

Verona, 07/12/2022

Spett.le Cliente

Oggetto: IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE ANNUALE DEL TFR  
– REGISTRAZIONI CONTABILI

Con D.Lgs. 47/2000, modificato dal D. Lgs. 168/2001, è stato previsto un regime fiscale per le rivalutazioni del TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2001. Tale rivalutazione dovrà essere assoggettata a imposta sostitutiva dell'IRPEF nella misura dell'17% e verrà trattenuta al dipendente nel momento della erogazione del FONDO TFR.

I versamenti vengono effettuati

- **in acconto entro il 16 dicembre di ciascun anno** calcolato sul 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente;
- **a saldo entro il 16 febbraio dell'anno successivo** la differenza tra l'imposta dovuta sulle rivalutazioni effettivamente maturate e l'acconto.

L'imposta sostitutiva è versata tramite il modello F24 con **codice tributo "1712"** per l'acconto e **codice tributo "1713"** per il saldo.

Qui di seguito **le rilevazioni contabili** relative all'imposta sostitutiva del TFR.

**16/12/n**

|  |          |                             |
|--|----------|-----------------------------|
| <i>Erario c/imposta sost. rivalutaz. TFR</i>                             | <i>a</i> | <i>banca</i>                |
| <i>(STATO PATRIMONIALE)</i>  |          | <i>(STATO PATRIMONIALE)</i> |
| rilevazione versamento in acconto dell'imposta sostitut. Su rivalut. TFR |          |                             |

31/12/n

|   |   |  |
|---|---|--|
| Credito vs dipendenti x imp. sost. Rivalut. TFR<br>(STATO PATRIMONIALE) | a | erario c/ imposta sost. rivalut. TFR<br>(STATO PATRIMONIALE) |
| Per il valore totale dell'imposta sost. su rivalut. TFR                 |   |  |

16/02/n+1

|  |   |                               |
|--|---|-------------------------------|
| Erario c/imposta sost. rivalutaz. TFR<br>(STATO PATRIMONIALE)              | a | banca<br>(STATO PATRIMONIALE) |
| Per rilevazione versamento a saldo dell'imposta sostituit. su rivalut. TFR |   |                               |

Al 31/12/n deve essere rilevata la quota di accantonamento del TFR al lordo della rivalutazione e l'imposta sostitutiva.

Qui di seguito il conto "credito vs dipendenti per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR" va compensato con "fondo TFR" così da esporre in bilancio la reale consistenza del debito verso i dipendenti per TFR.

|   |   |  |
|---|---|--|
| F.do TFR<br>(STATO PATRIMONIALE)                        | a | Credito vs dip. X imp. sost. rivalutaz.TFR<br>(STATO PATRIMONIALE) |
| Per esposizione fondo TFR netto spettante ai dipendenti |   |  |

Studio Associato

Basso - De Bortoli -Zambelli

EFREM FERMO BASSO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
CONSULENTE DEL LAVORO  
REVISORE LEGALE

SARA BASSO  
CONSULENTE DEL LAVORO

SILVIA BASSO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

NADIA DE BORTOLI  
CONSULENTE DEL LAVORO

FABIO ZAMBELLI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE  
CONTROLLER

CONSULENZA AZIENDALE E DEL LAVORO

Viale A. Palladio, 42 - 37138 Verona - T. +39 045 577694 - +39 045 577697 - C.F. e P. IVA 03486640232  
info@bdzassociati.it - lavoro@bdzassociati.it - fiscale@bdzassociati.it - PEC: info@cert.studiobassodebortoli.it

www.bdzassociati.it