D5	2,03
D6-assicurati/pensionati	24
D7 pa autorizzato sport	24

xRipartizione un terzo collaboratore/due terzi committente

Manca il 53 c2 -2222/no piva/sport dilettante/n3 comunicazioni autonome/ha 15mila esenzione fisco 36 c6 dlgs 36 21;

67 c1 lett l tuir/cuba x 5000 /autonomo occasionale no sport / lettera m/comunicazioni autonome-compensi meno spese/sopra 5000/33,72 un terzo due terzi/in sez parasubordinati figura n 9/ma anche previdenza autonomi(caselle 34 35);

Nel **punto 61** - Tipo Rapporto - e **punto 62** - Altro tipo rapporto - occorre indicare il codice "tipo rapporto" così come previsto:

D1	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.
D2	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.
D3	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE – D.Lgs n.36/2021 art.35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.
D4	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE D.Lgs. 36/2021 art. 37 – rapporti amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.
D5	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37, aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.
D6	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37 – riforma dello sport.
D7	LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AUTORIZZATI AD ATTIVITA' RETRIBUITA - D.lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6 – riforma sport.

Si precisa che il campo 62 è valorizzato nel caso in cui il soggetto non è coperto da altra forma di previdenza obbligatoria per cui l'aliquota applicata è quella maggiore per la quale sono dovuti anche i contributi minori. Ne consegue che i "Tipo rapporto" interessati sono D1 e D4.

Stessa rappresentazione nel caso di amministrativo gestionale-art 37 dlgs 36 21,

differenza:

- 1) Amministrativo gestionale ha inail (come- co co co ordinario no sport/ min max mese)- co co co- un terzo c/collaboratore abbatte imponibile fiscale(circ 46 23 inail);
- 2) tipi rapporti inps-gestione separata d4- d5- d6 previdenzialmente(circ 88 23 inps);

luglio agosto aveva 33+2,03/poi diventa il non assicurato/non pensionato 25 +2,03 come co co co

sport

sport dilettante	Caselle cu	Tipo reddito/ Dal 1 7 2023	Dove dichiarazione	Su cu /casella 1 7 2023	Hanno 15mila/art 36 c6;
Dip ti Dip td subordinati X sport dilettante	781 784 Al lordo art 36 c6;	Reddito dip 49 c1 tuir Reddito dip 49 c1 tuir	730/quadro c 730/quadro c Figura 8/tipo reddito	1-dati fisco 2-dati fisco Al netto dei 15mila/36c6	Si Si
Co co co Xsport dilettante	784 Al lordo art 36c6;	Reddito assimilato-art 50 c1 lett c bis	730/quadro c Figura 8/tipo reddito	2-dati fisco Al netto dei 15mila/36c6; nb secondo semestre	Si
Amministrativi gestionali/no sport	784/si ritiene; Al lordo art 36 c6	Reddito assimilato-art 50 c1 lett c bis	730/Quadro c Figura 8/tipo reddito	2-dati fisco Al netto dei 15mila/36c6	Si
Dipendenti a ti/no sport che sono al tempo stesso dip ti sport dilettante	783/se 781	49 c1 tuir	730/quadro c/ No Figura 8/tipo reddito	1-dati fisco/non hanno 36c6	no
Dipendenti a td-o assimilati /no sport che sono al tempo stesso dip td/assimilato sport dilettante; esempio: co co co sport/+td pulitore presso stessa asd; esempio: td sport dilettante/anche td pulitore; esempio: co co co sport +amministratore ;	786 se 784	49c1 Anche) 50 c1 lett cbis	730/quadro c/ No Figura 8/tipo reddito; redditi dipendente td/assimilato da quadro c/no tipo reddito 8;	2-dati fiscali/ non hanno 36c6	no

Figure/sport professionistico	caselle	Tipo reddito	Dove dichiarazione	Su cu casella	Hanno 15mila/art 36 c6;
U23/sport professionistico/subti/fatt 5milioni	782	Art 49 c1	730/quadro c/ Figura 9/tipo reddito;	1-dati fisco Al netto dei 15mila/36c6	Si
U23/sport professionistico/subtd/fatt 5milioni	785	Art 49 c1	730/quadro c/ Figura 9/tipo reddito	2-dati fisco Al netto dei 15mila/36c6	si

Le figure autonome dilettanti/sport/dal 1 7 2023;

Sport dilettante/autonomi/mai in 781 786 solo i quadri c 730/ reddito dipendenti e assimilati/mai in dati fiscali 1-2;

Dilettanti sport/	Regime fiscale	Comunicazione autonome	Modello	Ha 15.000/36c6
Autonomo abituale/piva/tassazione ordinaria	Art 53 c1	A 20-casella 6/15mila	Redditi/unico Quadro re/rh	Si
Autonomo abituale/piva/tassazione piatta/5%	Art 53 c1	A 24-casella 6	Redditi /unico Quadro LM/sez 2	Si
Autonomo occasionale/art 53 c2/no piva	Art 53 c2	N3 20-casella 6/NO REDDITO/NO RITENUTA	Modello 730/quadro d3	si
Xquesta figura non considerata da inps in circ 88 23 inps;				

Esempio:

il committente asd iscritta al rasd/paga un compenso ad una partita iva 2222 che fa istruttore sportivo(es tennis)/tassazione ordinaria/mansione sportiva/di 20mila euro dal 1 7 2023 al 31 12 2023;

il professionista attesta che non ha percepito altri compensi/per cui il committente applica i 15.000 di esenzione -36c6-sulle ritenute;

Tipologie reddituali da indicare esclusivamente nel modello REDDITI Persone Fisiche 2024 in quanto assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto ovvero tipologie reddituali da non indicare in nessun modello di dichiarazione in quanto la tassazione si è resa già definitiva

A – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;

<p>Compenso-53c1/DICHIARABILE MODELLO REDDITI-ex unico persone fisiche 20.000 Compenso 20,000 A-1 casella 20.000-4 COMPENSO LORDO CAMPO 6- 20 -può applicare CAMPO 7-15000/ 36c6 dlgs 36 21</p>

8 **BASE IMPONIBILE 5000**
9-20%(codice tributo 1040)

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale A
DATI FISCALI	
Anno	2
Anticipazione	3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto	4 20.000
Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	5
Codice	6 20
Altre somme non soggette a ritenuta	7 15.000
Imponibile	8 5000
Ritenute a titolo d'imposta	10
Ritenute a titolo d'acconto	9 1000
Ritenute sospese	11
Addizionale regionale a titolo d'acconto	12

Nel punto 4 va indicato l'ammontare lordo del compenso corrisposto al netto dell'IVA eventualmente dovuta.

Si precisa che il contributo integrativo (ad esempio 2 per cento o 4 per cento) destinato alle Casse professionali non fa parte del compenso e, quindi, non deve essere indicato.

In relazione alle somme individuate dai codici "A" e "N3" del punto 1, devono essere ricomprese nell'importo da esporre nel punto 4 anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito (fino a euro 15.000,00 ai sensi dell'art. 36, comma 6, del decreto legislativo 28 febbraio 2021 n.36) che devono essere inoltre riportate nel successivo punto 7.

Tali modalità devono essere eseguite anche in caso di erogazione di compensi di ammontare non eccedente euro 15.000,00.

Per la compilazione del punto 6 è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

20 - nel caso di prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, comma 1, del TUIR per le quali l'art. 36, comma 6, del Decreto legislativo n. 36 del 2021, ha previsto la non concorrenza alla base imponibile di un importo complessivo annuo di euro 15.000,00;

Tipologie reddituali da indicare esclusivamente nel modello REDDITI Persone Fisiche 2024 in quanto assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto ovvero tipologie reddituali da non indicare in nessun modello di dichiarazione in quanto la tassazione si è resa già definitiva

A – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;

53c1 tuir/20/solo piva/no 53c2

20 - nel caso di prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, comma 1, del TUIR per le quali l'art. 36, comma 6, del Decreto legislativo n. 36 del 2021, ha previsto la non concorrenza alla base imponibile di un importo complessivo annuo di euro 15.000,00;

bre 2019 risultano beneficiari del regime previsto dall'art. 44 del D.L 31 maggio 2010, n. 78 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31 marzo 2022;

20 - nel caso di prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, comma 1, del TUIR per le quali l'art. 36, comma 6, del Decreto legislativo n. 36 del 2021, ha previsto la non concorrenza alla base imponibile di un importo complessivo annuo di euro 15.000,00;

21 - nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta;

22 - nel caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito;

23 - nel caso di Assegni di servizio civile universale di cui all'art. 16 del D.lgs. n. 40 del 2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione;

24 - nel caso di compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfetario di cui all'articolo 1, della L. 190/2014.

