



## Acconto Imposta Sostitutiva TFR (17%)

### Quando serve

Per effettuare il calcolo dell'*imposta sostitutiva* sulle rivalutazioni TFR da versare entro il 16 Dicembre nella Delega F24 con tributo 1712.

### La normativa

L'acconto è pari al 90% dell'imposta dovuta per l'anno fiscale in trattamento e può essere calcolato alternativamente sulla base delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente (metodo "effettivo"), oppure sulle rivalutazioni che matureranno al termine dello stesso anno per il quale l'acconto è dovuto (metodo "presunto"), in entrambi i casi tenendo conto anche delle rivalutazioni relative ai TFR erogati in corso d'anno.

Il sostituto d'imposta può scegliere la modalità più conveniente.

Per effetto dell'incremento operato dalla legge di Stabilità 2015 l'aliquota di tassazione è attualmente pari al 17%.

Le scadenze per il versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR sono le seguenti:

- per l'acconto il 16 dicembre di ogni anno (tributo 1712);

- per il saldo il 16 febbraio dell'anno successivo (tributo 1713).

I datori di lavoro possono compensare l'imposta sostitutiva direttamente nel modello F24, utilizzando eventuali crediti maturati per altre imposte o contributi. Per il versamento dell'imposta sostitutiva è possibile usufruire anche del credito che deriva dal prelievo anticipato sui trattamenti di fine rapporto (articolo 3 della legge n. 662/1996).

### In questo documento:

1. **Elaborazione Cedolini**
2. **Verifica tabella indici ISTAT**
3. **Calcolo acconto Imposta Sostitutiva TFR**
4. **Gestione acconto Imposta Sostitutiva TFR**
5. **Elaborazione versamenti**
6. **Abilita importi Delega F24**
7. **Dove trovo tutte le Note Salvatempo?**

*Descrizioni, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.*

### Percorso

### Scelta di menu

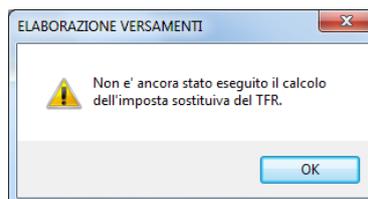
PAGHE

31. Paghe e Stipendi → 04. Gestione Cedolino → 01. Elaborazione Cedolino



Elaborare i cedolini paga.

Eseguendo l'elaborazione versamenti IRPEF corresponsione emolumenti 11/2022, prima d'aver effettuato il "Calcolo acconto imposta sostitutiva del TFR", viene proposto il box sottostante:



La segnalazione non è bloccante.

[Inizio documento](#)

## 1. Verifica tabella indici ISTAT

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31. Paghe e Stipendi → 14. Gestione Tabelle → 05. Tabelle Annuali → 06. Indici ISTAT



Inserire la percentuale di rivalutazione al fine del calcolo dell'acconto dell'imposta sostitutiva.

[Inizio documento](#)

## 2. Calcolo acconto Imposta Sostitutiva TFR

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31. Paghe e Stipendi → 06. Gestione annuale → 06. Operaz. Chiusura/Apertura → 06. Acconto Imposta Sostitutiva TFR



Per il corretto travaso dell'importo del tributo 1712 nella delega di versamento è obbligatorio seguire il flusso operativo riportato in questo documento.

Selezionare una o più aziende o utilizzare il tasto funzione "F11 Tutte le aziende operatore":

Acconto rivalutazione TFR	
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"/>
Tipo di calcolo da effettuare	<input type="text" value="0"/> Automatico
Controllo imp.sostitutiva su rival.TFR già trattenuta	<input type="text" value="Si"/>
<p>0 = Automatico 1 = Considerare l'effettivo dell'anno precedente 2 = Considerare il presunto dell'anno corrente</p>	

