



I COLLABORATORI SPORTIVI

Le collaborazioni occasionali

Giovedì 10 aprile 2025
dalle ore 15.00 alle ore 18.30

Enrico Savio – Commercialista in Vicenza

Professore a contratto in "Contabilità e bilanci degli Enti no profit" nel corso di laurea in Giurista del Terzo settore presso la Scuola di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Padova

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. Ricorrendone i presupposti, le Associazioni e Società sportive dilettantistiche, le Federazioni Sportive Nazionali, le Discipline Sportive Associate, le associazioni benemerite e gli Enti di Promozione Sportiva, anche paralimpici, il CONI, il CIP e la società Sport e salute S.p.a. possono avvalersi di **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la **normativa vigente***



LAVORO OCCASIONALE

AUTONOMO OCCASIONALE (art. 2222 c.c.)

OCCASIONALE ACCESSORIO (art. 54-bis D.L. 50/2017)

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*



Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera

**LAVORO AUTONOMO
OCCASIONALE**

Quando una persona si obbliga a compiere verso un corrispettivo un'opera o un servizio, con lavoro prevalentemente proprio e senza vincolo di subordinazione nei confronti del committente, si applicano le norme di questo capo, salvo che il rapporto abbia una disciplina particolare nel libro IV.

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente

D.Lgs. 36/2021

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera Art. 53 Tuir - Redditi di lavoro autonomo

**LAVORO
AUTONOMO
OCCASIONALE**

1. Sono **REDDITI DI LAVORO AUTONOMO** quelli che derivano dall'esercizio di arti e professioni. Per esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di attività di lavoro autonomo diverse da quelle considerate nel capo VI, compreso l'esercizio in forma associata di cui alla lettera c) del comma 3 dell'articolo 5.

2. Sono inoltre redditi di lavoro autonomo:

a) i redditi derivanti dalle 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;***

1-6-2024

ASPETTI FISCALI

Art. 67 - Redditi diversi

Art. 67 Tuir

1. Sono **REDDITI DIVERSI** se non costituiscono redditi di capitale ovvero se non sono conseguiti nell'esercizio di arti e professioni o di imprese commerciali o da società in nome collettivo e in accomandita semplice, né in relazione alla qualità di lavoratore dipendente: [...] l) i redditi derivanti da attività di **lavoro autonomo non esercitate abitualmente** o dalla **assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere**;

***art. 3, co. 2, DL 31.5.2024 n. 71, conv. L. 29.7.2024 n. 106

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*



Art. 25 – DPR 600/73 - Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e su altri redditi

**LAVORO AUTONOMO
OCCASIONALE**

ASPETTI FISCALI →

1. I soggetti indicati nel primo comma dell'art. 23, che corrispondono a **SOGGETTI RESIDENTI** nel territorio dello Stato compensi comunque denominati, anche sotto forma di partecipazione agli utili, per **prestazioni di lavoro autonomo, ancorché non esercitate abitualmente** ovvero siano rese a terzi o nell'interesse di terzi o per l'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere, devono operare all'atto del pagamento una **RITENUTA del 20 PER CENTO a TITOLO DI ACCONTO** dell'imposta sul reddito delle persone fisiche dovuta dai percipienti, con l'obbligo di rivalsa [...]

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera

Art. 25 – DPR 600/73 - Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e su altri redditi

**LAVORO AUTONOMO
OCCASIONALE**

ASPETTI FISCALI →

2. Salvo quanto disposto nell'ultimo comma del presente articolo, se i compensi e le altre somme di cui al comma precedente sono corrisposti a **SOGGETTI NON RESIDENTI**, deve essere operata una **RITENUTA a TITOLO D'IMPOSTA** nella misura del **30 PER CENTO**, anche per le prestazioni effettuate nell'esercizio di imprese. Ne sono esclusi i compensi per prestazioni di lavoro autonomo effettuate all'estero e quelli corrisposti a stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti.

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera

Art. 44 – DL 269/2003 - Disposizioni varie in materia previdenziale

**LAVORO AUTONOMO
OCCASIONALE**

ASPETTI PREVIDENZIALI

2. A decorrere dal 1 gennaio 2004, ai fini della tutela previdenziale, i produttori di 3° e 4° gruppo di cui agli articoli 5 e 6 del contratto collettivo per la disciplina dei rapporti fra agenti e produttori di assicurazione del 25 maggio 1939 sono iscritti all'assicurazione obbligatoria per l'invalidità, la vecchiaia ed i superstiti degli esercenti attività commerciali. Nei confronti dei predetti soggetti non trova applicazione il livello minimo imponibile previsto ai fini del versamento dei contributi previdenziali dall'articolo 1, comma 3, della legge 2 agosto 1990, n. 233, e si applica, indipendentemente dall'anzianità contributiva posseduta, il sistema di calcolo contributivo di cui all'articolo 1 della legge 8 agosto 1995, n. 335 [...]

