PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

PASSEPARTOUT
GESTIONE PAGHE

COMUNICAZIONE PAGHE – 18/11/2026

ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR

E' possibile gestire l'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, da versare entro il **16/12/2026**.

La gestione dell'acconto deve essere effettuata secondo le stesse modalità previste negli anni precedenti.

Per gestire l'acconto, è necessario che sia stato elaborato il mese di OTTOBRE e che **NON sia stato ancora elaborato il mese di NOVEMBRE**. Nel caso in cui il mese di novembre sia già stato elaborato, occorre rielaborarlo (eventualmente tramite la procedura Rielaborazione Ditte) dopo aver eseguito le operazioni di seguito descritte.

Innanzitutto, lanciare il programma '**SOSTITFR**' dalla procedura Stampe Accessorie (elenco programmi, 1.2 'Stampe di fine anno'), indicando '**01/01/2026**' come Data Iniziale e '**31/12/2026**' come Data Finale.
Consigliamo di effettuare due lanci, scegliendo prima l'opzione 'Provvisorio' e poi l'opzione 'Definitivo': con l'opzione '**Provvisorio**' viene prodotta esclusivamente la stampa dell'acconto calcolato, comprensiva di eventuali segnalazioni; con l'opzione '**Definitivo**', l'acconto calcolato viene anche memorizzato nell'archivio (il lancio in modalità 'Definitivo' è indispensabile per ottenere la gestione automatica dell'acconto).

Nelle opzioni del programma '**SOSTITFR**' occorre indicare il tasso di rivalutazione da utilizzare nel calcolo dell'acconto, sia in modalità 'Provvisoria' che 'Definitiva'. A tale riguardo, facciamo presente che risulta generalmente corretto indicare il tasso di rivalutazione relativo al mese di dicembre dell'anno precedente (metodo "storico" 2,31114). In alternativa, è possibile indicare il tasso risultante dalla previsione per l'anno corrente (metodo "previsionale" **5,23493 ultimo disponibile** consigliato), visto che il tasso dell'anno precedente si discosta eccessivamente dal tasso previsto per l'anno corrente.

Viene prodotta la stampa '***sostitutiva.tfr***', da convertire in pdf selezionando 'A4 Orizzontale' compresso **15**.

Sulla stampa viene riportata l'indicazione dell'imposta sostitutiva relativa a ciascun dipendente; il valore in questione può risultare "previsto", ossia risultante dall'applicazione del tasso indicato nelle opzioni del programma, oppure "effettivo", ossia calcolato con l'elaborazione di una busta paga in caso di erogazione del Tfr.
Il calcolo dell'acconto viene effettuato facendo riferimento alla situazione dell'anno corrente: per i rapporti di lavoro cessati nei mesi precedenti viene presa la rivalutazione effettivamente calcolata al momento dell'erogazione del Tfr, mentre per i dipendenti ancora in forza nel mese di novembre, il valore della rivalutazione viene calcolato utilizzando il tasso relativo all'intero anno (tenendo conto degli eventuali anticipi erogati nel corso dell'anno).
Sulla stampa è indicato sia il valore dell'acconto calcolato a livello di singolo dipendente, sia il totale a livello di ditta.

Passepartout s.p.a
c/o SM HUB - via Consiglio dei Sessanta 99 47891 Dogana (RSM)
Codice Operatore Economico SM03473 – Iscrizione Registro Società n°6210 del 6 agosto 2010 - Capitale Sociale € 2.800.000 i.v.

tel. 0549 978011 Fax 0549 978005
www.passepartout.net - info@passepartout.sm

Ricordiamo che l'imposta sostitutiva corrisponde al **17%** della rivalutazione (aggiornamento di gennaio 2015 Acred555). L'acconto da versare entro il 16 dicembre corrisponde al **90%** dell'imposta prevista.

Con il lancio in modalità 'Definitivo', l'acconto calcolato viene memorizzato sul servizio Cedolini – Residui Ditta, in corrispondenza del mese di OTTOBRE. Precisiamo che il valore dell'acconto si trova nel campo '**Acconto Calcolato**': tale valore può essere modificato manualmente prima di procedere all'elaborazione del mese di novembre.

Inoltre, l'acconto calcolato viene memorizzato anche a livello di singolo dipendente, riportandolo sempre sul servizio Cedolini – Residui Ditta. Su tale servizio, per il solo mese di ottobre, è possibile selezionare i singoli dipendenti, per visualizzare e/o modificare il valore dell'acconto a livello di dipendente. Per visualizzare nuovamente il totale a livello di ditta, è sufficiente annullare il codice matricola (indicare zero o spazio nel corrispondente campo e premere Ricerca).
In caso di modifica dell'acconto su uno o più dipendenti, è necessario aggiornare il totale a livello di ditta. A tale scopo, occorre posizionarsi nuovamente a livello di ditta e poi premere il pulsante 'Totalizza'.

Con l'elaborazione del mese di NOVEMBRE, il valore dell'acconto viene rilevato dal mese di ottobre e riportato sul mese di novembre, con la descrizione '**Acconto Versato**' (sempre sul servizio Residui Ditta). Lo stesso valore viene quindi trasferito sull'Archivio Tributi, per il versamento tramite modello F24. Nel caso in cui si debba modificare il valore dell'acconto, è necessario intervenire sul mese di OTTOBRE (prima di elaborare il mese di novembre): il valore così modificato verrà considerato come "acconto da versare", al momento dell'elaborazione del mese di novembre.

