

DICEMBRE

**RIFERIMENTI
LEGISLATIVI**

**Questo scadenza-
rio si basa sulla
legislazione vi-
gente alla data
del 5 novembre
1999.**

**ASSISTENZA FI-
SCALE**

Datori di lavoro - Saldo Irpef 1998 e 1ª rata di acconto Irpef 1999 - Incapienze: nei casi di incapienza delle retribuzioni corrisposte nei mesi precedenti (giugno-novembre) ai fini delle

trattenute in questione, la parte residua deve essere trattenuta, gravata di interessi, sulla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre.

[Dpr n. 395/1992, art. 3, commi 5 e 8].

ASSISTENZA FISCALE -

Datori di lavoro - 2ª o unica rata di acconto Irpef 1999 - Incapienze: in caso di incapienza della retribuzione corrisposta nel mese di novembre si procederà al recupero delle somme occorrenti per i pagamenti mediante trattenuta, gravata di interessi, da effettuarsi sulla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre.

[Dpr n. 395/1992, art. 3, comma 9].

✓ **MERCOLEDÌ 15****INPS - CONDONO CONTRIBUTIVO AGRICOLO -**

Per i datori di lavoro ed i lavoratori autonomi del settore agricolo scade il termine per il versamento della 2ª rata di regolarizzazione agevolata dei contributi maturati a tutto il 1997 e non versati.

[Legge 448/1998, art. 76; decreto legge n. 148/1999, convertito, con modificazioni,

dalla Legge n. 172/1999; circolare Inps n. 177 del 14/9/1999].

✓ **GIOVEDÌ 16**

INPS - Versamento dei contributi agricoli unificati dovuti per gli operai agricoli relativi al 2° trimestre 1999, da parte dei datori di lavoro agricoli.

[Di. 536/1987, convertito dalla L. 48/1988, art. 6, comma 14; Dlgs n. 241/1997, art. 17 e 18, come modificati dal Dlgs 422/1998, art. 2].

INPS - Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti per impiegati, dirigenti agricoli e forestali occupati nel mese di novembre e per la presentazione dei relativi modelli DM10, da parte dei datori di lavoro e sostituti d'imposta.

[L. n. 638/1983, art. 1; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

INPS - Scade il termine per il versamento del contributo previdenziale dovuto alla gestione separata Inps per i compensi relativi alle collaborazioni coordinate e continuative corrisposti nel mese di novembre, da parte dei datori di lavoro e sostituti d'imposta.

[L. n. 335/1995, art. 2, comma 26; Dm 2/5/1996, n. 281; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

INPS - Per le cooperative agricole e loro consorzi che manipolano, trasformano e commercializzano prevalentemente prodotti agricoli e zootecnici propri e dei soci, scade il termine per la presentazione della denuncia e per il versamento dei contributi CIG e per assegni familiari dovuti per gli operai a tempo indeterminato (OTI), impiegati e quadri con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, occupati nel mese di novembre.

[L. n. 240/1984, art. 3; L. n.

223/1991, art. 14, comma 2; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IRPEF - Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di novembre sui redditi da lavoro dipendente e assimilati e sui compensi da lavoro autonomo, da parte dei datori di lavoro e sostituti d'imposta.

[Dpr n. 600/1973, art. 23, comma 1, art. 24, comma 1 e art. 25; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IRPEF - Scade il termine per il versamento del conguaglio Irpef e dell'addizionale regionale Irpef nella misura dello 0,5%, dovuta per i lavoratori dipendenti il cui rapporto di lavoro sia cessato nel mese di novembre da parte dei datori di lavoro e sostituti d'imposta. Ancora impossibile versare l'addizionale provinciale e comunale Irpef: in arrivo novità con la legge finanziaria.

