

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2024.00.02	
Applicativo:	TS STUDIO Contabilità
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.00.02 (Update)
Data di rilascio:	06/03/2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

MULTI

Sportivi dilettanti	2
STRITAC	2
<i>Spostamento causali prestazioni</i>	<i>2</i>
Piano dei Conti standard TeamSystem	7
ANAPDC	7
<i>Piano dei conti Professionisti (82)</i>	<i>7</i>
<i>Modifiche a conti già esistenti</i>	<i>7</i>

Sportivi dilettanti

MULTI

STRITAC

Spostamento causali prestazioni

A premessa di quanto esporremo di seguito vogliamo riassumere brevemente gli interventi apportati in precedenza alla procedura, per adeguarla all'entrata in vigore della Riforma dello sport (Decreto Legislativo n. 163 del 5 ottobre 2022).

Come noto, tale riforma ha modificato radicalmente la disciplina sulla tassazione dei redditi percepiti dagli sportivi che operano nell'area del dilettantismo, per cui a partire dal 1° luglio 2023 i richiamati redditi non sono più ricondotti nella categoria dei redditi diversi e soggetti alle regole del TUIR, ma vengono considerati redditi di lavoro.

Fino al 30/06/2023 i redditi percepiti dai lavoratori sportivi nell'area del dilettantismo erano classificati "Redditi diversi", ed assoggettati ad una particolare tassazione, per il cui calcolo era disponibile in **TABE14** la *causale prestazione standard 128*.

Dal 01/07/2023 la "Riforma dello sport" (rif. D.Lgs 36/2021) ha stabilito appunto che questi redditi dovessero passare nell'ambito del lavoro subordinato o del lavoro autonomo, quest'ultimo anche nella forma di CO.CO.CO.

Con la release di Contabilità 2023.00.08 si era provveduto a impostare la data di fine validità 30/06/2023 per la *causale prestazione 128*, per bloccarne l'utilizzo ed evitare in tal modo che si potesse commettere l'errore di continuare ad applicare la vecchia normativa. Si era inoltre suggerito, sulla base delle indicazioni dell'epoca, di utilizzare in caso di eventuali prestazioni occasionali, causali prestazioni standard adeguate al caso come, ad esempio, la *causale prestazione 121* o la **129**.

- Nel modello CU 2024 predisposto dall'Agenzia delle Entrate sono state introdotte alcune importanti novità di compilazione che hanno riguardato proprio il settore dello sport. Il codice **N**, utilizzato fino allo scorso anno per indicare le tipologie reddituali dei collaboratori sportivi quali redditi diversi sul fronte delle indennità di trasferta, dei rimborso forfetari così come in linea generale dei compensi erogati, nell'ambito della sezione avente a oggetto la certificazione dei dati relativi al lavoro autonomo, alle provvigioni e ai redditi diversi, si divide in tre diverse codifiche da utilizzare nella Certificazione Unica 2024, differenziate in relazione alla tipologia di compenso erogato a lavoratori e collaboratori o alla previsione di particolari soglie di esenzione:
- il **codice N1** per le indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati **fino al 30 giugno 2023** in relazione all'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche e ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche;
- il **codice N2** per i 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);
- il **codice N3** per i 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).

Nelle note operative della release Multi 2024.00.01 erano stati descritti gli interventi apportati alla tabella causali prestazioni, **TABE14**, per gestire tali novità.



L'aggiornamento inviato contiene una utility pensata per agire in **“Gestione ritenute d’acconto per modello 770” - GERITAC** – che consente di sostituire le causali prestazioni usate dal 01/07/2023 fino al 31/12/2023 per i lavoratori sportivi autonomi con nuove causali, scelte fra le standard ovvero create non standard dal cliente, in modo da trasferire sulla CU le prestazioni nel modo che si ritiene corretto.

Questa nuova utility che è stata aggiunta tra le elaborazioni eseguibili da **STRITAC** ed è denominata **“Spostamento causali prestazioni”**, ha come unico scopo quello di andare a sostituire la causale prestazione (e di conseguenza la causale per modello CU) presente in **GERITAC**. L'utility non produce alcuna stampa.

Ora, per agevolare gli utenti che hanno adottato le causali standard da noi consigliate e quelli che non hanno recepito i nostri suggerimenti, proseguendo ad esempio con l'utilizzo di una causale non standard impostata secondo la vecchia normativa, mettiamo a disposizione la nuova utility, per andare a correggere le compilazioni errate.



L'utilizzo dell'utility non interviene sui calcoli di **GERITAC**: quindi, se l'utente ritiene che gli importi vadano modificati, dovrà rientrare in **GERITAC** per ripassare e confermare la ritenuta. Se l'utente ritiene invece che gli importi presenti in **GERITAC** come da lui stesso impostati e già verificati siano corretti non dovrà rientrare in GERITAC per ripassare le ritenute perché con tale passaggio i calcoli potrebbero cambiare a seconda di come è stata impostata la nuova causale.

L'utility, inoltre, ha effetto solo sulla compilazione dei “dati fiscali” della CU, non ha effetto sui “dati previdenziali”, se presenti.

Nei casi di registrazioni che il cliente ritenga debbano essere sanate perché non corrette potrà richiamare l'opzione **“Spostamento causali prestazioni”**.

L'operazione di spostamento da una causale all'altra può venir ripetuta più volte se è necessario spostare causali diverse o anche per spostare la stessa causale su causali diverse in dipendenza delle anagrafiche. Ad esempio, l'utente può ritenere corretto spostare da causale XX a causale YYY per il percipiente 1 e da causale XX a causale ZZZ per il percipiente 2.

Non è consigliato l'uso massivo ma un uso puntuale basato sulla risoluzione dei problemi specificati eventualmente presenti.

Nella maschera che viene presentata sono richiesti i campi “Da data” “A data” documento, “Da mese/anno” “A mese/anno” competenza, il range di anagrafiche (“Da anagrafica” “A anagrafica”) su cui operare (ANAGEN), la causale prestazione usata in precedenza e quella sostitutiva.

Operativamente se la data del documento corrisponde a quella del pagamento è sufficiente impostare il range di *date documento*:

Se invece vi sono casi di documenti emessi nel primo semestre ma pagati nel secondo allora andrà impostato anche il periodo di competenza (ed è questa la scelta comunque consigliata).

Infine, viene richiesto il range di ditte per cui effettuare la sostituzione.



Esempio:

Ritenuta registrata in **GERITAC**

Operiamo la modifica con la nuova utility “**Spostamento causali prestazioni**”. In **GERITAC** sarà apportata la modifica richiesta.

È possibile intervenire con lo spostamento da una causale ad un'altra in diversi modi:

- Da causale prestazione standard a causale prestazione standard;
- Da causale prestazione non standard a causale prestazione non standard;
- Da causale prestazione standard a causale prestazione non standard;
- Da causale prestazione non standard a causale prestazione standard;



NOTA BENE

L'utilità è stata sviluppata per sistemare le registrazioni relative agli sportivi dilettanti ma la sua operatività ne permette l'utilizzo anche per altri casi in cui sia stata usata una causale non esatta che si vuole sostituire con un'altra.



ATTENZIONE

Sempre con l'intento di evitare errori, sono state bloccate in **STRITAC**, a far data dal 01/07/2023 le funzioni:

- Ricevuta compensi attività sportiva. Tale elaborazione faceva infatti riferimento a una normativa non più valida con calcoli non più conformi alla nuova normativa.
- Stampa certificazioni compensi attività sportiva (già sostituita dalla CU).

Piano dei Conti standard TeamSystem

MULTI

ANAPDC

Piano dei conti Professionisti (82)

Modifiche a conti già esistenti

Per tutti i conti di immobilizzo del *PdC* standard 82, è stato valorizzato il campo “Codice IVA 11” – pagina “1.DATI 1/3”.

La release contiene inoltre la versione 2024.02.00 del “***Piano dei conti standard TeamSystem***”.