L'importo dell'acconto viene trasferito sull'Archivio Tributi, unitamente agli altri tributi derivanti dall'elaborazione del mese di novembre (abilitando l'opzione 'Tributi su F24' sulle procedure Elaborazione Mensile Ditte o Stampa Mensile Ditte). Per il versamento dell'acconto viene utilizzato il codice tributo '**1712**', con data scadenza 16/12/2026.
Sulle aziende che presentano un eventuale credito residuo derivante dall'anticipo di tassazione sul Tfr, viene generato automaticamente il codice tributo '**1250**', con l'importo necessario a compensare l'acconto dell'imposta sostitutiva. Anche il credito in questione può essere gestito tramite il servizio Cedolini – Residui Ditta.
Precisiamo che, sul modello F24, in corrispondenza dei tributi 1712 e 1250 viene riportato il mese '**12**' (e l'anno '2026'), come espressamente indicato nel comunicato dell'Agenzia delle Entrate del 14/02/2008.
Sulla Nota Contabile, l'acconto dell'imposta sostitutiva e l'eventuale credito sono evidenziati soltanto sulla stampa a livello di ditta, mentre non figurano sulle stampe a livello di centro di costo o di dipendente.

Ricordiamo che il versamento dell'acconto da parte del sostituto d'imposta è obbligatorio anche in relazione al Tfr versato al Fondo Tesoreria, nonostante la corrispondente imposta sostitutiva rimanga a carico Inps.
Di conseguenza, sulle aziende che versano il Tfr maturato al Fondo Tesoreria, il calcolo ed il versamento dell'acconto interessano anche il Tfr accantonato presso lo stesso Fondo. Sia la rivalutazione del Tfr accantonato al Fondo Tesoreria, sia la corrispondente imposta sostitutiva, rimangono a carico dell'Inps. Il datore di lavoro è comunque tenuto a versare la suddetta imposta per conto dell'Inps, unitamente all'imposta a proprio carico (relativa al Tfr rimasto in azienda); l'imposta versata per conto dell'Inps viene poi recuperata, dal datore di lavoro, tramite il modello Uniemens.

Passepartout s.p.a
c/o SM HUB - via Consiglio dei Sessanta 99 47891 Dogana (RSM)
Codice Operatore Economico SM03473 – Iscrizione Registro Società n°6210 del 6 agosto 2010 - Capitale Sociale € 2.800.000 i.v.

tel. 0549 978011 Fax 0549 978005
www.passepartout.net - info@passepartout.sm

Sulla stampa '*sostitutiva.tfr*', generata dal programma 'SOSTITFR', vengono evidenziate separatamente le imposte derivanti dal Tfr rimasto in azienda (rigo 'Ditta') e dal Tfr accantonato presso il Fondo Tesoreria (rigo 'Inps'). Sul servizio Residui Ditta, viene riportato il valore complessivo (Ditta + Inps) dell'acconto da versare, evidenziando comunque la parte a carico dell'Inps.

Con l'elaborazione di novembre, il valore complessivo dell'acconto viene riportato sull'Archivio Tributi e versato tramite il modello F24, utilizzando un unico tributo 1712.

Le disposizioni Inps consentono di recuperare l'imposta sostitutiva a carico Inps (Fondo Tesoreria) operando con due diverse modalità: è possibile conguagliare il valore dell'acconto tramite la denuncia di dicembre e quello del saldo tramite la denuncia di febbraio, oppure effettuare un unico recupero dell'imposta complessivamente versata (acconto + saldo) sulla denuncia di febbraio. Viene adottata la seconda modalità, in quanto evita le complicazioni derivanti da un eventuale saldo a credito; inoltre, consente di mantenere un allineamento tra la denuncia aziendale e le denunce individuali (criterio già adottato sulle denunce DM10 / Emens, aggiornamento Acred386 del 27/11/2009).
Ricordiamo che, in caso di cessazione del rapporto e conseguente liquidazione del Tfr accantonato al Fondo Tesoreria, la rivalutazione e la corrispondente imposta sostitutiva vengono riportate sulla denuncia Uniemens (sia individuale che aziendale) relativa al mese in cui avviene l'erogazione del Tfr accantonato al Fondo Tesoreria.
Ricordiamo inoltre che la rivalutazione del Fondo Tesoreria, per i dipendenti in forza al 31/12/2026, verrà effettuata utilizzando lo stesso procedimento adottato per la rivalutazione del Tfr a carico dell'azienda: tale procedimento viene documentato, tutti gli anni, con l'aggiornamento relativo al mese di dicembre.

ATTENZIONE:

- Nel caso in cui sia necessario rielaborare il mese di ottobre dopo aver determinato il valore dell'acconto, l'operazione relativa al calcolo dell'acconto (programma 'SOSTITFR') dovrà essere effettuata nuovamente.
- Per le aziende cessate, o comunque non elaborate nel mese di novembre, che sono interessate dal versamento dell'imposta sostitutiva, è necessario inserire manualmente l'acconto sul servizio 'Tributi per periodo di competenza'. Una volta inserito l'acconto, occorre produrre il modello F24 (stampa o telematico) dal servizio 'Tributi per scadenza'. Per le aziende in questione, il programma 'SOSTITFR' calcola comunque l'importo dell'acconto, riportandolo sulla stampa '*sostitutiva.tfr*' e sul servizio Residui Ditta; tuttavia, dal momento che non viene elaborato il mese di novembre, il corrispondente tributo non viene trasferito sull'Archivio Tributi.

Passepartout s.p.a
c/o SM HUB - via Consiglio dei Sessanta 99 47891 Dogana (RSM)
Codice Operatore Economico SM03473 – Iscrizione Registro Società n°6210 del 6 agosto 2010 - Capitale Sociale € 2.800.000 i.v.

tel. 0549 978011 Fax 0549 978005
www.passepartout.net - info@passepartout.sm