

Nuoro 27 novembre 2023

Acconto di imposta sulla rivalutazione del TFR sui fondi al 31/12/2022.

Entro il 18 dicembre 2023 (il 16 è sabato) andrà eseguito il versamento dell'acconto sull'imposta sostitutiva calcolata sulle rivalutazioni dei fondi TFR al 31/12/2022.

L'acconto è nella misura del 90% dell'imposta calcolata.

L'utente può optare per versare la medesima cifra già versata lo scorso anno, oppure eseguire un calcolo presunto sulla base del tasso di rivalutazione del mese di dicembre 2022, pari a **9,974576%**.

ATTENZIONE: il calcolo dovrà essere eseguito prima dell'elaborazione dei versamenti relativi al mese di Novembre 2023 in quanto la relativa ritenuta, con codice 1712, dovrà essere versata unitamente alle ritenute relative alle somme corrisposte a Novembre 2023 entro il 18 dicembre 2023.

Prima di procedere inserire, se non presente, il tasso di rivalutazione del TFR relativo al mese di Ottobre 2023, pari a 1,884518 (scelta 31-14-5-6).

| | | | |
|-----------|--|------------|------------|
| Settembre | | 0,00000000 | 0,00000000 |
| Ottobre | | 0,00000000 | 1,884518 |
| Novembre | | 0,00000000 | 0,00000000 |
| Dicembre | | 0,00000000 | 0,00000000 |

Calcolo Acconto Imposta (Scelta 31-6-6-6 di BpointSp)

Codice ditta - Tutte le aziende

| | |
|---|-----------------------------|
| Anno di riferimento | 2023 |
| Rivalutazione anno corrente | 1,884518 |
| Tipo di calcolo da effettuare | 0 |
| Controllo imp.sostitutiva su rival.TFR già trattenuta | <input type="checkbox"/> Sì |

0 = Automatico

1 = Considerare l'effettivo dell'anno precedente

2 = Considerare il presunto dell'anno corrente

Indicare l'azienda, gruppo di aziende o con F11 tutte le aziende, anno 2023.

Verrà proposto il tasso 1,884518 (che è l'ultimo tasso pubblicato, relativo al mese di Ottobre 2023).

Qualora si volesse applicare un calcolo presunto in base al tasso di Dicembre 2022, indicare **9,974576%** in luogo della percentuale proposta relativa a Ottobre 2023.

- **1 – Calcolo su effettivo anno precedente**
- **2 – Calcolo su presunto in base al tasso su indicato%**

- **0 – Il minore tra i due punti precedenti.**

Il calcolo 0, quindi, permette all'utente di versare l'importo inferiore tra presunto e effettivo anno precedente.

Importante: il tasso dello scorso Dicembre 2022 è notevolmente maggiore del tasso che sarà di Dicembre 2023. Pertanto, qualora venisse determinato un calcolo presunto sulla base di questo tasso di Dicembre 2022, o venisse comunque calcolato un acconto sulla base dell'effettivo dell'anno precedente, l'acconto sarà con tutta probabilità notevolmente superiore al saldo calcolato sulla base del tasso di rivalutazione di Dicembre 2023. Generando quindi un credito all'atto del calcolo del saldo che dovrà essere versato al 16 Febbraio 2024.

ATTENZIONE: qualora si tratti di aziende per le quali si è iniziato a gestire la contabilità nel 2023, indicare esclusivamente il tipo calcolo 2 in quanto manca un effettivo anno precedente e quindi con test 0, non verrà eseguito alcun versamento.

| | | | |
|--------------|----------------------|---|---|
| Codice ditta | <input type="text"/> | - | <input type="text" value="Tutte le aziende"/> |
|--------------|----------------------|---|---|

| | |
|---|---------------------------------------|
| Anno di riferimento | <input type="text" value="2022"/> |
| Rivalutazione anno corrente | <input type="text" value="9,018362"/> |
| Tipo di calcolo da effettuare | <input type="text" value="0"/> |
| Controllo imp. sostitutiva su rival. TFR già trattenuta | <input type="text" value="Sì"/> |

0 = Automatico

1 = Considerare l'effettivo dell'anno precedente

2 = Considerare il presunto dell'anno corrente

Inoltre, verrà calcolato anche l'acconto sull'imposta già trattenuto ai lavoratori cessati nei mesi precedenti e rilevati con un codice tributo fittizio, che verrà quindi sommato ai calcoli eseguiti in questa sede, salvo il relativo saldo con il versamento entro il 16 febbraio 2024.

L'importo dell'imposta così calcolata, registrato nella scelta Gestione Acconto, 31-6-6-7 con periodo 11/2023, verrà riportato come detto, con codice 1712 all'atto dell'Elaborazione Versamenti unitamente ai dati relativi alle paghe del mese. Pertanto, se viene calcolato dopo aver già elaborato i versamenti del mese, questi andranno rielaborati.

Il saldo verrà calcolato con la chiusura dei fondi al 31/12/2023 e versato, come detto, al 16/02/2024 unitamente alle paghe di gennaio 2024.

MEM INFORMATICA S.r.l.

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta/ Michele Murtas