

AGGIORNAMENTO SUL CONTENZIOSO IN CORSO RAPPORTI DI LAVORO

Dott. Patrizia Sideri - Dottore Commercialista in Siena

-Consulente Coni Provinciale Siena

-Consulente Provinciale per la Provincia di Siena e componente del Comitato di Redazione del network fiscale "Fiscosport"

(www.fiscosport.it)

Presupposti

- SOGGETTIVO ENTE: NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA ASD/SSD
- OGGETTIVO: MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' SPORTIVA DILETTANTISTICA
- SOGGETTIVO PRESTATORE ATTIVITA': PROFESSIONISTA, DIPENDENTE O ALTRO?

Art. 67, co. 1, lett. m), TUIR

“Sono redditi diversi .. se non sono conseguiti nell'esercizio di arti e professioni ... né in relazione alla qualità di lavoro dipendente, : m) ... i compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche ... dalle FSN, ..., dagli EPS e da qualunque organismo comunque denominato che persegua finalità sportive dilettantistiche e che da essi sia riconosciuto”

Art. 35, co. 5, DL 207/2008

- INTERPRETAZIONE AUTENTICA:

“Nelle parole “esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche” contenute nell’art. 67, comma 1, lettera m), TUIR, sono ricomprese la formazione, la didattica, la preparazione e l’assistenza all’attività sportiva dilettantistica””

Circolare Enpals nr. 18/2009

“per la connotazione della nozione di “esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche” non assume alcuna rilevanza la circostanza che le attività medesime siano svolte nell’ambito di manifestazioni sportive ovvero siano a queste ultime funzionali ...

... rientra pertanto nella predetta nozione qualsiasi attività di formazione didattica, preparazione ed assistenza svolta nell’ambito di attività sportive dilettantistiche”

Sentenze contrarie

- Tribunale Venezia, sez. lavoro, nr. 870/11
- Tribunale Milano, sez. lavoro, nr. 4111/10
- Tribunale Torino, sez. lavoro, nr. 2832/10
- Tribunale Genova, sez. lavoro, nr. 210/2012

Trib. Venezia nr. 870/2011

- ENPALS - € 14.000,00
- PROVE TESTIMONIALI
- ASD - ATTIVITA' PALESTRA
- NON CONTESTATA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA ASD
- NON CONTESTATE LE MODALITA' DI SOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- **ACCERTATA LA PROFESSIONALITA' DEGLI ISTRUTTORI**

Trib. Venezia nr. 870/2011

- INQUADRAMENTO ISTRUTTORI:

-esclusa attività professionale:

- esiguità tempo dedicato
- duplice veste di utilizzatore servizio/istruttore
- mancato inserimento in turni/corsi

(segue)

Trib. Venezia nr. 870/2011

• INQUADRAMENTO ISTRUTTORI

-riconosciuta attività di tipo professionale:

- anche se secondo lavoro, è attività abituale
- titoli specifici
- inserimento in turni /corsi

Trib. Milano nr. 4111/2010

- ENPALS
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- SSD - ATTIVITA' PALESTRA
- NON VIENE CONTESTATA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA SSD
- **CONTESTATE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'**
- **ACCERTATA LA PROFESSIONALITA' DEGLI ISTRUTTORI**

Trib. Milano nr. 4111/2010

- INTERPRETAZIONE ART. 67, CO. 1, LETT. M) TUIR E ART. 35, CO. 5, DL 207/2008
 - POSIZIONE ENPALS – MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA':
 - la società non dispone di una squadra di atleti dilettanti;
 - non ha indicato i nomi di persone che si allenino in vista di un evento sportivo dilettantistico riconosciuto dalle FSN;
- (segue)

Trib. Milano nr. 4111/2010

- non vi sono delibere di partecipazione a gare previsti dal CONI o FSN di riferimento;
- gli istruttori hanno escluso di allenare in vista di gare;
- nel modulo di iscrizione non è prevista la voce del “socio/atleta dilettante”, ma solo di cliente utilizzatore di servizi;

