

Sportivi: profili tributari transnazionali

Prof. Avv. Alessandra Magliaro

Sistemi fiscali nel mondo

Principalmente quattro scenari

- Paesi che non hanno imposizione fiscale (o applicano imposte sul reddito solo al superamento di soglie molto elevate)
- Paesi con regimi agevolati (Residenti non domiciliati; regimi forfettari; agevolazioni per trasferimento di residenza)
- Paesi con aliquote fiscali ordinarie generalmente inferiori alla media
- Paesi con aliquote fiscali ordinarie pari o superiori alla media



Principi generali relativi alla sovranità impositiva degli Stati

La maggior parte dei Paesi ha un sistema misto.

- I redditi dei soggetti fiscalmente residenti sono assoggettati a imposizione ovunque siano stati prodotti (principio della residenza)
- I redditi dei soggetti non residenti sono assoggettati a tassazione se prodotti sul territorio (principio della fonte)



Come si determina la residenza fiscale in Italia?

Art. 2 TUIR (D.P.R. 917/1986)

- 1 Iscrizione Anagrafe Popolazione Residente
- 2 Domicilio – centro degli affari e degli interessi
- 3 Residenza – dimora abituale

NB Tali elementi devono sussistere per la maggior parte del periodo d'imposta



Sulle tracce di uno sportivo

Sportivo (giocatore di calcio) serie A

- 1 Fino al 19 luglio 2016 sportivo residente in Italia
- 2 Dal 19 luglio 2016 si trasferisce all'estero
- 3 Dal 19 maggio 2019 torna in Italia
- 4 Dal 2 giugno 2020 si trasferisce all'estero



Sulle tracce (fiscali) di uno sportivo

Sportivo (giocatore di calcio) serie A

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Fino al 19 luglio 2016 sportivo residente in Italia | → | Residente fiscale in Italia |
| 2 | Dal 19 luglio 2016 si trasferisce all'estero | → | Residente fiscale in Italia per il 2016. Residente all'estero per 2017/2018 |
| 3 | Dal 19 maggio 2019 torna in Italia | → | Residente fiscale in Italia per il 2019 |
| 4 | Dal 2 giugno 2020 si trasferisce all'estero. | → | Residente fiscale all'estero per il 2020 |

Profili reddituali a fini convenzionali (convenzioni contro le doppie imposizioni)

Sportivo giocatore



Art 17 convenzione OCSE



ARTISTES AND **SPORTSMEN**

Sportivo allenatore



Art 15 convenzione OCSE



INCOME FROM **EMPLOYMENT**



Art 7 convenzione OCSE



BUSINESS PROFITS

Sportivi «impatriati» (art. 16 D. Lgs. 147/2015)

Agevolazioni fiscali per lavoratori che trasferiscono la residenza fiscale in Italia

(i redditi di lavoro concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 50 per cento del loro ammontare)

- **Solo sportivi professionisti** ultraventenni
- Reddito complessivo > 1.000.000 euro (calcio ciclismo golf)
- Reddito complessivo > 500.000 euro (basket calcio femminile)



Sportivi «impatriati» Bozza D.D.L. 2023

Agevolazioni fiscali per lavoratori **(non solo sportivi professionisti)** che trasferiscono la residenza fiscale in Italia

(i redditi di lavoro concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 50 per cento del loro ammontare nel limite di 600.000 euro)

- Residenti all'estero per 3 anni precedenti e impegno a rimanere per i 5 successivi
- Rapporto di lavoro con un soggetto diverso da quello presso il quale il lavoratore era impiegato all'estero
- Attività lavorativa prestata per la maggior parte del periodo d'imposta nel territorio dello Stato



Sportivi «impatriati»

Se sportivi **lavoratori autonomi**
possibile contrasto col Divieto di Aiuti
di stato (art 107 TFUE)



L'agevolazione fiscale deve rispettare i
requisiti degli «Aiuti de minimis»
(300.000 euro in tre anni)

Regime fiscale neo residenti (art 24 bis TUIR D.P.R. 917/1986)

Imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero

- Residenza fiscale all'estero per nove periodi d'imposta nel corso dei dieci precedenti l'esercizio dell'opzione
- Pagamento di un'imposta «flat» di 100.000 euro sui redditi prodotti all'estero

Grazie per l'attenzione