Campo	Descrizione
Anno di riferimento	<b>2022</b>
% Rivalutazione	<p><b>Viene proposta la percentuale di rivalutazione del mese di dicembre dell'anno di riferimento, o nel caso questa non sia ancora valorizzata, l'ultima % di rivalutazione utile caricata nella tabella Indici ISTAT.</b></p> <p> La percentuale può essere variata dall'utente ed è utilizzata dalla procedura per determinare l'importo della rivalutazione sulle retribuzioni dell'anno ai fini del calcolo dell'imposta nella modalità "presunta".</p>
Tipo calcolo	<p>È possibile specificare i seguenti tipi di calcolo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>0 – Automatico.</li> <li>1 – Considerare l'effettivo anno precedente.</li> <li>2 – Considerare il presunto dell'anno corrente.</li> </ul> <p>Utilizzando l'opzione "0-Automatico" il software confronta i due calcoli e sceglie quello che produce minor imposta dovuta.</p>

Campo	Descrizione
Controllo imposta sostitutiva su rivalutazione TFR già trattenuta	Rispondendo (Si), la procedura verifica che l'acconto imposta sostitutiva calcolato non risulti inferiore all'imposta già trattenuta durante l'anno ai dipendenti liquidati, ed eventualmente lo adegua.

 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 sia quello determinato in via presuntiva sull'anno corrente. Al rigo <Importo scelto Arrotondato> è riportato il valore da versare, scelto in funzione della modalità di calcolo selezionata.



L'importo relativo al calcolo *Effettivo anno precedente* non risulta attendibile nel caso in cui non sia presente lo storico TFR che è generato automaticamente dalla procedura di Aggiornamento accantonamento TFR. Questa casistica potrebbe verificarsi ad esempio per le aziende acquisite nel corso del 2022 quando non sono stati caricati i dati al 31/12 nella sezione TFR - Storico AA.PP., oppure, per le aziende costitutesi nell'anno.

 Questa ipotesi di non attendibilità del dato viene segnalata con un (\*) in corrispondenza di ogni dipendente e di conseguenza, anche nei totali.



Nel caso sia necessario effettuare nuovamente la stampa del calcolo dell'acconto si dovrà prima procedere allo storno dei lavori eseguiti: digitare il tasto funzione "F11-Tutte le aziende operatore", codice tabulato **19 - Acconto imposta sostitutiva**

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31. Paghe e Stipendi → 14. Gestione Tabelle → 02. Tabelle Ditta → 13. Lavori Eseguiti

Storno lavori eseguiti

Codice ditta

Data emissione  /   
 Cod. mensilità  - Novembre  
 Codice tabulato  - Acconto imposta sostitutiva

TEST SU LAVORI ESEGUITI		
Elaborato	St.prova	St.bollato
	V	V



Sostituire il test "Elaborato" da **V** a **No**:

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

Confermare lo storno.

[Inizio documento](#)

### 3. Gestione acconto Imposta Sostitutiva TFR

Scelta di menu

Percorso	
PAGHE	
31. Paghe e Stipendi	→ 06. Gestione annuale → 06. Operaz.
Chiusura/Apertura	→ 07. Gestione Acconto Imp. TFR

Il valore determinato e la percentuale di rivalutazione utilizzata per il calcolo vengono memorizzati nella *Gestione Imposta Sostitutiva TFR*, in corrispondenza del mese '11-novembre' dell'anno di riferimento:

Gestione acconto imposta T.F.R.

Codice Azienda  -

Periodo

Coefficiente rivalutazione per l'anno corrente

Acconto

È possibile effettuare la stampa dei dati memorizzati all'interno della "Gestione Acconto Imposta TFR":

- per singola azienda, digitando il 'codice azienda' e, senza utilizzare il tasto [Invio], cliccando sull'icona della stampante (in alternativa per la richiesta di esecuzione stampa utilizzare i tasti funzione [S+F9]).
- per tutte le aziende, lasciando vuoto il campo <codice azienda> cliccando sull'icona della stampante (in alternativa per la richiesta di esecuzione stampa utilizzare i tasti funzione [S+F9]).

Lasciando "0000" quale <anno di riferimento> la stampa comprenderà tutti i dati memorizzati anno per anno nella "Gestione Acconto Imposta TFR"; inserendo uno specifico anno (esempio '2022') si otterrà il dettaglio del solo anno fiscale impostato.

Gestione acconto imposta T.F.R.

Codice Azienda  -

Periodo

Coefficiente rivalutazione per l'anno corrente

*Inizio documento*

## 4. Elaborazione versamenti

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31. Paghe e Stipendi → 04. Gestione Cedolino → 01. Elaborazione Cedolino → bottoni El. Versamenti oppure 31. Paghe e Stipendi → 05. Gestione mensile → 06. Gestione Fiscale → 01. Elaborazione Versamenti



Procedere con l'elaborazione dei versamenti IRPEF.



**Il saldo dell'imposta sostitutiva sul TFR (tributo '1713') viene calcolato dalla procedura di "Aggiornamento accantonamento TFR"**. La differenza tra il saldo e l'acconto di novembre (tributo '1712') è memorizzata nella "Gestione Imposta Sostitutiva TFR" in corrispondenza del mese '01-Gennaio' dell'anno successivo a quello di riferimento. Per questo motivo per versare il tributo '1713' è indispensabile eseguire la procedura di aggiornamento Accantonamento TFR annuale, scelta 31.06.06.03 prima di effettuare l'elaborazione IRPEF del mese corrispondente '01-Gennaio'

[Inizio documento](#)

## 5. Abilita importi Delega F24

Scelta di menu

Percorso
PAGHE 31. Paghe e Stipendi → 04. Gestione Cedolino → 01. Elaborazione Cedolino → bottoni Abilita F24 oppure 31. Paghe e Stipendi → 05. Gestione mensile → 06. Gestione Fiscale → 06. Abilit. Importi Delega



Procedere con l'abilitazione importi Delega F24.



I dati dei versamenti IRPEF elaborati vengono riportati nella "Delega F24" con i tributi **'1712-Acconto dell'imposta Sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta'** (Scadenza: 12-Dicembre) e **'1713-Saldo dell'imposta Sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta'** (Scadenza: 2-Febbraio).

Gli importi compensati con eventuali somme anticipate a titolo di 'Acconto imposta sui trattamenti di fine rapporto' (tributo 1250) sono memorizzati nell'archivio "Gestione Prelievo TFR" presente nel menu "Gestione TFR".

[Inizio documento](#)

## 6. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

### Visibilità nella Customer Community

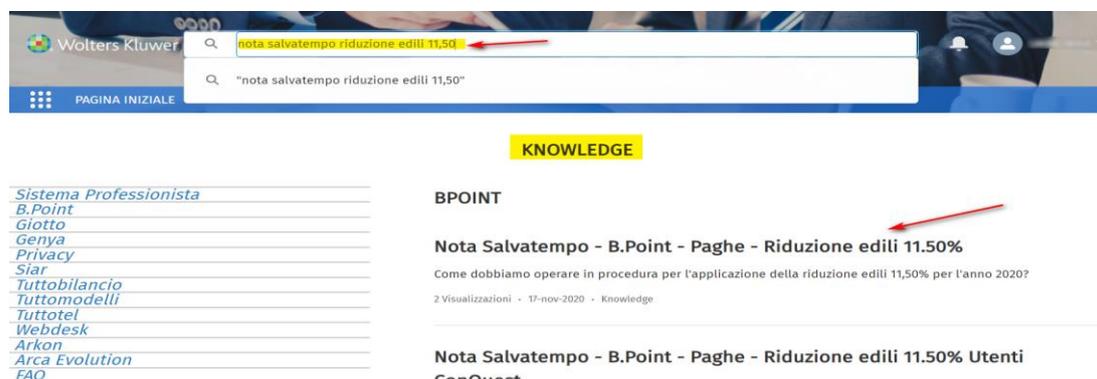
Le Note Salvatempo sono disponibili nella **Customer Community**.

Inserendo nella **ricerca globale** : **raccolta note salvatempo**, verranno proposte, in base al proprio prodotto, le raccolte disponibili.