(segue)

Trib. Milano nr. 4111/2010

- POSIZIONE ENPALS – INQUADRAMENTO ISTRUTTORI:
 - mere attività ginniche;
 - esercitano attività di tipo professionale:
 - devono possedere specifica preparazione
 - sono richieste abilitazioni federali;
 - il rapporto di lavoro è abituale

Trib. Torino nr. 2832/2010

- ENPALS
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- ASD -
- **DISCONOSCIMENTO NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA**
- **PROFESSIONALITA' ISTRUTTORI**
- PROVE TESTIMONIALI

Trib. Torino nr. 2832/2010

- SENTENZA:
- ONERE DELLA PROVA:
 - esenzione d'obbligo, grava sul contribuente l'onere della prova;
 - valutazione dei requisiti con regole interpretative di tipo restrittivo;

Trib. Torino nr. 2832/2010

- SVOLGIMENTO ATTIVITA':
 - mere attività ginniche;
 - nessuna iscrizione a gare sportive;
 - la norma chiede non solo lo svolgimento di attività ginnica/sportiva, ma “dilettantistica”
 - solo alcune attività rese dagli istruttori possono essere esenti

Trib. Torino nr. 2832/2010

- SVOLGIMENTO ATTIVITA':
 - individuazione 2 categorie: attività sportive/attività sportive dilettantistiche
- E' RICONOSCIUTA LA NATURA DILETTANTISTICA ...
 - ... “solo a una struttura in cui l'attività sportiva sia finalizzata alla partecipazione a competizioni sia pure svolte da soggetti non professionisti”

Trib. Torino nr. 2832/2010

- NATURA PROFESSIONALE DELLE PRESTAZIONI DEGLI ISTRUTTORI:
 - traggono il reddito complessivo da ben specifiche competenze ginniche;
- RICONOSCIMENTO CONI
 - la semplice iscrizione non è idonea a superare una realtà fattuale

Trib. Torino nr. 2832/2010

- SVOLGIMENTO ATTIVITA':
 - mere attività ginniche;
 - nessuna iscrizione a gare sportive;
 - la norma chiede non solo lo svolgimento di attività ginnica/sportiva, ma “dilettantistica”
 - solo alcune attività rese dagli istruttori possono essere esenti

Trib. Genova nr. 210/2012

- INPS
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- ASD - PALESTRA
- NON CONTESTATA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA ASD
- NON CONTESTATE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- **CONTESTATA LA NATURA NON PROFESSIONALE DEGLI ISTRUTTORI**

Trib. Genova nr. 210/2012

- **CONTESTATA LA NATURA NON PROFESSIONALE DEGLI ISTRUTTORI**
 - soci onorari / presidente asd
 - formazione e promozione verso gli iscritti
 - la discriminante non è che l'attività prestata sia propedeutica allo svolgimento di manifestazioni sportive e /o gare
 - il criterio deve essere quello dell'abitualità o meno della prestazione

Trib. Genova nr. 210/2012

-deve trattarsi di un'attività dilettantistica
“*sporadicamente resa*”, nel tempo libero a
“*scopo puramente amatoriale*”

-i soggetti:

- non svolgevano altra attività lavorativa
- erano istruttori professionisti
- erano provvisti dei titoli necessari
- la presenza in palestra era pressochè giornaliera e comunque abituale

Sentenze favorevoli

- Tribunale Venezia, sez. lavoro, nr. 1060/10
- Tribunale Torino, sez. lavoro, nr. 884/10
- Tribunale Milano, sez. lavoro, nr. 3672/10
- C.T.P. Reggio Emilia, nr. 144/4/2011
- Tribunale Genova, sez. lavoro, nr. 1878/2011

Trib. Venezia nr. 1060/2010

- ENPALS - € 250.000
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- ASD - ATTIVITA' PISCINA
- NON CONTESTATA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA ASD
- NON CONTESTATE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- **RICONOSCIUTA LA NATURA NON PROFESSIONALE DEGLI ISTRUTTORI**