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera

Art. 14 – D.Lgs. 81/2008 - Provvedimenti degli organi di vigilanza per il contrasto del lavoro irregolare e per la tutela della salute e sicurezza dei lavoratori

**LAVORO AUTONOMO
OCCASIONALE**

**OBBLIGHI COMUNICAZIONE
«PREVENTIVA» INL**

1. [...] Con riferimento all'attività dei lavoratori autonomi occasionali, [...], al fine di svolgere attività di monitoraggio e di contrastare forme elusive nell'utilizzo di tale tipologia contrattuale, **l'avvio dell'attività dei suddetti lavoratori** è oggetto di **PREVENTIVA COMUNICAZIONE** all'**SPETTORATO TERRITORIALE DEL LAVORO** competente per territorio, da parte del committente, mediante modalità informatiche [...] In caso di violazione degli obblighi di cui al secondo periodo si applica la sanzione amministrativa da euro 500 a euro 2.500 in relazione a ciascun lavoratore autonomo occasionale per cui è stata omessa o ritardata la comunicazione

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera

INL 27.1.2022 nota n. 109

**LAVORO AUTONOMO
OCCASIONALE**

**OBBLIGHI COMUNICAZIONE
«PREVENTIVA» INL**

Oggetto: art. 13, D.L. n. 146/2021 conv. da L. n. 215/2021 – obbligo di comunicazione dei lavoratori autonomi occasionali – ulteriori chiarimenti.

9. L'obbligo comunicazionale riguarda anche le prestazioni di lavoro autonomo occasionale svolte in favore delle ASD e SSD?

No, in quanto esso si riferisce esclusivamente ai committenti che operano in qualità di imprenditori, con conseguente esclusione delle ASD e SSD che operano senza finalità di lucro.

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

D.Lgs. 36/2021

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera

Art. 25

«E' lavoratore sportivo [...] esercita l'attività sportiva verso un corrispettivo a favore di un soggetto dell'ordinamento sportivo [...] Ricorrendone i presupposti, l'attività di lavoro sportivo può costituire oggetto di [...] rapporto di lavoro autonomo [...]»

Art. 36, co. 6

«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 [...]»



Di conseguenza, in assenza di future ed esplicite esclusioni ufficiali, non si rinvergono ostacoli all'applicazione della disciplina agevolativa introdotta dal DLgs. 36/2021 in favore degli sportivi dilettanti che intrattengono rapporti di lavoro autonomo occasionale che, fino alla soglia esente di 15,000 euro annui, non sarebbero chiamati ad applicare la ritenuta d'acconto del 20% di cui all'art. 25 del DPR 600/73

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

D.Lgs. 36/2021

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera



- M – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- M1 – redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere;
- 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)

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale»)



Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

D.Lgs. 36/2021

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*

Art. 2222 c.c. - Contratto d'opera



ATTENZIONE !!

- M – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- M1 – redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere;
- 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 come previsto dall'art. 53, comma 2 lett. a, del Tuir), **in vigore fino 30 luglio 2024**;

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

LAVORO SPORTIVO («occasionale accessorio»)



D.Lgs. 36/2021

Art. 25 – Lavoratore sportivo (comma 3-bis)

3-bis. [...] **PRESTATORI DI LAVORO OCCASIONALE**, secondo la normativa vigente*



art. 54-bis D.L. 50/2017 + INAIL circolare 46/2023

LAVORO OCCASIONALE ACCESSORIO

“contratto di
Prestazione
occasionale”

- COMPENSO ORARIO MINIMO: **9 euro/h**
- COMPENSO A PRESTAZIONE: **≥ 36 euro**
- DURATA PRESTAZIONE GIORNALIERA: **≤ 4 h continuative**
- ASPETTI CONTRIBUTIVI: **INPS Gestione separata**
- ONERE: **33%** del compenso
- COMPETENZA: **COMMITTENTE**
- ASPETTI ASSICURATIVI: **INAIL**
- ONERE: **3,5%** del compenso
- COMPETENZA: **COMMITTENTE**

*art. 1, co. 17, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)



www.odcec.torino.it

www.linkedin.com/company/odcec-torino/

www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos