

CALCIO E FISCO: LE PROBLEMATICHE NEI TRASFERIMENTI INTERNAZIONALI

di *Alessandra Magliaro** – *Sandro Censi***

ABSTRACT: In international transfers of professional football players the tax component is often not considered. More specifically, in the drafting of contracts or settlement agreements, no consideration is given to what the tax incidence may be.

In the correct assessment of tax aspects, the crucial point is determining the player's tax residence to identify the country that can exercise taxing power.

The adoption of small expedients can sometimes prevent the amounts received from being subjected to significant amounts of tax, and penalties and, even more so, avoid lengthy tax litigation.

Nei trasferimenti internazionali dei calciatori professionisti molto spesso non viene considerata la componente tributaria. Più specificamente nella redazione dei contratti o degli accordi transattivi di risoluzione non si tiene conto di quale può essere l'incidenza fiscale.

Nella corretta valutazione degli aspetti tributari riveste una centrale importanza la determinazione della residenza fiscale del calciatore per l'individuazione del Paese che può esercitare la potestà impositiva.

L'adozione di piccoli accorgimenti può, talvolta, evitare che le somme percepite siano assoggettate a rilevanti importi a titolo di tributo e a sanzioni e, ancor di più, evitare lunghi contenziosi tributari.

Keywords: *Football players – International transfers – Taxation – Jurisdiction – OECD Model.*

Giocatori di calcio – Trasferite internazionali – Tassazione – Giurisdizione – Modello Ocse.

* Professore aggregato di Diritto Tributario, Diritto Processuale Tributario e International Tax Law presso l'Università di Trento. E-mail: alessandra.magliaro@unitn.it.

** Professore a contratto presso l'Università di Bologna - Avvocato in Bologna. E-mail: studiocensi@studiocensi.it.

SOMMARIO: 1. Premessa – 2. La residenza ai fini fiscali – 2.1 Le possibili modalità di tassazione dei redditi transnazionali – 2.2 La residenza fiscale in Italia: ricostruzione normativa – 2.3 Segue: l’iscrizione all’anagrafe della popolazione residente, la sua eventuale cancellazione e l’iscrizione all’AIRE – 2.4 Segue: la residenza – 2.5 Segue: il domicilio. L’ondivaga linea della Cassazione tra prevalenza degli interessi economico-patrimoniali o morali-familiari – 2.6 Segue: il fattore temporale – 3. Le ipotesi per i trasferimenti in corso d’anno – 3.1 Trasferimento internazionale di calciatore che soddisfa i requisiti dell’art. 2 TUIR – 3.2 Trasferimento internazionale di calciatore che non soddisfa i requisiti dell’art. 2 TUIR – 4. L’incidenza delle Convenzioni contro le doppie imposizioni nei trasferimenti internazionali – 4.1 Articolo 4 del Modello di Convenzione Ocse: *tie break rules* – 4.2 Articolo 17 del Modello di Convenzione Ocse – 4.3 L’applicazione del metodo del credito d’imposta per evitare la doppia imposizione – 5. Le modalità di imposizione delle somme pagate a titolo di indennità successivamente alla risoluzione del rapporto – 6. Conclusioni