Trib. Venezia nr. 1060/2010

- RICONOSCIUTA LA NATURA NON PROFESSIONALE DEGLI ISTRUTTORI
 - studenti di scienze motorie
 - carattere occasionale degli istruttori

Trib. Torino nr. 884/2010

- ENPALS/INPS
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- ASD - ATTIVITA' ARTI MARZIALI
- RICONOSCIUTA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA ASD
- **RICONOSCIUTE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'**
- RICONOSCIUTA LA NATURA NON PROFESSIONALE DEGLI ISTRUTTORI

Trib. Torino nr. 884/2010

- RICONOSCIUTE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
 - compensi correlati ad attività di preparazione sportiva finalizzate a manifestazioni sportive dilettantistiche
 - erogati nel limite annuale di legge (€ 7.500)

Trib. Milano nr. 3672/2010

- INPS - € 13.000
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- ASD - ATTIVITA' PISCINA
- NON CONTESTATA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA ASD
- NON CONTESTATE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- **RICONOSCIUTA LA NATURA NON SUBORDINATA DEGLI ISTRUTTORI**

Trib. Milano nr. 3672/2010

- RICONOSCIUTA LA NATURA NON SUBORDINATA DEGLI ISTRUTTORI
 - prestazione lavorativa svolta in modo del tutto autonomo, offrendo liberamente la propria disponibilità circa il “se” e il “quando” effettuarla
 - senza ricevere direttive vincolanti o controlli
 - nessuno aveva un orario fisso predeterminato
 - l’organizzazione dei turni veniva predisposta settimanalmente in base alle disponibilità

Trib. Milano nr. 3672/2010

- le sostituzioni erano gestite autonomamente
= assenza della messa a disposizione delle energie lavorative
- assenza di vincolo a direttive specifiche
- assenza specifici controlli sulla presenza
- consegna di autodichiarazione delle ore svolte
= assenza potere direttivo, disciplinare e di controllo

C.T.P. Reggio Emilia nr. 144/4/2011

- RICORSO CONTRO AVVISO DI ACCERTAMENTO - RECUPERO RITENUTE
- ISTRUTTORE DI SSD
- **SPETTANZA L. 133/1999 IN PRESENZA DI RICONOSCIMENTO PROVVISORIO FSN/EPS**
- NON CONTESTATE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- NON CONTESTATA LA NATURA NON SUBORDINATA DEGLI ISTRUTTORI

C.T.P. Reggio Emilia nr. 144/4/2011

- **SPETTANZA L. 133/1999 IN PRESENZA DI RICONOSCIMENTO PROVVISORIO FSN/EPS**
 - erogazione compensi sportivi anno 2006
 - entro il limite di legge (€ 7.500)
 - il Coni è l'unico organismo certificatore della effettiva attività svolta (art. 7, L. 186/2004)
 - la legge ha dato la facoltà al Coni, in attesa del riconoscimento definitivo, di delegare alle FSN/EPS il riconoscimento provvisorio

Trib. Genova nr. 1878/2011

- INPS - € 13.000
- OPPOSIZIONE A CARTELLA ESATTORIALE
- ASD - ATTIVITA' PALESTRA
- NON CONTESTATA LA NATURA SPORTIVA DILETTANTISTICA DELLA ASD
- NON CONTESTATE LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'
- **RICONOSCIUTA LA NATURA NON SUBORDINATA DEGLI ISTRUTTORI**

Trib. Genova nr. 1878/2011

- RICONOSCIUTA LA NATURA NON SUBORDINATA DEGLI ISTRUTTORI
 - esclusa la natura dilettantistica dell'attività prestata
 - senza riconoscere la natura subordinata del rapporto
 - riscontrata l'abitualità della prestazione ed il superamento della soglia di € 7.500

Trib. Genova nr. 1878/2011

- RICONOSCIUTA LA NATURA NON SUBORDINATA DEGLI ISTRUTTORI
 - non argomentata l'esistenza di indici di subordinazione
 - inammissibilità del mutamento del titolo della contribuzione