



## GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

### ***Il TFR erogato da privato in dichiarazione***

di Laura Mazzola

Convegno di aggiornamento

### **Novità del periodo estivo per imprese e persone fisiche**

[Scopri di più](#)

Il **contribuente privato** che assume un dipendente per svolgere delle attività, quali **collaboratore domestico, baby-sitter o badante, non è un sostituto d'imposta**; vale a dire che **non è tenuto all'effettuazione delle ritenute di acconto**.

Ne discende che la certificazione unica, consegnata direttamente al collaboratore e non inviata all'Agenzia delle entrate, non può **riportare alcun importo relativo alle ritenute collegate all'Irpef**, all'addizionale regionale e all'addizionale comunale.

Pertanto, spetta al singolo collaboratore domestico provvedere autonomamente all'assolvimento degli **obblighi dichiarativi** ed al **versamento delle imposte dirette dovute**.

Inoltre, il **trattamento di fine rapporto**, maturato nel corso del periodo d'imposta, deve essere indicato all'interno del **modello dichiarativo** relativo al periodo d'imposta di competenza.

Poniamo l'ipotesi di una **collaboratrice familiare** assunta a tempo indeterminato in data 1.12.2023, che ha maturato e percepito, nel corso del 2023, **l'importo di 100 euro di trattamento di fine rapporto**.

Tale collaboratrice, oltre a dover presentare il **quadro RC**, dedicato ai redditi di lavoro dipendente e assimilati, deve presentare anche il **quadro RM**, dedicato ai **"Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva"**.

In particolare, nella **sezione XII**, relativa ai **"Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge alla effettuazione delle ritenute d'acconto"**, occorre indicare:

- in **colonna 1**, denominata *"Data inizio rapporto di lavoro"*, la data di decorrenza del contratto, ossia l'1.12.2023;
- in **colonna 3**, denominata *"Periodo di commisuraz."*, il numero dei mesi dall'inizio del rapporto di lavoro, ossia 1;
- in **colonna 22**, denominata *"TFR maturato"*, l'importo del TFR maturato nell'anno 2023,



ossia 100 euro;

- in **colonna 23**, denominata “*TFR erogato nel 2023*”, l’importo del TFR maturato ed effettivamente erogato nel periodo d’imposta, ossia 100 euro;
- in **colonna 24**, denominata “*Titolo*”, la lettera corrispondente alla tipologia di trattamento collegata al saldo, ossia la lettera B;
- in **colonna 33**, denominata “*Totale imponibile*”, l’importo del TFR erogato, ossia 100 euro;
- in **colonna 34**, denominata “*Acconto del 20%*”, il 20 per cento dell’imponibile indicato nella colonna precedente, ossia 20 euro;
- in **colonna 38**, denominata “*Acconto da versare*”, l’importo dell’acconto indicato nella colonna 34, ossia 20 euro.



**Sez. XII - Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge alla effettuazione delle ritenute d'acconto**

| DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO                    |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   | EREDE   |                   |                                    |                |                  |      |    |
|--|------|------|------------------------------|----------------------------|------|---|--------------------------------|-------------------|---|---|-------------------|------------------------------------|----------------|------------------|------|----|
| Data inizio rapporto di lavoro                         |      |      | Data fine rapporto di lavoro |                            |      | Periodo di commisuraz.                  |                                | Percentuale erede |   | Codice fiscale del deceduto                           |                   |                                    |                |                  |      |    |
| 1 giorno   | mese | anno | 2 giorno                     | mese                       | anno | 3 anni                                  | mesi                           | 4                 | 5                                       |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| 01   | 12   | 2023 |                              |                            |      |   | 1                              |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| <b>TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURE AL 31/12/2000</b>     |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| TFR  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| TFR maturato   |      |      | TFR erogato nel 2023         |                            |      | Titolo                                  | TFR erogato in anni precedenti |                   |   | Periodo di lavoro per il quale spettano le riduzioni  |                   |                                    |                |                  |      |    |
| 6  | 7    |      |                              |                            |      | 8                                       | 9                              |                   |   | 10 anni   | mesi              | 11 anni                            | mesi           | % tempo parziale |      |    |
| ,00  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| Altre indennità  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| Ammontare erogato nel 2023                             |      |      | Titolo                       | Erogato in anni precedenti |      |   |                                |                   |   | Riduzioni   | Totale imponibile |                                    |                |                  |      |    |
| 13   |      |      | 14                           | 15                         |      |   |                                |                   | 16                                      |   |                   | 17                                 |                | ,00              |      |    |
| ,00  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                | ,00              |      |    |
| Acconto del 20%  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
|  |      |      |                              |                            |      | Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008 |                                |                   | Acconti versati in anni precedenti      |   |                   | Acconto da versare                 |                |                  |      |    |
| 18   |      |      |                              |                            |      | 19                                      |                                |                   | 20                                      |   |                   | 21                                 |                | ,00              |      |    |
|  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                | ,00              |      |    |
| <b>RM25 TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURE DAL 1/1/2001</b> |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| TFR  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| TFR maturato   |      |      | TFR erogato nel 2023         |                            |      | Titolo                                  | TFR erogato in anni precedenti |                   |   | Periodo di lavoro per il quale spettano le detrazioni |                   |                                    |                |                  |      |    |
| 22   | 23   |      |                              |                            |      | 24                                      | 25                             |                   |   | Tempo determinato                                     |                   | Tempo pieno                        | Tempo parziale | % tempo parziale |      |    |
|  |      |      |                              |                            |      | B                                       |                                |                   |   | 26  |                   | 27 anni                            | mesi           | 28 anni          | mesi | 29 |
|  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| Altre indennità  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| Ammontare erogato nel 2023                             |      |      | Titolo                       | Erogato in anni precedenti |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| 30   |      |      | 31                           | 32                         |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| ,00  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| Totale imponibile                                      |      |      | Acconto del 20%              |                            |      | Detrazione d'imposta                    |                                |                   | Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008 |   |                   | Acconti versati in anni precedenti |                |                  |      |    |
| 33   |      |      | 34                           | 20,00                      |      | 35                                      |                                |                   | 36                                      |   |                   | 37                                 |                | ,00              |      |    |
|  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                | ,00              |      |    |
| <b>RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURE DAL 1/1/2001</b>       |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                |                  |      |    |
| Acconto da versare                                     |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   | Importo rivalutazioni                   | Imposta sostitutiva 17%                               |                   |                                    |                |                  |      |    |
| 38   |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   | 39                                      |   |                   | 40                                 |                | ,00              |      |    |
|  |      |      |                              |                            |      |   |                                |                   |   |   |                   |                                    |                | ,00              |      |    |

Si evidenzia che, successivamente, spetta all'Amministrazione finanziaria provvedere ad **applicare il calcolo puntuale**, al fine di ottenere il conguaglio a debito o a credito, come previsto dall'[articolo 21, comma 1, Tuir](#).

Infatti, il **reddito assoggettato a tassazione separata**, quale è il TFR maturato e percepito,



diviene imponibile Irpef con **un'aliquota proporzionale pari all'aliquota media** d'imposta cui è stato assoggettato il reddito nel quinquennio antecedente.