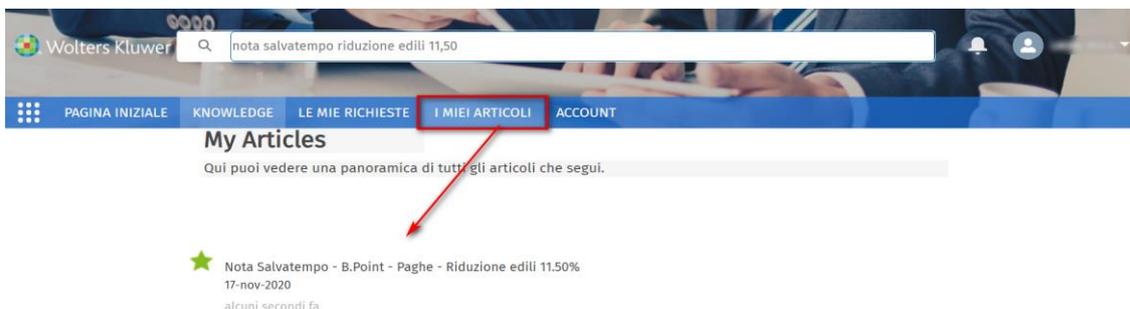
E' possibile ricercare la singola Nota Salvatempo, inserendo il titolo nella **ricerca globale** , ad esempio: nota salvatempo riduzione edili 11,50%

Nella **KNOWLEDGE** verranno proposte le Note Salvatempo disponibili:



Dopo aver selezionato la Nota Salvatempo d'interesse, cliccando sul bottone , l'articolo verrà inserito nella sezione **I MIEI ARTICOLI**, esempio:





## Visibilità in B.Point

Le Note Salvatempo sono presenti anche in B.Point:

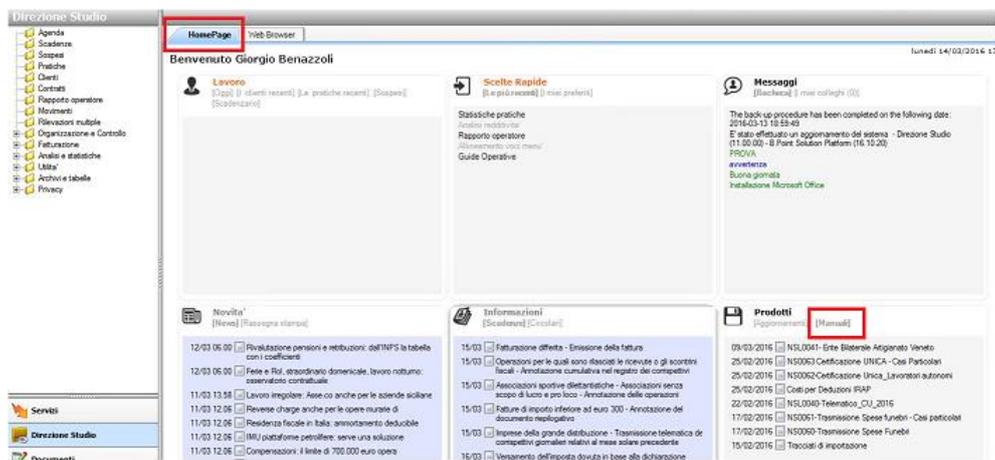
### Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

Desktop Attivo, sezione LiveUpdate



### Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

Home page;  
Prodotti (Manuali)



### Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

Normativa - Prassi  
Manuali

Direzione Studio		B.Point Solution Platform		Report Direzionali		Report Personalizzati		Normativa - Prassi (1)		Manuali	
Rassegna stampa		Novità		Rassegna stampa		Rassegna stampa		Rassegna stampa		Manuali	
	Libretto famiglia e PresDi: oltre 27.000	30/08	11.00		Al via il reddito di inclusione	30/08	*		NS004-Gestione_Ratei_e_Risconti	08/08/2017	*
	CIG area di crisi industriale complessa	30/08	11.00		Nei fondi complementari calcolo del	30/08	*		NS0026 - Chiusure contabili	08/08/2017	*
	Reddito di inclusione: dal 2018 a	30/08	06.00		La malattia giustificata lo scostamento	30/08	*		NS0080 - Invio Dati fatture	02/08/2017	*
	Revisione enti locali in Sicilia:	29/08	21.39		Il nuovo Codice 'scivola' su bilanci ed	30/08	*				
	Anche gli agrotecnici possono	29/08	21.38		Spesometro, arriva la proroga	30/08	*				

Inizio documento