



## Documento n. 2/2020

### *Aspetti fiscali, previdenziali ed assistenziali del Tirocinio Professionale*

9 dicembre 2020

## Nota introduttiva

Il presente documento si pone l'obiettivo di illustrare il **trattamento fiscale, previdenziale ed assistenziale** riservato alle "borse di studio" erogate in favore del praticante nell'ambito del percorso di Tirocinio Professionale.

L'art. 37 del **Codice deontologico**<sup>1</sup> della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile, pur rimarcando la natura "gratuita" del rapporto di tirocinio, ha introdotto la possibilità di attribuire al praticante somme a titolo di **borsa di studio**, in aggiunta al rimborso spese forfettario.

Non si tratta tuttavia di un obbligo posto a carico del *Dominus* ma di una mera "possibilità" di ricompensa dell'attività svolta, nei casi in cui l'apporto sia **di rilevante valore ed utilità per lo Studio**; e ciò con il chiaro intento di **favorire ed incentivare l'assiduità e l'impegno nell'attività svolta** da parte del tirocinante.

## Aspetti fiscali, previdenziali ed assistenziali

Il rapporto tra il Praticante ed il Professionista non assume in alcun caso la natura di rapporto di lavoro subordinato né può ricomprendersi nell'alveo del lavoro autonomo, mancandone in entrambi i casi gli elementi "tipici".

Ciò precisato, da un punto di vista fiscale, le somme erogate a titolo di borsa di studio (ovvero di rimborso spese), vanno qualificate come redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente in quanto rientranti tra 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...**" (art. 50, co.1, lett. c. del D.P.R. 917/1986); di conseguenza, le stesse vanno assoggettate a **ritenuta** (artt. 23 e 24 del D.P.R. 600/73), nonché alle **trattenute Irpef** – con applicazione delle aliquote per scaglioni di reddito previste dall'art. 11 del D.P.R. 917/1986 – ed a quelle per **addizionale comunale e regionale all'Irpef**.

---

<sup>1</sup> «Il Rapporto di tirocinio non determina alcun rapporto di lavoro subordinato ed è considerato come periodo di apprendimento professionale. Esso è per sua natura gratuito e non determina l'instaurazione di rapporto di lavoro subordinato anche occasionale. Tuttavia, sin dall'inizio del periodo di tirocinio, il professionista dovrà concordare con il tirocinante un rimborso spese forfettario. Inoltre il professionista non mancherà di attribuire al praticante, il cui apporto sia di rilevante valore ed utilità per lo Studio, somme, a titolo di borsa di studio, per favorire ed incentivare l'assiduità e l'impegno nell'attività svolta ...».

In conseguenza dell'assimilazione ai redditi di lavoro dipendente, vi è poi la possibilità di riconoscere al praticante (ove spettanti) le **detrazioni** di cui agli artt. 12 e ss. del T.U.I.R., oltre al bonus D.L. 3/2020.

Dal punto di vista contributivo e assistenziale, il Tirocinio Professionale non prevede **alcun obbligo** – e, pertanto, nessun adempimento – **contributivo** (INPS) e **assicurativo** (INAIL).

Tuttavia, il tirocinante ha la facoltà di accedere alla **pre-iscrizione** presso la *CNPADC per i Praticanti Commercialisti* o la *CNPR per i Praticanti Esperti Contabili*, da effettuarsi prima dell'iscrizione all'Albo ed entro 5 anni dalla data di iscrizione al Registro dei praticanti (*la pre-iscrizione decorre dal 1° gennaio di uno degli anni di tirocinio a scelta del richiedente*).

Il tirocinante iscritto può inoltre usufruire di una polizza sanitaria gratuita e una copertura previdenziale per il periodo del tirocinio.

\* \* \*

Nel caso di riconoscimento della "borsa di studio", la stessa andrà formalizzata **per iscritto** a cura del *Dominus*.

Non è prevista in relazione ai tirocini professionali l'invio della comunicazione obbligatoria Unilav (*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*) e i praticanti non devono essere iscritti sul Libro Unico del Lavoro (*Min. Lav., Vademecum sul Lul, 2008*).

Il *Dominus* dovrà predisporre, ogni mese, un **prospetto** dal quale risultino le somme erogate e le trattenute operate ed effettuare i relativi versamenti con modello F24, ed in caso di cessazione del tirocinio e/o a fine anno dovrà effettuare il **conguaglio fiscale**.

Le somme erogate dovranno essere certificate attraverso la **Certificazione Unica** e la successiva presentazione del **Modello 770**.

(DA REDIGERE SU CARTA INTESTATA)

## PROPOSTA DI CONFERIMENTO DELLA BORSA DI STUDIO NELL'AMBITO DEL TIROCINIO PROFESSIONALE

\*\*\*\*

Il/La sottoscritto/a dott. \_\_\_\_\_ (Dominus), nato/a a \_\_\_\_\_, il \_\_\_\_\_, cod. fisc. \_\_\_\_\_ iscritto/a all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord n° \_\_\_\_\_ con studio in \_\_\_\_\_ Via \_\_\_\_\_, intende erogare una borsa di studio ed addestramento professionale al Tirocinante, quale sussidio per l'impegno assunto e le relative spese, di €. \_\_\_\_\_ annue.

### LA BORSA VERRA' EROGATA AL

Tirocinante Dott./ssa \_\_\_\_\_ nato/a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_, cod. fisc. \_\_\_\_\_ e residente in \_\_\_\_\_, Via/L.go/P.zza \_\_\_\_\_, il/la quale ha iniziato l'attività di tirocinante presso lo studio del/la sottoscritto/a a decorrere dal giorno \_\_\_\_\_, al fine di compiere il periodo di tirocinio triennale di cui all'art. 1 Legge 206/92, propedeutico all'esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile.

### CONDIZIONI E TERMINI DELL'EROGAZIONE

1. La borsa di studio Le viene concessa per il periodo dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_, salvo diversi accordi che dovessero intervenire tra le parti con comunicazione scritta.

Il Tirocinante dovrà svolgere la pratica con impegno assiduo e continuativo – comunque, in misura non inferiore a quattro ore giornaliere medie – e nel rispetto delle esigenze dello studio professionale del Dominus.

2. Il Dominus attribuisce a titolo di borsa di studio ai fini della formazione e dell'addestramento professionale e quale sussidio per l'impegno assunto dal Tirocinante Dott. \_\_\_\_\_ e le spese relative, la somma di €. \_\_\_\_\_ per ogni anno di tirocinio. Al fine di agevolare il Tirocinante medesimo, la predetta somma verrà corrisposta in dodici rate mensili posticipate di pari importo.

3. Qualora non vengano rispettate le condizioni di cui al precedente punto 1 (assiduità, diligenza, riservatezza, rispetto negli interessi del Dominus), il Dominus non corrisponderà più alcuna somma di denaro al

Tirocinante. Parimenti, il Dominus non corrisponderà più alcuna somma di denaro dal momento in cui il rapporto di tirocinio venga interrotto o sospeso per qualsivoglia altra ragione.

4. Il tirocinante si impegna per tutto il periodo di validità della borsa di studio, e anche per quello successivo alla sua cessazione, a mantenere riservate le informazioni e la documentazione delle quali venisse in possesso, mentre sono considerate motivo per l'interruzione immediata del nostro rapporto, la violazione del segreto professionale e l'assumere accordi personali con i clienti. Nel metterLe a disposizione le attrezzature in uso nello studio Le precisiamo che, sia i collegamenti tramite internet, sia la posta elettronica, anche se personale, sono unicamente finalizzati allo svolgimento della Sua attività oggetto della presente proposta e pertanto l'utilizzo al di fuori di questo contesto è considerato uso illecito con ogni conseguente responsabilità.

Il presente accordo potrà essere modificato con successivi accordi scritti, accettati dalle parti.

\_\_\_\_\_

**Il Dominus**

\_\_\_\_\_

Per accettazione ed espressa approvazione

**Il Tirocinante**

\_\_\_\_\_

## DICHIARAZIONE PER DETRAZIONI DI IMPOSTA

Cognome \_\_\_\_\_  
Nome \_\_\_\_\_  
residente in \_\_\_\_\_  
codice fiscale \_\_\_\_\_

### Dichiarazione per detrazioni d'imposta anno

Con riferimento all'assegnazione della Vs. borsa di studio dichiaro sotto la mia responsabilità che ho diritto alle seguenti detrazioni d'imposta annue\*:

- Per redditi di lavoro dipendente (e assimilato)**

**Per carichi di famiglia:**

- coniuge  
 figli

*\* (barrare uno o più caselle in corrispondenza delle detrazioni spettanti)*

Mi impegno a comunicare tutte le variazioni dell'attuale situazione, esonerando il sostituto d'imposta da ogni responsabilità.

\_\_\_\_\_

**Il Tirocinante**

\_\_\_\_\_

# **UGDCEC NAPOLI NORD**

## ***Triennio 2020-2023***

### **Consiglio Direttivo**

Chiara Nicoletta Maticena – **Presidente**

Vincenzo Caterino – **Vice Presidente**

Raffaella Ilaria Dell’Aversano – **Segretario**

Domenico Flagiello – **Tesoriere**

Giuseppe Sorvillo – **Direttore Centro Studi**

Raffaele Carleo – **Consigliere**

Nicola De Cristofaro – **Consigliere**

Davide Fico – **Consigliere**

Silvio Nobis – **Consigliere**

Carmela Romagnoli – **Consigliere**

Valentino Sibilio – **Consigliere**

Giuseppe Spanò – **Consigliere**

Luigi Vassallo – **Consigliere**

### **Rappresentante Praticanti**

Maria Buonocore

### **Consiglio dei Probiviri**

Gennaro Ciaramella

Fabio Credendino

Enrico Villano

### **Collegio dei Revisori**

Giancarlo Falco

Francesco Filogamo

Giorgio Sansone