[Dpr n. 600/1973, art. 23, comma 3; Dlgs n. 446/1997, art. 50, comma 4; Dlgs n. 360/1998, art. 1, comma 5; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

Ad opera della legge n. 133 del 13 maggio 1999, l'addizionale comunale Irpef è stata estesa anche alle province. La nuova legge ha anche modificato il comma 5 dell'art. 1 del decreto legislativo n. 360/1998, stabilendo che relativamente ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati l'addizionale provinciale e comunale è trattenuta dai sostituti d'imposta all'atto della effettuazione delle operazioni di conguaglio, in tre rate uguali a partire dal periodo di paga successivo a quello in cui il conguaglio è effettuato. Mentre in caso di cessazione del rapporto di lavoro, l'addizionale deve es-

sere trattenuta in unica soluzione nel periodo di paga in cui viene effettuato il relativo conguaglio. L'importo trattenuto deve comunque essere riportato sul modello CUD. Resta comunque in fatto che, indipendentemente dalle deliberazioni assunte da ogni singolo comune, il governo non ha ancora stabilito l'aliquota base dell'addizionale provinciale e comunale Irpef. Al momento non è quindi possibile effettuare la trattenuta ed ottemperare al relativo versamento.

La legge finanziaria per l'anno 2000, in corso di discussione in Parlamento, dovrebbe apportare le novità definitive circa l'addizione provinciale e comunale Irpef.

Iva - Contribuenti mensili non soggetti all'Irpeg: versamento dell'imposta dovuta per il mese di novembre e relative annotazioni sul registro delle fatture o dei corrispettivi. Il contribuente che abbia affidato a terzi la tenuta della contabilità e ne abbia dato comunicazione all'Ufficio Iva nella dichiarazione relativa all'anno precedente, può fare riferimento per il calcolo della differenza di imposta relativa al mese di novembre, all'imposta divenuta esigibile nel mese di ottobre.

[Dpr 633/1972, art. 27, commi 1 e 2; DLgs 56/1998, art. 1, comma 1, lett. d); Dpr 100/1998, art. 1; Dm 26/2/1999].

Per l'anno 1999 la dichiarazione periodica Iva è riservata alle sole società di capitali ed agli enti soggetti all'Irpeg. Quindi, le persone fisiche e le società di persone, almeno per l'anno 1999, dovranno continuare ad applicare le disposizioni di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 27 del Dpr 633/1972, annotando sul re-

gistro delle fatture e dei corrispettivi, oltre agli estremi del versamento, gli elementi della liquidazione periodica effettuata. Saranno comunque esclusi dall'obbligo di presentazione della dichiarazione periodica Iva coloro che sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione annuale Iva, nonché i contribuenti che abbiano realizzato, nell'anno solare precedente, un volume d'affari non superiore a 50 milioni di lire.

IVA - Contribuenti mensili soggetti all'Irpeg: versamento dell'imposta dovuta per il mese di novembre ed annotazione sul registro delle fatture o dei corrispettivi degli estremi del versamento. Il contribuente che abbia affidato a terzi la tenuta della contabilità e ne abbia dato comunicazione all'Ufficio Iva nella dichiarazione relativa all'anno precedente, può fare riferimento per il calcolo della differenza di imposta relativa al mese di novembre, all'imposta divenuta esigibile nel mese di ottobre.

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 3 e 4; Dm 26/2/1999].

IVA - Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese di novembre e risultanti da documenti di accompagnamento.

[Dpr n. 633/72, art. 21, comma 4, secondo periodo e art. 23, comma 1].

✓ LUNEDÌ 20

ENPAIA - Per i datori di lavoro agricoli scade il termine per il versamento dell'acconto su TFR e premi INAIL relativi al mese di novembre per impiegati e dirigenti agricoli mediante il bollettino di c/c postale inviato dall'Istituto. [L. n. 1655/1962].

ICI - Scade il termine per il versamento del saldo dell'Imposta Comunale sugli Immobili relativa al 1999.

[Dlgs n. 504/1992, art. 10]

Il versamento dell'Ici avviene in due rate, delle quali la prima, entro il 30 giugno, è pari al 90% dell'imposta dovuta per il periodo di possesso del primo semestre dell'anno, e la seconda, entro il 20 dicembre, a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno.

In assenza di cambiamenti nel corso dell'anno in relazione alla quota ed alla durata del possesso dell'immobile (nonché variazioni circa le condizioni che danno luogo ad esenzioni, agevolazioni o detrazioni) è sufficiente calcolare l'Ici totale dovuta per l'intero anno, e versarne entro il 30 giugno il 45%, entro il 20 dicembre il restante 55%.