Esempio :

dal 1 7 2023/istruttore tennis/p iva tasa piatta/compenso asd

Tassa piatta/comunicazioni autonome;

20mila compenso/asd al 2222/tassa piatta/piva;

il committente asd/paga un compenso ad una partita iva 2222/tassazione piatta(compensi ap fino 85mila euro)/mansione sportiva-istruttore tennis/di 20mila euro dal 1 7 2023;

il professionista attesta che non ha percepito altri compensi/per cui il committente applica i 15.000 di esenzione -36c6-sulle ritenute;

Compenso 20.000

Casella 1-a)

4-20.000

Casella 6-24 -no reddito/no ritenuta/rileva tir/tipico di tasa piatta;

casella 7-20.000;

non c è ritenuta;

anche tasa piatta in dr ha 15mila di esenzione/es compenso al 78% o 67% dipende da ateco/meno 15mila/meno contributi/poi 15%;

Codice fiscale del percipiente _____

Mod. N. _____

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		A				<input type="checkbox"/>		20.000			
DATI FISCALI		Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto		Ritenute a titolo d'imposta	
		24		20.000						10	
								Ritenute sospese		Addizionale regionale a titolo d'acconto	
								11		12	

previsto la loro esenzione,

24 - nel caso di compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfetario di cui all'articolo 1, della L. 190/2014.

Esempio:

Esempio autonomo occasionale sport/2222(53c2/730/n3);

il committente asd/paga un compenso ad un 2222 occasionale/no piva/mansione sportiva/di 20mila euro dal 17 2023;

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/REDDITI Persone Fisiche 2024

N3 – redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);

20 - nel caso di prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, comma 1, del TUIR per le quali l'art. 36, comma 6, del Decreto legislativo n. 36 del 2021, ha previsto la non concorrenza alla base imponibile di un importo complessivo annuo di euro 15.000,00;

21 - nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta;

22 - nel caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito;

23 - nel caso di Assegni di servizio civile universale di cui all'art. 16 del D.lgs. n. 40 del 2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione;

Il 20/è 53c1/non applicabile a 53c2 lett a/il 53c2 dichiarabile con 730

inps ha dimenticato regolamentazione in circolare 88 23:

es 25+0,72/ o 24% con codici d) appositi(ES D8 D9 D10?)/INPS CI HA DETTO DI TRATTARLI COME CO CO CO SPORT(NON CONVINCENTE)

Comunicazioni autonome:
Casella 1-N3- 1-ha 15000
4-20.000
6-22-15000/ no reddito/no ritenuta
8- 20.000-15000=5000
9- 20% (1040)/ su 5000 il 20%(1040?)-1000;

inps si dimentica contribuzione/ 25+0,72 no discoll/no iscro
in circ 46 23 inail/afferma la non assicurazione/per cui figura considerata;

Codice fiscale del percipiente _____

Mod. N. _____

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale			
	1	N3	5			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Anno		Ammontare lordo corrisposto			
	2		4	20.000		
DATI FISCALI	Anticipazione		Imponibile			
	3	<input type="checkbox"/>	8	5.000		
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Ritenute a titolo d'acconto			
	6	22	7	15.000	9	1000
	Ritenute a titolo d'imposta		Ritenute sospese		Addizionale regionale a titolo d'acconto	
	10		11		12	

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/REDDITI Persone Fisiche 2024

N3/dichiarabili in 730/v d3/ha 15mila esenzione

Detrazioni/familiari a carico;

Prospetto familiari/detrazioni figli: figli minori 21/maggiori 21(detrazioni art 12 c1 lett c)

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		CODICE FISCALE				Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più
1	C ¹	Coniuge			4	5			
2	F1	Primo figlio		D ³			7	8	10
3	F	A ²		D					
4	F	A		D					
5	F	A		D					
6	F	A		D					
7	F	A		D					
8	F	A		D					
9	F	A		D					

BARRARE LA CASELLA:
C = CONIUGE
F1 = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
A = ALTRO FAMILIARE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ

Per i figli con disabilità di età pari o superiore a 21 anni le detrazioni fiscali sono cumulabili con l'assegno unico e universale eventualmente percepito. (Circ. n. 4/E del 18 febbraio 2022)

Detrazioni figli dopo dl 4/22/ dopo circ 4 e 22.

Certificazione Unica 2024

Articolo 1, decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 ha istituito, a decorrere dal 1° marzo 2022, l'Assegno Unico e universale per i figli a carico

In conseguenza dell'entrata in vigore dell'Assegno unico, l'articolo 10, comma 4, del medesimo decreto delegato modifica l'articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia, con l'effetto che, sempre a far data dal 1° marzo 2022:

- cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- **è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.**

DETRAZIONI E CREDITI	Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per famiglie numerose 365	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364
	Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	

Solo 362/cu 2024-redditi 2023

DETRAZIONI E CREDITI	Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per famiglie numerose 363	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364
	Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	

**DATI RELATIVI AL CONIUGE
E AI FAMILIARI A CARICO**

BARRARE LA CASELLA:
 C = CONIUGE
 F1 = PRIMO FIGLIO
 F = FIGLIO
 A = ALTRO FAMILIARE
 D = FIGLIO CON DISABILITÀ

Relazione di parentela		CODICE FISCALE				Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più
1	C ¹	Coniuge				4			
2	F1	Primo figlio				D ³			
3	F	A ²	D						
4	F	A	D						
5	F	A	D						
6	F	A	D						
7	F	A	D						
8	F	A	D						
9	F	A	D						

Per i figli con disabilità di età pari o superiore a 21 anni le detrazioni fiscali sono cumulabili con l'assegno unico e universale eventualmente percepito. (Circ. n. 4/E del 18 febbraio 2022)

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante operare come di seguito indicato.

- 1) calcolare: Reddito di riferimento = rigo 137 mod. 730-3 – rigo 12 mod. 730-3
- 2) determinare il numero di figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e risulta compilata la casella di col. 10, tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta
- 3) calcolare Incremento = (numero di figli – 1) x 15.000
- 4) Quoziente New =
$$\frac{(95.000 + \text{Incremento}) - \text{Reddito di riferimento}}{(95.000 + \text{Incremento})}$$

Se il Quoziente è minore di zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;
 Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

2023/per calcolare i quozienti/maggiorazione 15mila per figlio oltre il primo- considero solo figli maggiori 21 anni/che originano il diritto alla detrazione art 12 c1 lett c;

esempio/ 4 figli tutti a carico/solo 2 hanno valorizzata la colonna 10(mesi detrazioni art12 c1 lett c)- 95+15.000;

Esempio:

Esempio di compilazione prospetto dei familiari a carico

Si consideri il caso di un contribuente con tre figli a carico:

- un figlio nato a febbraio 2001 che ha più di 21 anni per tutto il 2023 e per cui spetta la detrazione per figli a carico per tutto l'anno;
- un altro figlio nato a gennaio 2020 che compie tre anni a gennaio 2023 e per cui non ha diritto alla detrazione per figli a carico per tutto il 2023
- un ultimo figlio nato a marzo 2023 per cui non spetta alcuna detrazione per figli a carico.

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO				CODICE FISCALE		Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più
1	Relazione di parentela	2	3	4	5	6	7	8	9
C	X	Coniuge		CCCCCCCCC					
F1	X	Primo figlio	D	FFFFFFFFF	12	50		12	
F	X	A	D	FFFFFFFFF	12	50			
F	X	A	D	FFFFFFFFF	10	50			
F		A	D						
F		A	D						
F		A	D						
F		A	D						
F		A	D						

BARRARE LA CASELLA:
 C = CONIUGE
 F1 = PRIMO FIGLIO
 F = FIGLIO
 A = ALTRO FAMILIARE
 D = FIGLIO CON DISABILITÀ

Esempio:1/ esempio ade :

Ci sono 3 figli:

- 1) 1 dà diritto a detrazioni figli (>21 anni)/12 mesi +21 anni/carico -pinco/colonna 10 -12;
- 2) 2 figlio di 3 anni/ con od 33/il dipendente chiede al sostituto gestione onere su conguaglio-pallino;
- 3) 3figlio nasce a marzo 2023-sempronio;

il padre dipendente ha fruito del regime dei 3000 euro/dl 48 23 -1000 buono spesa;

riflessione:

1Figlio PINCO=>21 anni /per cui detrazioni art 12 c 1 lett c/ al 50% ;

x Mesi / % detrazioni art 12 c1 lett c/ mesi detrazioni art 12 :

12colonna 5/50%-colonna 7/12-colonna 10;

2Figlio pallino/3 anni/il dipendente ha sostenuto per lui onere asilo nido-es 600 euro/datore gestisce su conguaglio fine anno onere detraibile (cod onere 33)/documento intestato al figlio-50% tra genitori in dr;

3)Figlio sempronio /nasce a marzo 2023;

il dipendente ha ricevuto 1000 euro buono spesa dal datore/dl 48 23-art 40/comunica cf figlio a carico al datore;

vedi casella 475 cu-1000 euro.

EROGAZIONI IN NATURA	
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico
474	475

1000

Compilazione prospetto familiari a carico/motivazione della compilazione

Figlio/anno 2023	Col 5/mesi carico	Col 7-% A volte detrazioni A volte mesi carico	Col 10- Mesi detrazioni art 12 c 1 lett c del tuir;	perché compilo?
Maggiore=/21 anni; x12mesi x50% /detrazioni art 12 c1 lett c; figlio pinco;	12	50%/si riferisce a detrazioni art12 c1 lett c;	12	Detrazione art 12 c 1 lett c
Figlio 3 anni; pallino; 12mesi carico;	12	50%/riferito ai mesi a carico;		motivazione popolazione; x3000 euro/ 475 cu/dl 48 23- art 49; x anche od33/asilo nido; onere detraibile 730; x703 precompilato; x nel nostro caso sostituto gestisce onere su conguaglio fine anno; x dipendente comunica anche se non gestito onere detraibile

				su conguaglio fine anno;
Nasce a marzo 2023; figlio sempronio;	10	50%/riferito a mesi carico		3000 euro/475/dl 48/23-art 40;
Istituti: figli maggiori/= 21 xCalcolo detrazioni art 12 c1 lett c; figli minori 21- a carico -li comunicato se :ris 55/e/23; ade nota 23 ott 2023; 1) 3000 fringe/ dl 48 23-art 40; 2) Od figli minori 21 anni; es 12 13 33 40 ecc; gestiti tramite sostituto su conguaglio di fine anno; 3) regionali con detrazioni figli minori 21 anni a carico(v regione campania/reddito fino 28mila/2 figli a carico/30 euro ciascuno di detrazione/modulata detrazione-su mesi/%);				

Calcolo detrazioni art 12 c1 lett c figli

$(950/12 \times 12)$ al 50%=475-detrazione teorica/pinco

95mila meno rc(30mila)/95 mila =68,42 %

T x %/ 475 x68,42%=324,99/casella 362

EROGAZIONI IN NATURA	
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico
474	475

1000

ONERI DETRAIBILI					
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
33	600				

Onere gestito da sostituto su conguaglio;
 spesa silo nido 600/per figlio pinco/nei limiti tetto 632 euro;

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		CODICE FISCALE							
Relazione di parentela						Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più
1	C	Coniuge							
2	F1	Primo figlio		D					
3	F	A	D	PINCO		12	50		12
4	F	A	D	pallino		12	50		
5	F	A	D	sempronio		10	50		
6	F	A	D						
7	F	A	D						
8	F	A	D						
9	F	A	D						

BARRARE LA CASELLA:
 C = CONIUGE
 F1 = PRIMO FIGLIO
 F = FIGLIO
 A = ALTRO FAMILIARE
 D = FIGLIO CON DISABILITÀ

Obbligo di popolare sezione familiari a carico/con figli minori 21 anni;

Anche figli minori 21 anni nel prospetto familiari a carico/in 3 casi;

L'agenzia delle Entrate con risposta del 27 ottobre al Consiglio nazionale dell'Ordine dei consulenti del lavoro (vedi anche risoluzione 55/2023) afferma che è obbligatorio indicare i dati dei figli di età inferiore ai 21 anni nel prospetto dei familiari della cu 2024/redditi 2023 se:

1) viene attribuita la soglia di esenzione di 3.000 euro dei benefit e dei rimborsi delle utenze domestiche di gas/luce/acqua (articolo 40 del DI 48/2023 / circolare 23 e 2023);

2) il sostituto riconosce sul conguaglio di fine anno deduzioni/detrazioni per oneri sostenuti dal lavoratore nell'interesse del figlio fiscalmente a carico (per esempio spesa asilo nido per figlio fino a 3 anni -codice onere 33);

se dipendente ha oneri detraibili deducibili per figlio minore 21 anni a carico/se non chiede a sostituto di gestirli sul conguaglio di fine anno/deve indicare i cf dei figli al sostituto in modo che gli stessi compaiano sul 730 precompilato? ritengo di sì/in ogni caso il sostituto non risponde delle non compilazione;se

sostituto gestisce oneri detraibili sul conguaglio di fine anno del suo dipendente, nell'interesse dei figli minori 21 anni a carico(art12 c2)/obbligato ad inserire cf dei figli nel prospetto familiari(colonna 5/colonna 7);**ritengo anche se gestisce rimborsi esenti od welfare nell'interesse dei figli(es asilo nido - 33)obbligo di inserire cf figli(colonna 5/colonna 7)/a prescindere che sostituto gestisca oneri su conguaglio;**

3) applicazione di aliquote di addizionali regionali differenziate o di specifiche detrazioni previste dalle rispettive normative regionali in favore dei lavoratori con figli fiscalmente a carico.

Vedi campania(residenza al 1 1 2023/campania)/reddito fino 28mila(contano anche le mance a 5%/ e cedolare affitti)/2figli anche minori 21 anni/mesi/%;

mance;

MANCE;

651 -sempre compilato anche se non erogata mancia;

reddito settore turismo/alberghiero (con mancia)/anche presso +datori;

652/mancia soggetta a 5% imposta sostitutiva /limite 25 % reddito settore turismo(con mancia) /anche presso +datori;

653-5% su 652;

655-mancia a tassazione ordinaria(o tutta se opzione-a tal punto si pagano contributi/o eccedenza rispetto al 25%);

sviluppo-circ 26 e 23 ;

Sezione «Somme assoggettate ad imposta sostitutiva» è dedicata al regime fiscale delle mance detassate al 5% introdotto dall'articolo 1, commi 58-62 della legge di Bilancio 2023 (197/2022), specificatamente per i dipendenti del settore **ricettivo e della somministrazione di alimenti e bevande**.

Oltre all'importo delle mance detassate e alla relativa imposta sostitutiva del 5% (punti 652 e 653), deve essere specificato anche il reddito complessivamente percepito nel 2023 per le medesime attività turistiche, in quanto la detassazione viene riconosciuta nel limite massimo del 25% di questo reddito

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651	652	653	654	655
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa	Codice fiscale
656	657		658	
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
659	660	661	662	663

658/663 anche 2112 operazioni straordinarie con o senza estinzione/anche 23c4-vedi redditi/mance erogate da altri datori;

requisito per detassare le mance;	Anno precedente/ requisito: xReddito dipendente Settore- turistico/+reddito	in analogia alla detassazione dei premi rileva anche 49c2-pensione? Solo reddito a tassazione ordinaria/no a tassazione separata;
-----------------------------------	---	--

	<p>dipendente non settore turistico(es metalmeccanico);</p> <p>x/Anche presso +datori;</p> <p>=/<50mila euro;</p>	
<p>parte della mancia assoggettabile al 5%;</p> <p>x Reddito settore turistico +mancia Xanche presso +datori;</p> <p>x in anno 2023;</p> <p>al 25%-parte della mancia al 5%/no contributi;</p>	<p>reddito settore turistico con mancia/presso +datori/al 25%:</p> <p>parte della mancia al 5% imposta sostitutiva/no contributi;</p>	<p>Parte mancia che ha 5%/no contribuzione; se opzione per tassazione ordinaria/ha contribuzione circ 106 2023 inps;</p> <p>xil dipendente potrebbe chiedere la tassazione ordinaria;</p> <p>xil datore potrebbe valutare la tassazione ordinaria+vantaggiosa;</p>
<p>mancia al 5%-caratteristiche;</p>	<p>nei limiti del 25% del reddito di settore+mancia/anche presso +datori;</p>	<p>Rileva per agevolazioni/per spettanza e misura detrazioni e deduzioni:</p> <p>esempio:</p> <p>Tir:</p> <p>tir-incapienza;</p> <p>rc fino 15mila</p> <p>rc da 15 a 28mila-tir da incapienza;</p> <p>reddito complessivo per spettanza/misura : detrazioni art 12 -13; alla stregua della cedolare secca;</p> <p>xregionale campania/reddito fino 28mila /2figli anche minori/detrazioni figli-vedi 30 euro x figlio/su mesi/su% carico;</p> <p>xrileva anche per agevolazioni non tributarie subordinate alla verifica di una dato reddito;</p> <p>xnon ha inail/no rileva ai fini della retribuzione utile tfr;</p> <p>ai fini dell'accertamento/conteziioso/sanzioni/riscossione si applicano le norma su imposte dirette;</p> <p>se dipendente opta x tassazione ordinaria/si contribuzione anche se si è nel limite del 25%/circ 106 2023 inps conguagli contributivi;</p>

