

**LE CONTESTAZIONI TRIBUTARIE IN MATERIA DI *FRINGE BENEFIT* DEI CALCIATORI IN RELAZIONE AI COMPENSI VERSATI AI PROCURATORI SPORTIVI DA PARTE DEI CLUB:  
ANALISI DEI RIFLESSI PENALI**

di Gaia D'Urbano\* – Mario Tenore\*\*

*ABSTRACT: Over the past years Italian Tax Authorities have challenged in several cases the existence of fringe benefits allegedly received by football players relating to the fees paid by the clubs to the sports agents. Such tax challenges may entail both tax and criminal consequences against the three subjects involved: the football player, the club and the agent.*

*The authors remind that the regulations issued by the Italian Football Association (FIGC), effective as of 1<sup>st</sup> April 2015, allow the sports agents to represent both the players and the clubs in the same negotiation (so called “dual representation”). However, the risk of possible challenges regarding the existence of a fringe benefit cannot be excluded, as demonstrated by a recent case, which has also lead to an investigation by the Public Prosecutor's Office.*

*Therefore, the authors argue in favour of a legislative amendment of the existing fiscal rules so as to dissolve doubts and risks for the clubs, players and footballers.*

*Keywords: Fringe benefit – Sports agents – Football club – Football player – Tax law – Criminal law.*

SOMMARIO: 1. Premessa. Le contestazioni in materia di *fringe benefit* dei calciatori in relazione ai compensi versati ai procuratori sportivi da parte dei club e la disciplina del c.d. doppio mandato – 2. Le possibili contestazioni di natura tributaria – 3. Le possibili contestazioni di natura penale – 4. Alcune criticità delle contestazioni in materia di *fringe benefit* – 4.1 L'interesse (esclusivo o prevalente) dei club ai servizi di intermediazione dei procuratori sportivi – 4.2 Le contestazioni di natura penale: in particolare, la contestazione di emissione e utilizzo di fatture per operazioni inesistenti – 5. Considerazioni conclusive

\* Avvocato esperto di diritto penale di impresa, Milano. E-mail: [gurbano@dlms.it](mailto:gurbano@dlms.it).

\*\* Dottore Commercialista, esperto nella fiscalità di artisti e sportivi, Maisto e Associati (Milano). E-mail: [M.Tenore@maisto.it](mailto:M.Tenore@maisto.it).