

## 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'**acconto dell'imposta sostitutiva**, ai sensi dell'[articolo 11, comma 4, D.Lgs. 47/2000](#), possono essere utilizzati due metodi:

- **storico**, secondo cui l'acconto 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'acconto corrisponde al **90% delle rivalutazioni** che maturano nello stesso anno in cui l'acconto 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.**

<b>Metodo storico previsionale</b>	<b>Determinazione acconto imposta sostitutiva TFR anno X</b> Imposta sostitutiva TFR $(X-1) \times 90\%$
------------------------------------	---