	Sopra 25%	Ha contribuzione/es 9,19/tassazione ordinaria
	Esempio:	reddito settore +mancia-20mila/25%-5000/mancia 8000- 5000 al 5%/3000 a contribuzione e tassazione ordinaria;
Circ 26 e 2023; 197 2022-c58 62 Circ 106 2023 inps conguagli contributivi; ris 16 23-codice tributo 1067(particolarità valle d aosta/sicilia/sardegna)	Maturato in queste regioni e versato fuori; maturato in regioni diverse e versato in sicilia/sardegna/valle d aosta;	

Schema:

mancia/con regime al 5%;

il sostituto che ha gestito tutto anno 2022/ procede a detassare automaticamente la mancia;

salvo che dipendente rinunci in forma scritta/che dichiara che il reddito ap-settore+no settore>50mila euro;

il datore/sostituto al cospetto dei requisiti(reddito settore /no settore fino 50mila ap)e sebbene nei limiti del 25%(reddito settore +mancia/presso +datori)potrebbe assoggettare la mancia a tassazione ordinaria se:

1)richiesto dal dipendente;

2)se tassazione ordinaria +vantaggiosa;

resta poi al dipendente la possibilità di rovesciare in dr la mancia da ordinaria a 5%;

se il sostituto non ha gestito tutto anno 2022/ap/chiede a dipendente reddito settore+no settore ap e se lo stesso è inferiore a 50mila detassa la mancia in anno in corso(reddito settore +mancia/al 25%/parte mancia detassabile al 5%);

schema:

Parte mancia al 5%	Reddito settore turistico +mancia/anche presso +datori al 25%-nel 2023; parte mancia che ha il 5% imposta sostitutiva/no contribuzione/no inail; eccedenza rispetto al 25%-parte mancia che ha contribuzione e tassazione ordinaria	
Reddito di settore più mancia/ Anche presso +datori al 25%- X Parte mancia/anche presso +datori che ha 5% /no contribuzione/no inail/no retribuzione utile tfr;	Nei limiti 25%- Imposta sostitutiva 5%; no: 1)contributi; 2)inail; 3)retribuzione utile tfr	Rileva: x parte mancia entro la soglia del 25%(reddito settore/+mancia/presso +datori al 25%)per: 1)reddito per deduzioni; 2)reddito per detrazioni art 12 13

Turismo/ricettivo	4)irpef/regionale/comunale	3)tir:incapienza/fino 15mila/da 15 a 28 mila tir incapienza; 4)reddito x agevolazioni delle regioni/vedi campania- 28mila/2figli 30 euro detrazioni; nb- Se misura/detrazione-art 12/13 Incapienza tir /da 15 a28 /da 15 28 tir;
Eccedenza rispetto al 25%; parte mancia che eccede il 25% reddito settore+mancia anno 2023/anche presso +datori;	Parte mancia che ha contribuzione/e tassazione ordinaria/irpef regionale comunale; per cui ha: Contributi Irpef regionale comunale Inail Retribuzione utile tfr	A punto 655/potrebbe andare la parte della mancia che eccede il 25%; potrebbe andare tutta la mancia se dipendente chiede la tassazione ordinaria/oppure se sostituto valuta la tassazione ordinaria +vantaggiosa;
106 2023 circolare inps-conguagli /sebbene nel limite del 25/la opzione x la tassazione ordinaria determina sulla mancia il pagamento dei contributi;	per cui se mancia va in punto 655/si pagano contributi/inail/tfr/tassazione ordinaria irpef/regionale/comunale;	
Requisito per avere nel limite del 25/ mancia a 5%; xap- reddito dipendente settore /no settore/presso +datori-limite 50mila euro	Anno 2023-ai fini della applicazione della detassazione; controlla 2022-reddito settore/reddito no settore/fino 50mila;	Esempio Anno 2022 Reddito dipendente/settore turismo con mancia-30 mila; reddito dipendente metalmeccanica-11.000; no requisito per regime del 5% nel 2023;

