

IMPOSTE SUL REDDITO

L'acconto dell'imposta sostitutiva alla cassa il 16 dicembre

di Stefano Rossetti

Seminario di specializzazione

I PRINCIPI DI PROCEDURA CIVILE NEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

L'[articolo 2120 cod. civ.](#) prevede che il fondo Tfr accantonato al **31 dicembre di ogni anno** (escluso le quote maturate nell'anno) sia “rivalutato” sulla base di un coefficiente composto da:

- un tasso fisso **dell'1,50%**;
- un tasso variabile **pari al 75% dell'aumento dell'indice dei prezzi al consumo**, per le famiglie di operai e impiegati, accertato dall'Istat, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente.

Tale rivalutazione si effettua **alla fine di ciascuno anno o al momento della cessazione del rapporto di lavoro**. In quest'ultimo caso, l'indice Istat è quello risultante nel mese in cui è avvenuta la cessazione del rapporto di lavoro (**per le cessazioni fino al 14 del mese si applica l'indice Istat del mese precedente**).

Sull'importo relativo alla rivalutazione del Tfr, che assume valenza **reddituale**, deve essere versata **l'imposta sostitutiva dell'Irpef pari al 17%, in due tranches**:

- la prima, in acconto, **entro il 16 dicembre di ogni anno**;
- la seconda, a titolo di saldo, **entro il 16 febbraio di ogni anno**.

Per ciò che concerne la determinazione dell'**aconto dell'imposta sostitutiva**, ai sensi dell'[articolo 11, comma 4, D.Lgs. 47/2000](#), possono essere utilizzati due metodi:

- **storico**, secondo cui l'aconto è calcolato sul **90% delle rivalutazioni** maturate nell'anno solare precedente, tenuto conto anche delle **rivalutazioni relative ai Tfr eventualmente erogati** nel corso di detto anno, entro il **16 dicembre di ogni anno**;
- “**previsionale**” o “**presuntivo**”, secondo cui l'aconto corrisponde al **90% delle rivalutazioni** che maturano nello stesso anno in cui l'aconto è dovuto.

L'imponibile da utilizzare per la determinazione “presuntiva” dell’acconto dell’imposta sulla rivalutazione è costituito dal **Tfr maturato fino al 31 dicembre dell’anno precedente relativo ai dipendenti ancora in forza al 30 novembre dell’anno in corso.**

Metodo storico	Determinazione acconto imposta sostitutiva TFR anno X
previsionale	Imposta sostitutiva TFR (X-1) x 90%