



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 22.2012

Seregno, li 12 dicembre 2012

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 201n (analizzato caso di azienda con meno di 50 dipendenti):

16-12-n Pagamento acconto imposta rivalutazione TFR (cod. trib. 1712)

Crediti Rivalutazione TFR	A	Debiti per Imp. Sost. TFR	312,00	312,00
---------------------------	---	---------------------------	--------	--------

31-12-n Accantonamento quota TFR

Quota accantonamento TFR	A	Fondo TFR	7.430,00	7.430,00
--------------------------	---	-----------	----------	----------

31-12-n Saldo Imposta Rivalutazione TFR

Crediti Rivalutazione TFR	A	Debiti per Imp. Sost. TFR	40,00	40,00
---------------------------	---	---------------------------	-------	-------

31-12-n Storno imposta sostitutiva TFR a carico dipendente

Fondo TFR	A	Crediti Rivalutazione TFR	352,00	352,00
-----------	---	---------------------------	--------	--------

16-02-n+1 Pagamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR (cod. Trib. 1713)

Debiti per imp. Sost. TFR	A	Banca	40,00	40,00
---------------------------	---	-------	-------	-------

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino