

OGGETTO: Circolare 6.2012

Seregno, lì 9 febbraio 2012

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL E SCRITTURE CONTABILI

Entro il 16-02-2012 i datori di lavoro devono procedere al calcolo ed al versamento dei premi assicurativi dovuti a titolo di saldo per il 2011 ed a titolo di premio anticipato, relativo al 2012, sulla base delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno 2011.

Il calcolo è effettuato in base ai dati che l'INAIL comunica all'azienda, entro il 31 dicembre di ogni anno, in merito al tasso da applicare per ciascuna lavorazione, che dipende dall'inquadramento dell'azienda e dall'andamento infortunistico.

A titolo esemplificativo, si riepilogano le scritture ai fini contabili relative all'anno 2011

Versamento acconto Inail 2011

-----	16-02-2011	-----
Acconto INAIL	1.570,00	
Banca c/c		1.570,00

Contributi Inps. Competenza Inail 2011 (i dati sono reperiti da dichiarazione dei salari)

-----	31-12-2011	-----
Contributi INAIL	1.610,00	
Istit. Prev.li INAIL		40,00
Acconto INAIL		1.570,00

Versamento INAIL regolazione 2011 e rata 2012

-----	16-02-2012	-----
Istit.Prev.li INAIL	40,00	
Acconto INAIL (2012)	1.590,00	
Banca c/c		1.630,00

IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEL TFR E SCRITTURE CONTABILI

L'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni TFR maturate in ciascun anno è dovuta nella misura dell'11%.

L'art. 2120 del Codice Civile prevede che l'importo di TFR di spettanza del dipendente sia composto da una quota capitale (conteggiata dividendo l'ammontare delle retribuzioni annue per 13,50) e da una quota finanziaria, pari alla rivalutazione dell'ammontare del fondo maturato al 31.12 dell'anno precedente. La quota capitale è assoggettata a tassazione separata mentre la quota finanziaria è assoggettata ad un'imposta sostitutiva e versata all'Erario in 2 quote: un acconto entro il 16.12 dell'anno in corso, pari al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno solare precedente, ovvero al 90% delle rivalutazioni che matureranno in via previsionale nell'anno per il quale l'acconto stesso è dovuto, e un saldo entro il 16.02 dell'anno successivo. L'imposta è imputata a riduzione del fondo TFR.

A titolo esemplificativo, si riepilogano le scritture ai fini contabili relative all'anno 2011:

Pagamento acconto imposta rivalut. TFR (cod. trib. 1712)

-----	16-12-2011	-----
Crediti Rivalutaz. TFR	312,00	
Debiti per imposta sostit. TFR		312,00

Acc.to quota TFR 2011

-----	31-12-2011	-----
Quota acc.to TFR	7.430,00	
Fondo TFR		7.430,00

Saldo imposta rivalut. TFR anno 2011

-----	31-12-2011	-----
Crediti Rivalutaz. TFR	40,00	
Debiti per imposta sostit. TFR		40,00

Storno imposta sostitutiva su TFR a carico dipendente

-----	31-12-2011	-----
Fondo TFR	352,00	
Crediti Rivalutaz. TFR		352,00

Pagamento saldo imposta rivalut. TFR (cod. trib. 1713)

-----	16-02-2012	-----
Debiti per imp. sostit. TFR	40,00	
Banca		40,00

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Associato Contrino