

Nuoro 4 dicembre 2023

## **Giotto – Acconto di imposta sulla rivalutazione del Fondo TFR al 31/12/2022**

Ai fini del calcolo dell'acconto per l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, il cui versamento scade il 16 dicembre di ogni anno (18 dicembre per il 2023), la procedura, dopo il calcolo dei cedolini e dei movimenti F24 del mese di novembre esegue la somma dell'anno della voce di piede P7611, sulla quale viene mensilmente memorizzata la Rivalutazione del Mese. Questo importo viene moltiplicato per 12 e diviso per 11, per considerare l'incidenza della rivalutazione del mese di dicembre (l'acconto viene calcolato prima di avere eseguito il calcolo del cedolino di dicembre), ottenendo così un importo annuo di rivalutazione presunta.

L'importo della rivalutazione annua presunta viene assoggettato alla ritenuta sostitutiva del 17%. Su questo importo viene calcolato l'acconto del 90%, che verrà versato con codice tributo 1712, sommando quanto dovuto tra tutti i dipendenti in forza.

Per quanto concerne i dipendenti cessati nell'anno il calcolo effettuato è il seguente:

- somma dell'anno della P7611 (rivalutazione calcolata mensilmente);
- su questo importo viene calcolata l'imposta sostitutiva del 17%
- su quest'ultima viene calcolato l'acconto del 90% → questo importo, sommato a quello dei dipendenti in forza, costituisce il totale da versare con codice tributo 1712.

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

Si precisa che per le aziende che abbiano cessato tutti i dipendenti prima del mese di novembre, oppure li abbiano sospesi e non si debbano elaborare cedolini, l'acconto dell'imposta sostitutiva deve comunque essere calcolata e versata per tutti i dipendenti che abbiano un fondo al 31/12 dell'anno precedente. In questi casi si consiglia quindi di procedere come segue:

- lasciare la mensilità di novembre in Modalità provvisoria;
- eseguire il calcolo del 'JM060 Creazione movimenti F24';
- eseguire il 'JM070 Creazione Mod. F24';
- preparare il file F24 o stampare il modello.

Per il dettaglio del calcolo elaborato dalla procedura si consiglia di eseguire la stampa progressiva RP901.

**MEM INFORMATICA S.r.l.**

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta/ Michele Murtas