



*Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Udine*

Il Tirocinio Professionale. Inquadramento fiscale, contributivo e assicurativo. Adempimenti a carico del Dominus

Premessa

Il nuovo Codice deontologico della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile, in vigore dal 1° marzo 2016, recependo ed ampliando la previsione contenuta nell'art. 9, comma 4, D.L. 1/2012, convertito con modificazioni dalla L. 27/2012, dopo aver confermato la natura essenzialmente gratuita del tirocinio professionale, sancisce l'obbligo per il Dominus di concordare con il tirocinante un rimborso spese forfettario sin dall'inizio del periodo di tirocinio.

Continua poi a prevedere la possibilità, già contemplata in passato, di riconoscere al tirocinante ulteriori somme a titolo di borsa di studio.

Questo documento si occupa di definire tutti gli adempimenti che il Dominus deve porre in essere in relazione sia al rimborso spese che all'eventuale concessione di una borsa di studio.

Inquadramento fiscale

In base all'art. 50, comma 1, lettera c), DPR 917/1986 sono assimilati ai redditi da lavoro dipendente *“ le somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, se il beneficiario non è legato da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante ”*

Da ciò discende l'obbligo per il Dominus di assoggettare le somme corrisposte al tirocinante a titolo di borsa di studio allo stesso trattamento fiscale previsto per i redditi da lavoro dipendente. In particolare egli dovrà assoggettare le somme a trattenuta Irpef, applicando le aliquote per scaglioni di reddito previste dall'art. 11 DPR 917/1986, e a trattenute per addizionale comunale e regionale all'Irpef.

Se spettanti, dovrà riconoscere al tirocinante le detrazioni per lavoro dipendente e/o carichi familiari, nonché corrispondere il Bonus ex DL 66/2014 (c.d. Bonus Renzi).

Anche le somme erogate a titolo di rimborso spese forfettario seguiranno le regole sopra illustrate. Data l'assimilazione dei compensi erogati al tirocinante ai redditi da lavoro dipendente, sarà eventualmente applicabile quanto disposto dall'art. 51 del TUIR in merito al trattamento fiscale di particolari somme e valori erogati (ad esempio buoni pasto, indennità per trasferte al di fuori dal territorio comunale, ecc.)

Esclusione dagli obblighi contributivi ed assicurativi

Il tirocinio professionale è escluso da prelievo contributivo, quindi nessun adempimento Inps dovrà essere posto in essere.

Il tirocinio professione è altresì escluso dall'obbligo assicurativo Inail (si veda, da ultimo, la Circolare Inail n. 16 del 4 marzo 2014).

In relazione alla copertura previdenziale, si sottolinea la facoltà da parte del tirocinante di effettuare la pre-iscrizione alla Cassa di previdenza di competenza (a scelta CNDC ovvero CNPR per i praticanti Commercialisti, obbligatoriamente CNPR per i praticanti Esperti Contabili).

Adempimenti a carico del Dominus

In occasione dell'attivazione del tirocinio professionale, il Dominus provvederà a formalizzare per iscritto l'assegnazione del rimborso spese forfettario.

L'invio della comunicazione obbligatoria Unilav non è previsto in relazione ai tirocini professionali (*Linee guida in materia di tirocini - Accordo tra Governo, Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano del 24.1.2013, Min. Lav. Vademecum "Modelli e regole" per le comunicazioni obbligatorie*).

I tirocinanti non devono essere iscritti sul Libro Unico del Lavoro (Min. Lav., Vademecum sul Lul, 2008).

In considerazione degli obblighi, anche di tipo contabile, relativi agli adempimenti fiscali, il Dominus dovrà tuttavia predisporre mensilmente un prospetto dal quale risultino le somme erogate e le trattenute operate ed effettuare i relativi versamenti con modello F24.

A fine anno o in caso di cessazione del tirocinio professionale dovrà provvedere a effettuare il conguaglio fiscale.

Infine, annualmente, dovrà certificare le somme erogate attraverso la Certificazione Unica e presentare il Modello 770.

TABELLA RIEPILOGATIVA ADEMPIMENTI

FORMA SCRITTA ASSEGNAZIONE RIMBORSO FORFETTARIO/ BORSA DI STUDIO	SI
ISCRIZIONE INPS	NO Facoltativa pre-iscrizione Cassa
ISCRIZIONE INAL	NO
COMUNICAZIONE OBBLIGATORIA UNILAV	NO
ISCRIZIONE SU LIBRO UNICO DEL LAVORO	NO
ELABORAZIONE PROSPETTO MENSILE SOMME EROGATE E VERSAMENTO TRATTENUTE OPERATE	SI
CERTIFICAZIONE UNICA	SI
MODELLO 770	SI