Se opzione per tassazione ordinaria sebbene nel limite del 25-contribuzione/circ 106 2023 inps;

esempi:

unico datore;

hp 1)mancia nei limiti del 25%;

ap-reddito dipendente settore/+no settore/fino 50mila euro;

reddito dipendente settore turistico 20mila anno 2023/di cui mancia 1000;

20mila al 25%=5000/tetto di applicazione del 5%;

di cui mancia 1000;

anno 2022-ap-reddito dipendente settore(anche manche)+no settore(es metalmeccanica)/anche presso +datori/fino 50mila (requisiti per applicazione anno 2023);

il sostituto aveva gestito tutto anno 2022/per cui procede a detassare automaticamente;

il dipendente non fa opzione per la tassazione ordinaria;

reddito settore/con mancia 20.000 Di cui 1000 mancia;	
Datore /assoggetta la mancia a 5% 1000/5 No contribuzione;	Esempio a/ a 5%
	651-20.000 652-1000 653-5% su 1000=50 euro;

Esempio

mancia di 1000 a tassazione sostitutiva del 5%;

rappresentazione cu;

652-1000/no contributi

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651 20.000	652 1000	653 50	654	655
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	Codice fiscale		
656	657	658		
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
659	660	661	662	663

Stesso esempio di prima ma in tal caso il dipendente comunica la opzione per la tassazione ordinaria al datore sostituto;

1000 a tassazione ordinaria/opzione.

Si applicano contributi/circ 106 2023 inps;

1000 x9,19=908,1;

rappresentazione cu:

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651	20.000	653	654	655
				908,1
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale
656	657	658		
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
659	660	661	662	663

1000-9,19%= 908,1;

il dipendente potrebbe in dr-rovesciare la mancia a 5%(a tal punto il datore potrebbe riprendere contributi dipendente +ditta su 1000?/ritengo si-con vig o con variabili dicembre mance da circ 106 2023)

altra rappresentazione ranocchi/legittima/si espone la mancia al lordo dei contributi;

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651	20.000	653	654	655
				1000
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale
656	657	658		
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
659	660	661	662	663

Hp remota-Datore unico/con mancia sopra il 25%;

reddito settore turistico 20.000 comprensivo di mancia;

di cui mancia 8000;

20mila x25%=5000

5000 al 5%/ 3000 meno 9,19 = tassazione ordinaria;

Reddito settore +mancia -20mila
25% -5000

Mancia 8000

Parte mancia sopra il 25%/3000 a contribuzione
9,19 -2724,3/ a tassazione ordinaria irpef regionale
comunale

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Reddito settore turistico 651	Mancia assoggettate ad imposta sostitutiva 652	Imposta sostitutiva 653	Imposta sostitutiva sospesa 654	Mancia assoggettate ad imposta ordinaria 655
20.000	5000	250		2724,3

MANCIE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI

Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria
656

Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva
657

Codice fiscale
658

Reddito settore turistico 659	Mancia assoggettate ad imposta sostitutiva 660	Imposta sostitutiva 661	Imposta sostitutiva sospesa 662	Mancia assoggettate ad imposta ordinaria 663
----------------------------------	---	----------------------------	------------------------------------	---

20mila al 25%=5000 al 5%
3000 al netto

9,19 contribuzione c /dipendente-a tassazione ordinaria

3000 meno 9,19=2724,3/tassazione ordinaria;

reddito di settore più mancia al 25%/5000

mancia

5000	Al 5%
3000-9,19	Tassazione ordinaria- 2724,3;
Tetto 25% Sopra 25%	5000 3000/al netto del 9,19/tassazione ordinaria