

Novara, 1/12/2003

N° 25/03

IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEL T.F.R.

Con il modello F24 da pagare entro il 16/12/2003, sarà pagato anche l'acconto del 90% dell'imposta sostitutiva dell'11% sulla rivalutazione del tfr (codice 1712), determinata dallo studio e già indicata sul modello di pagamento; il relativo saldo (codice 1713) sarà da effettuarsi nel mese di febbraio successivo. Le aziende cessate in corso d'anno verseranno tutto in un'unica soluzione con il codice 1713. Per i datori di lavoro che vantano il credito d'imposta relativo all'anticipo di imposta effettuato sul tfr negli anni 1996 e 1997, il versamento di cui sopra viene compensato con detto credito attraverso l'indicazione del codice 1250 sul modello F24.

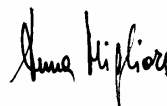
Essendoci pervenute richieste di chiarimenti in merito alle corrette scritture contabili che questa operazione comporta, precisiamo innanzitutto quanto segue:

- Il sostituto d'imposta (datore di lavoro) versa l'imposta dell'11% **per conto** del lavoratore;
- Sorge quindi **un credito verso il dipendente** per un importo pari all'acconto ed al saldo;
- Tale credito si azzererà solo quando potrà essere portato in diminuzione del Fondo Tfr;

Ipotizzando: una rivalutazione di € 80; un'imposta sostitutiva di € 8,8 di cui 7,92 a titolo di acconto e 0,88 a titolo di saldo; una quota tfr anno 2003 di € 300, avremo le seguenti registrazioni:

16 dicembre		Erario	
Crediti v/dipendenti	A	c/imp.sost. riv. TFR	7,92
<u>Rilevazione acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del tfr</u>			
16 dicembre			
Erario c/imp.sost.riv.TFR	A	Banca	7,92
<u>Versamento del modello f24</u>			
31 dicembre		Erario	
Crediti v/dipendenti	A	c/imp.sost. riv. TFR	0,88
<u>Rilevazione saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione del tfr</u>			
31 dicembre			
Quota accantonamento tfr	A	Fondo TFR	300,00
<u>Calcolo quota tfr anno 200</u>			
31 dicembre			
Fondo TFR	A	Crediti v/dipendenti	8,80
<u>Recupero credito datore di lavoro</u>			
16 febbraio 2004			
Erario c/imp.sost.riv.tfr	A	Banca	0,88
<u>Pagamento saldo</u>			

Cordiali saluti



Anna Maria Migliore