

Nuoro 18 novembre 2020

Imposta sostitutiva TFR – Calcolo acconto 2020

Il versamento dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni TFR (17%) deve essere effettuato dal sostituto d'imposta in due momenti:

- 1) Acconto entro il 16 Dicembre di ciascun anno.
- 2) Saldo entro il 16 Febbraio dell'anno successivo.

Metodo storico

Se si utilizza il metodo storico, il datore di lavoro o l'ente pensionistico deve calcolare l'acconto sul 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno solare precedente, considerando anche le rivalutazioni relative ai Tfr eventualmente erogati nel corso dell'anno.

Metodo previsionale

Se il datore di lavoro o l'ente pensionistico sceglie di utilizzare il metodo previsionale, dovrà determinare presuntivamente l'acconto dovuto sul 90% delle rivalutazioni che maturano nello stesso anno per il quale si versa l'acconto. In questo caso, l'imponibile da utilizzare è dato dal Tfr maturato fino a tutto il 31 dicembre dell'anno precedente relativo a tutti i dipendenti ancora in forza al 30 novembre dell'anno in corso (per esempio, l'imponibile da utilizzare per il 2020 sarà calcolato sul Tfr maturato fino al 31 dicembre 2019 facendo riferimento al numero dei dipendenti ancora in forza al 30 novembre 2020)

Dipendenti cessati prima del 16 dicembre

Nell'ipotesi in cui prima del 16 dicembre tutti i dipendenti abbiano cessato il rapporto di lavoro, è possibile determinare l'acconto non sulla quota di rivalutazione dell'anno precedente ma su quella maturata nello stesso anno in cui si versa.

Calcolo acconto (scelta 31-6-6-6)

Indicare l'anno a cui si riferisce l'acconto (esempio 2020)

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".

La percentuale può essere variata dall'utente ed è utilizzata dalla procedura per determinare in maniera presuntiva l'importo della rivalutazione sulle retribuzioni.

IMPORTANTE: la circolare 50/2002 dell'Agenzia delle Entrate indica come tasso di rivalutazione di riferimento per il calcolo presuntivo della rivalutazione, quello maturato al 31/12 dell'anno precedente "Al fine della determinazione della percentuale di rivalutazione si deve utilizzare l'incremento dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e di impiegati rilevato nel mese di dicembre dell'anno precedente" (il tasso di rivalutazione relativo al mese di dicembre 2019 è pari a 1,793830%).

Codice ditta - Tutte le aziende

Anno di riferimento	2020
Rivalutazione anno corrente	1,793830
Tipo di calcolo da effettuare	0 Automatico
Controllo imp.sostitutiva su rival.TFR già' trattenuta	S

0 = Automatico
1 = Considerare l'effettivo dell'anno precedente
2 = Considerare il presunto dell'anno corrente

Nel test "Controllo imp. Sostitutiva..." Rispondere Si per effettuare il controllo che l'imposta sostitutiva calcolata non sia inferiore a quella già trattenuta ai lavoratori liquidati in corso d'anno.

Selezionare la scelta 1 per versare l'imposta sulla base del metodo storico, oppure la scelta 2 per versare l'imposta sul presunto dell'anno in corso. Optare per 0 qualora si volesse optare per l'importo più basso tra metodo storico e metodo presuntivo.

ATTENZIONE: qualora si trattasse di nuove ditte o comunque non gestite lo scorso anno, andrà obbligatoriamente scelto il metodo presunto, scelta 2.

L'elaborazione produce un tabulato che riporta, per ogni azienda selezionata, l'elenco dei dipendenti considerati esponendo per ognuno, sia l'importo calcolato sulla rivalutazione 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.

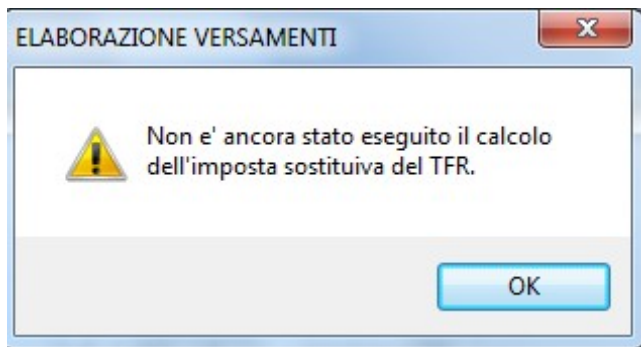
NB: esclusivamente qualora si volesse rilanciare nuovamente il calcolo o la stampa per tutte le aziende (e non per la singola azienda), andrà riabilitato il calcolo dalla scelta 31-14-2-13 come da esempio e rieseguito il calcolo acconto. Premere F7 su Codice ditta per selezionarle tutte.

Codice ditta	<input type="text"/>	-
Data emissione	11 /	2020
Cod. mensilità	11 -	Novembre
Codice tabulato	19 -	Acconto imposta sostitutiva

TEST SU LAVORI ESEGUITI		
Elaborato	St.prova	St.bollato
No	No	No

IMPORTANTE: il calcolo dell'acconto dell'imposta sul TFR dovrà essere eseguito prima di elaborare i versamenti del mese di novembre in quanto la relativa ritenuta, codice 1712, dovrà essere versata unitamente alle ritenute in scadenza al 16/12/2020.

Qualora si elaborassero i versamenti e non si avesse ancora elaborato l'acconto, comparirà il seguente messaggio di avviso



Se già elaborati i cedolini, sarà sufficiente, una volta eseguito il calcolo dell'acconto, rielaborare i soli versamenti o dall'apposito tasto in input cedolino, oppure dalla scelta 31-5-6-1 Elaborazione versamenti e quindi abilitare la delega se già travasata.

IMPORTANTE: Il saldo dell'imposta verrà calcolato all'atto della chiusura del fondo TFR e versato (o compensato se a credito) unitamente alle ritenute in scadenza il 16 febbraio anno successivo.

Gli importi dell'acconto e del saldo vengono memorizzati, e possono all'occorrenza essere variati, alla scelta 31-6-6-7 di Bpointsp, rispettivamente con periodo 11/2020 e 01/2020.

MEM INFORMATICA S.r.l.

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta/ Michele Murtas