

Roma 07/02/2025

- Federazioni Sportive Nazionali
- Discipline Sportive Associate
- Comitati Regionali
- Società ed Associazioni Sportive

Loro sedi

Circolare: Certificazione Unica 2025 – Causali e codici più Frequenti

Premessa

Facendo seguito alla mia precedente circolare e per garantire una gestione amministrativa e fiscale conforme alle disposizioni vigenti, si fornisce un aggiornamento sulle causali e sui codici più frequentemente utilizzati nell'ambito delle Federazioni Sportive Nazionali.

L'obiettivo di questa comunicazione è fornire un quadro chiaro e aggiornato per una corretta applicazione delle normative in materia di compensi, indennità e provvigioni, elementi fondamentali per la dichiarazione fiscale e il rispetto degli obblighi previsti dal TUIR e dalla recente Riforma dello Sport.

Negli ultimi anni, l'evoluzione normativa ha introdotto significative modifiche nella disciplina fiscale e contributiva applicabile ai compensi erogati nell'ambito dello sport dilettantistico e professionistico. L'entrata in vigore del D.Lgs. n. 36/2021 ha ridefinito il quadro normativo, introducendo nuove disposizioni che hanno un impatto diretto sulla gestione amministrativa delle Federazioni Sportive e sulla modalità di inquadramento di tecnici, atleti e collaboratori.

Un'adeguata classificazione dei compensi e delle relative causali assume un ruolo centrale per garantire la trasparenza delle operazioni contabili e la conformità con le normative fiscali e previdenziali. Le Federazioni devono adottare strumenti idonei per il monitoraggio dei pagamenti, la corretta attribuzione delle causali nei documenti fiscali e il rispetto delle soglie di esenzione previste per specifiche prestazioni.

Al fine di agevolare la corretta compilazione delle Certificazioni Uniche, si riportano di seguito alcuni esempi pratici di strutturazione dei documenti in base alle diverse tipologie di compensi e indennità. Tali esempi potranno essere utilizzati come riferimento per minimizzare errori e garantire il rispetto delle disposizioni vigenti.

Si invita a prestare la massima attenzione nell'utilizzo delle causali, verificando la loro corrispondenza con la tipologia di reddito generato e rispettando le disposizioni previste.

1. Causali Più Frequenti (CAMPO 1) - causali

Di seguito si riportano le causali più comuni da utilizzare nella gestione fiscale e amministrativa delle Federazioni Sportive Nazionali:

Causale	CAUSALI
A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente.
M1	Obblighi di fare, non fare o permettere.
N2	Prestazioni sportive con contratto diverso da quello di lavoro subordinato / co.co.co. ai sensi del D.Lgs. n. 36/2021 (Riforma dello sport), da cui deriva reddito di lavoro autonomo ex art. 53, comma 2, lett. a), TUIR, in vigore fino al 30.7.2024 .
N3	Prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o co.co.co. ai sensi del D.Lgs. n. 36/2021 (Riforma dello sport), da cui deriva reddito di lavoro autonomo con particolari soglie di esenzione previste da specifiche disposizioni normative, ex art. 53, comma 2, lett. a), TUIR, in vigore fino al 30.7.2024 .
O	Prestazioni di lavoro autonomo esercitate non abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS ma con obbligo presso ex Pals (Circolare INPS 16.5.2001, n. 104 - soggetti che, compiuti 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata INPS).
O1	Obblighi di fare, non fare o permettere per i quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS ma con obbligo presso ex Pals (Circolare INPS 16.5.2001, n. 104 - soggetti che, compiuti 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata INPS).
V1	Attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali a agente / rappresentante di commercio, mediatore, procacciatore d'affari).
U	Provvigioni corrisposte a procacciatore d'affari.
ZO	Titolo diverso dai precedenti.

2. Codici di Riferimento (CAMPO 6) - Codici

Per una corretta attribuzione fiscale, si riportano i codici da utilizzare:

Codice	Descrizione
20	Prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, comma 1, TUIR per le quali l'art. 36, comma 6, D.Lgs. n. 36/2021 (Riforma dello sport), prevede la non concorrenza alla base imponibile fino a € 15.000 annui .
21	Altri redditi non soggetti a ritenuta.
22	Redditi esenti / somme che non costituiscono reddito.
25 new	Indennità non soggette a ritenuta d'acconto, corrisposte a soggetti in regime forfetario, per le quali non si applica l'art. 4, comma 6-septies, DPR n. 322/98 (*).
26 new	Indennità non soggette a ritenuta d'acconto, corrisposte ai soggetti in regime dei minimi, per le quali non si applica l'art. 4, comma 6-septies, DPR 322/98 (*).

Dopo aver illustrato i principali aggiornamenti sulle causali e sui codici più frequentemente utilizzati nell'ambito delle Federazioni Sportive Nazionali., si propongono alcuni esempi di compilazione della "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" con riferimento alle fattispecie più ricorrenti.

Esempio 1

La Federazione Italiana x nel 2024 ha erogato allo studio associato Alfa compensi pari a € 6.200 per prestazioni professionali + contributo integrativo di € 248 (da non riportare nella CU).

La "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" 2025 va così compilata.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale A		
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 6.200,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice <input type="checkbox"/>	7 Altre somme non soggette a ritenuta 360,00	8 Imponibile 6.200,00	9 $6.200 \times 20\%$ 1.240,00	10 a titolo d'acconto

Esempio 2

La Federazione Italiana x ha erogato nel 2024 al proprio consulente Rossi un compenso pari a € 5.340 per prestazioni professionali nonché € 360 per spese anticipate dallo stesso in nome e per conto del cliente.

La "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" 2025 va così compilata.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale A		
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 5.700,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice <input type="checkbox"/>	7 Altre somme non soggette a ritenuta 360,00	8 Imponibile 5.340,00	9 $5.340 \times 20\%$ 1.068,00	10 ritenute a titolo d'aconto

Esempio 3

La Federazione Italiana x ha corrisposto nel 2024 al professionista Rossi, in regime forfetario, una somma per prestazioni professionali pari a € 3.200 + imposta di bollo € 2 + contributo integrativo € 128,08 senza operare la ritenuta d'acconto.

Per tale compenso non è necessario compilare e inviare la CU 2025.

Esempio 4

Il Professionista Y, in regime forfetario, ha corrisposto € 1.456 all'ing. Rossi (compenso € 1.400 + contributo integrativo € 56, senza addebito dell'imposta di bollo) per una prestazione.

Per tale fattispecie:

- sul compenso non è stata operata la ritenuta;
- il soggetto forfetario non è tenuto a compilare / inviare la CU 2025;
- i relativi dati vanno indicati nel quadro RS del mod. REDDITI 2025 PF, Sezione "Regime forfetario ... - Obblighi informativi".

Esempio 5

La Federazione Italiana X nel 2024 ha erogato al sig. Rossi un compenso pari a € 6.700 per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, trattenendo e versando i contributi previdenziali alla Gestione Separata INPS nella misura del 24% (1/3 a carico del percepiente, 2/3 a carico della società) su € 1.700 (6.700 – 5.000).

La “*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*” 2025 va così compilata.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale	1 M	
TIPOLOGIA REDDITUALE				
DATI FISCALI		Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto
		2	3	14 6.700,00
		Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		6	7	5
		Imponibile	6.700 x 20%	a titolo d'acconto
		18 6.700,00	19 6.700 x 20% 1.340,00	
DATI PREVIDENZIALI		Codice fiscale Ente previdenziale	Denominazione Ente previdenziale	
		29 80057572080	30 INPS	
		Tipo rapporto	Codice azienda	Categoria
		31 09	32	33 W
		Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	Contributi previdenziali a carico del percepiente	1.700 x 24% x 1/3
		34 1.700 x 24% x 2/3 272,00	35 136,00	36 1.700 x 24% x 1/3 136,00
		Importo altri contributi	Contributi dovuti	Contributi versati
		37	38 408,00	39 408,00
				Importo franchigia utilizzato
				40 5.000,00

Si evidenzia che per i compensi erogati a **lavoratori autonomi occasionali**:

- il codice **Tipo rapporto UNI-EMENS “09”** va indicato nel nuovo campo **“Tipo rapporto”** e **non è più richiesta** l'esposizione dei relativi dati previdenziali nella Certificazione Lavoro dipendente (**non va più compilata** la “*Sezione 3 - INPS Gestione Separata parasubordinati*” del prospetto “*Dati previdenziali ed assistenziali*” della “*Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale*”);
- a campo **“Categoria”** va indicato il **nuovo codice “W”** previsto per i soggetti iscritti alla Gestione Separata INPS;
- va compilato il **nuovo campo “Importo franchigia utilizzato”** con l'ammontare della franchigia previdenziale detratta dalla somma erogata (campo 4).

Esempio 6

La Federazione Italiana X ha corrisposto nel 2024 al sig. Rossi € 2.930 per una prestazione di lavoro autonomo occasionale senza contribuzione alla Gestione Separata INPS.

La “*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*” 2025 va così compilata.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		M	
DATI FISCALE		2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		[2]	[3]	[4] 2.930,00	[5]
		6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
		[6]	[7]	[8] 2.930,00	[9] 586,00
DATI PREVIDENZIALI		Codice fiscale Ente previdenziale		Denominazione Ente previdenziale	
		[29]	[30]		
		31 Tipo rapporto	32 Codice azienda	33 Categoria	
		[31]	[32]	[33]	
		34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35 Contributi previdenziali a carico del percepiente	36 Altri contributi	
		[34]	[35]	[36]	
		37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti	39 Contributi versati	40 Importo franchigia utilizzato
		2.930,00			

In base alle Specifiche tecniche, il nuovo campo “*Importo franchigia utilizzato*” va compilato anche in mancanza di contribuzione per fruizione della franchigia previdenziale (come dichiarato dal percepiente).

Esempio 7

La Federazione Italiana X nel 2024 ha corrisposto al sig. Rossi € 1.200 per una prestazione di lavoro autonomo occasionale, per la quale il percepiente ha richiesto l'applicazione della contribuzione alla Gestione Separata INPS (avendo già utilizzato la franchigia previdenziale per importi ricevuti da altri soggetti).

La “*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*” 2025 va così compilata.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		M	
DATI FISCALE		2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		[2]	[3]	[4] 1.200,00	[5]
		6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'aconto
		[6]	[7]	[8] 1.200,00	[9] 240,00
DATI PREVIDENZIALI		Codice fiscale Ente previdenziale		Denominazione Ente previdenziale	
		[29] 80057572080	[30] INPS		
		31 Tipo rapporto	32 Codice azienda	33 Categoria	
		[31] 09	[32]	[33] W	
		34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35 Contributi previdenziali a carico del percepiente	36 Altri contributi	
		[34] 1.200 x 24% x 2/3 192,00	[35] 96,00	[36] 1.200 x 24% x 1/3	
		37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti	39 Contributi versati	40 Importo franchigia utilizzato
			288,00	288,00	

In tal caso il nuovo campo “*Importo franchigia utilizzato*” non va compilato in quanto non è stata utilizzata la franchigia previdenziale in detrazione dalla somma erogata (campo 4).

Esempio 8

Nel 2024 il sig. Rossi, con partita IVA (non in regime forfetario), ha ricevuto compensi per attività sportivo dilettantistica come lavoratore autonomo per € 18.000.

La "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" 2025 va così compilata.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		
[A]				
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	[2]	[3] <input type="checkbox"/>	[4] 18.000,00	[5]
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
	[20]	[7] 15.000,00	[8] 3.000,00	[9] 600,00

Rag. Simone Marchi