

NOTE OPERATIVE SISPAC\COSMO PAGHE

Rel. 5.01.00 del 02/12/2004

Gestione imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR

Al fine di rammentare le operazioni da eseguire, di seguito viene descritta la procedura per il versamento dell'acconto e saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR.

Come è noto, il versamento dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni TFR deve essere effettuato dal sostituto d'imposta in due momenti:

- Acconto entro il 16 Dicembre di ciascun anno
- Saldo entro il 16 Febbraio dell'anno successivo

Acconto Imposta sostitutiva TFR

L'acconto, che è dovuto nella misura del 90%, può essere calcolato sulla base delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente, tenendo conto anche delle rivalutazioni relative ai TFR erogati nel corso di detto anno oppure in maniera presuntiva sulle rivalutazioni che maturano nello stesso anno per il quale l'acconto è dovuto. Il sostituto d'imposta può scegliere la modalità più conveniente.

Il versamento avviene mediante l'utilizzo del modello F24 e del tributo 1712 - *Acconto dell'imposta sostitutiva su redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta* - Art. 11, commi 3 e 4 del D. Lgs. n.47 del 2000.

Operazione preliminare è quella di aggiornare gli Indici ISTAT per l' anno 2004:

- nel menu *Tabelle, Annuali, Indici Istat*;

La procedura in oggetto, così come le altre procedure annuali riguardanti il TFR, sono state inserite:

- nel menu *Gestione TFR* collocato all'interno della *Gestione Annuale (Sispac)*;
- nel menu *delle Operazioni di Chiusura/Apertura Anno (Cosmo)*;

richiede le seguenti informazioni:

Anno di riferimento Indicare l'anno cui si riferisce il versamento (es. acconto 16/12/2004 = 2004).

% Rivalutazione Viene proposta la percentuale di rivalutazione del mese di dicembre dell'anno di riferimento, o nel caso non sia ancora valorizzata l'ultima % di rivalutazione utile caricata nella tabella *Indici ISTAT*. Tale percentuale può essere variata dall'utente ed è utilizzata dalla procedura per determinare in maniera presuntiva l'importo della rivalutazione sulle retribuzioni dell'anno.

Tipo calcolo	E' possibile specificare i seguenti tipi di calcolo: 0 – Automatico. 1 – Considerare l'effettivo anno precedente. 2 – Considerare il presunto dell'anno corrente. Utilizzando l'opzione 0 – <i>Automatico</i> viene utilizzato l'importo inferiore fra quello determinato con tipo di calcolo 1 e quello con tipo di calcolo 2.
Controllo imposta sostitutiva su rivalutazione TFR già trattenuta	Rispondendo Si, la procedura effettua il controllo che l'imposta sostitutiva calcolata non risulti inferiore a quella già trattenuta ai dipendenti liquidati nel corso dell'anno.

L'elaborazione produce un tabulato che riporta, per ogni azienda selezionata, l'elenco dei dipendenti considerati esponendo per ognuno sia l'importo calcolato sulle rivalutazioni dell'anno precedente che quello determinato in via presuntiva sull'anno corrente, nella voce *Importo scelto Arrotondato* è riportato il valore in funzione della modalità di calcolo selezionata.

Importante Si segnala che l'importo relativo al calcolo *Effettivo anno precedente* non risulta attendibile nel caso in cui non sia presente lo storico TFR che è generato automaticamente dalla procedura di *Aggiornamento accantonamento TFR*.
Questa ipotesi viene segnalata con un (*) in corrispondenza di ogni dipendente e di conseguenza anche nei totali.

Il valore determinato, così come la % di rivalutazione utilizzata per il calcolo, vengono memorizzati nella *Gestione Imposta Sostitutiva TFR*, inserita nel medesimo menu, in corrispondenza del mese 11-Novembre dell'anno di riferimento. Questo dato, che può anche essere gestito manualmente dall'utente, verrà prelevato dalla procedura di *Elaborazione Versamenti* (Periodo corresponsione emolumenti 11-Novembre) e riportato nella Gestione Quadro Versamenti con il tributo 1712; successivamente questo tributo sarà riportato nella Delega F24, insieme ai restanti tributi del mese, dalla procedura di *Abilitazione Importi Delega*. L'importo del tributo 1712 sarà compensato con eventuali somme anticipate a titolo di *Acconto imposta sui trattamenti di fine rapporto* (tributo 1250). L'importo compensato sarà memorizzato nell'archivio *Gestione Prelievo TFR* anch'esso inserito nel menu Gestione TFR.

Saldo Imposta sostitutiva TFR

Il versamento avviene mediante l'utilizzo del modello F24 e del tributo 1713 - *Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta - Art. 11, commi 3 e 4 del D. Lgs. n.47 del 2000*.

L'importo definitivo dell'imposta sostitutiva sul TFR sarà calcolato dalla procedura di *Aggiornamento accantonamento TFR*, e memorizzato (solamente la differenza con l'acconto di novembre) nella *Gestione Imposta Sostitutiva TFR*, in corrispondenza del mese 01-Gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento. Anche in questo caso il valore sarà prelevato dalla procedura di *Elaborazione Versamenti* (Periodo corresponsione emolumenti 01-Gennaio) e riportato nella Gestione Quadro Versamenti con il tributo 1713; successivamente questo tributo sarà riportato nella Delega F24, insieme ai restanti tributi del mese, dalla procedura di *Abilitazione Importi Delega*.

L'importo del tributo 1713 sarà compensato con eventuali somme anticipate a titolo di *Acconto imposta sui trattamenti di fine rapporto* (tributo 1250). Anche in questo caso l'importo compensato sarà memorizzato nell'archivio *Gestione Prelievo TFR*.