Coloro che con riferimento al secondo semestre 1999 non sono soggetti ICI (perché è venuto meno il possesso degli immobili, ovvero perché tali immobili sono ricaduti nei casi di esenzione previsti dalla legge), entro il 20 dicembre si dovrà versare il rimanente 10% dovuto per il primo semestre 1999.

I contribuenti che hanno subito variazioni negli immobili soggetti all'Ici durante il secondo semestre 1999, sono tenuti ad effettuare il versamento del saldo entro il 20 dicembre, ma devono procedere al ricalcolo dell'imposta dovuta in relazione alle variazioni sopravvenute.

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione ed il pagamento dell'imposta per i contratti di locazione decorrenti, anche per tacito rinnovo, dal 1° giorno del mese.

[Dpr n. 131/1986, art. 17; Legge n. 449/1997, art. 21, commi

18-20; Legge 448/1998, art. 7, comma 8].

✓ LUNEDÌ 27

IVA - Contribuenti mensili e trimestrali - Versamento dell'acconto d'imposta dovuto per i contribuenti mensili sull'Iva che sarà dovuta per il medesimo mese di dicembre 1998 (la cui liquidazione deve avvenire entro il 16 gennaio 2000), per i contribuenti trimestrali sull'Iva che sarà dovuta per il 4° trimestre dell'anno 1999 (la cui liquidazione avverrà in sede di dichiarazione annuale).

[Legge n. 405/1990, art. 6].

Quattro sono i sistemi previsti dalla legge per la determinazione dell'acconto: 1) con riferimento al cosiddetto dato storico; 2) con riferimento al cosiddetto dato previsionale; 3) particolare liquidazione con riferimento al dato del 20 dicembre del corrente anno; 4) particolare liquidazione per i contribuenti mensili che affidano a terzi la tenuta della contabilità. Preme sottolineare che sull'acconto dovuto dai contribuenti trimestrali non è dovuta in nessun caso la maggiorazione dell'1,50% prevista dal terzo comma del vigente art. 33 del Dpr 633/1972. La modalità di determinazione dell'acconto sulla base del dato storico è certamente la più semplice e la più sicura. Il calcolo va effettuato sulla base dell'imposta che fu assolta per il mese di dicembre (per i contribuenti mensili) o per il quarto trimestre (per i contribuenti trimestrali), dell'anno precedente. Per l'anno 1999, dunque, l'acconto sulla base del dato storico si determina: a) per i contribuenti mensili, calcolando l'88% dell'imposta che fu assolta per il mese di di-

cembre 1998; b) per i contribuenti trimestrali, calcolando l'88% dell'imposta che fu assolta per il quarto trimestre 1998, che è compresa nella dichiarazione annuale.

✓ GIOVEDÌ 30

ASSISTENZA FISCALE - Datori di lavoro - Saldo Irpef 1998 ed acconti 1999 - Incapienza: se al termine del periodo d'imposta il datore di lavoro non ha potuto trattenerne gli importi dovuti dal dipendente, a quest'ultimo va resa comunicazione degli importi che devono essere ancora versati perché vi provveda direttamente.

[Dpr n. 395/1992].

INAIL - Titolari di attività che non rientrano nell'assicurazione agricola: scade il termine per l'eventuale comunicazione di riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno 2000.

[Dpr n. 1124/1965, art. 28, comma 6].

IVA - Contribuenti mensili soggetti all'Irpeg: presentazione del modello cartaceo della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta per il mese di novembre.

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 3 e 4; Dm 26/2/1999].

IVA - Contribuenti mensili soggetti all'Irpeg: presentazione telematica della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta per il mese di ottobre.

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 3 e 4; Dm 26/2/1999].

IVA - Per i produttori agricoli che hanno optato per il regime normale scade il termine per registrare le fatture relative a conferimenti di prodotti alle cooperative con prezzo da determinare, il cui prezzo sia stato determinato nel mese di novembre.

[Dm 15/11/1975]. □