

AGOSTO

RIFERIMENTI
LEGISLATIVI

Questo scadenziario si basa sulla legislazione vigente alla data del 10 luglio 2000.

ASSISTENZA FISCALE - Datori di lavoro - Saldo Irpef 1999 e 1ª rata di acconto Irpef 2000 - Rateizzazioni e incapienze - In caso di richiesta di rateizzazione in due o più rate da parte del dipendente che si avvale dell'assistenza fiscale, sulla retribuzione corrisposta nel mese di agosto deve essere trattenuta la seconda. Nei casi di incapienza delle retribuzioni corrisposte nel mese di luglio ai fini delle trattenute in questione, la parte residua deve essere trattenuta, gravata di interessi, sulla retribuzione corrisposta nel mese di agosto.

[Dpr n. 395/1992, art. 3, commi 5 e 8; Dlgs n. 241/1997, art. 20].

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

IVA - Annotazione cumulativa dei corrispettivi per i quali nel mese di luglio sono stati rilasciati scontrino o ricevuta fiscale.

[Dpr n. 633/1972, art. 24]. Per i produttori agricoli che operano su opzione per il regime normale, e che effettuano la vendita diretta al pubblico (essendo così assimilati ai commercianti al mi-

nuto) il termine per registrare i corrispettivi per i quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale scade il giorno 15 del mese successivo a quello cui i corrispettivi si riferiscono. Al registro dei corrispettivi devono essere allegati gli scontrini riepilogativi giornalieri.

nuto) il termine per registrare i corrispettivi per i quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale scade il giorno 15 del mese successivo a quello cui i corrispettivi si riferiscono. Al registro dei corrispettivi devono essere allegati gli scontrini riepilogativi giornalieri.

nuto) il termine per registrare i corrispettivi per i quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale scade il giorno 15 del mese successivo a quello cui i corrispettivi si riferiscono. Al registro dei corrispettivi devono essere allegati gli scontrini riepilogativi giornalieri.

✓ MERCOLEDÌ 16

INAIL - Per i titolari di attività che non rientrano nell'assicurazione agricola e che hanno presentato domanda di rateazione, scade il termine per il versamento della 3ª rata di acconto dei premi per l'anno 2000.

[Dpr n. 1124/1965, art. 44, come modificato dalla L. n. 497/1997, art. 59, comma 19].

INPS - Versamento dei contributi dovuti per impiegati, dirigenti agricoli e forestali occupati nel mese di luglio 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 - Versamento del contributo previdenziale dovuto alla gestione separata Inps per i compensi relativi alle collaborazioni coordinate e continuative corrisposti nel mese di luglio, 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 - Le cooperative agricole e loro consorzi che manipolano, trasformano e commercializzano prevalentemente prodotti agricoli e zootecnici propri e dei soci, devono presentare la denuncia ed effettuare il versamento dei contributi CIG e per assegni familiari dovuti per gli operai a tempo inde-

terminato (OTI), impiegati e quadri con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, occupati nel mese di luglio.

[L. n. 240/1984, art. 3; L. n. 223/1991, art. 14, comma 2; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IRPEF - Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di luglio 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, art. 25; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IRPEF - Versamento, da parte dei datori di lavoro e sostituti d'imposta:

a) del conguaglio Irpef, dell'addizionale regionale Irpef, dell'addizionale provinciale/comunale Irpef, dovute dai lavoratori dipendenti il cui rapporto di lavoro sia cessato nel mese di luglio;

b) della rata di addizionale regionale Irpef e di addizionale provinciale/comunale Irpef dovute per l'anno 1999 e trattenuta, nei confronti dei lavoratori dipendenti con rapporto di lavoro in corso, nel mese di luglio.

[Dpr n. 600/1973, artt. 23 e 24; Dlgs n. 446/1997, art. 50, comma 4; Dlgs n. 360/1998, art. 1, comma 5; L. 488/1999, art. 6, comma 12; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

Per quanto riguarda entrambe le addizionali Irpef, le nuove norme prevedono che i datori di lavoro calcolino l'imposta dovuta in sede di conguaglio e ne effettuano la trattenuta in 11, 10 o 9 rate a seconda che le operazioni di conguaglio siano state effettuate rispettivamente nel dicembre 1999 o nel gennaio 2000 o nel febbraio 2000.

Si ricorda che l'addizionale

provinciale/comunale è dovuta solo se il comune ne ha deliberato l'applicazione.

IMPOSTE DIRETTE (E IVA) - SALDO E ACCONTO - VERSAMENTO RATEALE PERTITOLARI DI PARTITA IVA - Per i contribuenti che hanno scelto di effettuare ratealmente i versamenti relativi alle dichiarazioni annuali unificate (modello UNICO 2000):

a) se hanno versato la 1ª rata entro il 20 giugno 1999, scade il termine per il versamento della 3ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 0,93%;

b) se hanno scelto di rateizzare i versamenti a partire dal 20 luglio (con maggiorazione dell'importo complessivo dovuto dello 0,40%), scade il termine per il versamento della 2ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 0,43%.

[Dpcm 20 aprile 2000].

I contribuenti che presentano la dichiarazione unificata e decidono di rateizzare le imposte dirette dovute, possono "immettere" anche il saldo Iva, se non ancora versato, in questa rateazione: ovviamente ciò comporta un ulteriore aggravio di interessi rispetto alla scadenza originaria del 16 marzo.

IVA - Contribuenti mensili: liquidazione e versamento dell'imposta dovuta per il mese di luglio.

[Dpr n. 100/1998, art. 1, commi 1, 3 e 4].

Gli elementi necessari per il calcolo dell'imposta devono essere indicati in apposita sezione dei registri delle fatture o dei corrispettivi.

Il contribuente che affida a terzi la tenuta della contabilità e ne abbia dato comunicazione all'ufficio Iva competente nella dichiarazione relativa all'anno precedente, può fare riferimento, ai fini

del calcolo della differenza di imposta relativa al mese precedente, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente: in pratica si versa l'Iva dovuta per il mese di giugno.

IVA - Contribuenti trimestrali: liquidazione e versamento dell'imposta dovuta per il 2° trimestre (aprile-giugno). [Dpr 633/1972, art. 33].

✓ LUNEDÌ 21 (posticipo di domenica 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 luglio per impiegati e dirigenti agricoli mediante il bollettino di c/c postale inviato dall'Istituto. [L. n. 1655/1962].

IVA - OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE - Presentazione dei modelli "Intrastat" con periodicità mensile, riferiti alle cessioni ed agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di luglio. [Dpr n. 10/1999].

Si ricorda che i soggetti con periodicità trimestrale possono optare per la presentazione con periodicità mensile. I soggetti con periodicità annuale possono optare per la presentazione con periodicità trimestrale o mensile.

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione ed il pagamento dell'imposta per i contratti di locazione decorrenti dal 1° giorno del mese. [Dpr n. 131/1986, art. 17; Legge n. 449/1997, art. 21, commi 18-20].

✓ GIOVEDÌ 31

IMPOSTE DIRETTE (E IVA) - SALDO E ACCONTO - VERSAMENTO RATEALE PER NON TITOLARI DI PARTITA IVA - Per i contribuenti che hanno scel-

to di effettuare ratealmente i versamenti relativi alle dichiarazioni annuali unificate (modello UNICO 2000):

a) se hanno versato la 1ª rata entro il 20 giugno 1999, scade il termine per il versamento della 4ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 1,17%;

b) se hanno scelto di rateizzare i versamenti a partire dal 20 luglio (con maggiorazione dell'importo complessivo dovuto dello 0,40%), scade il termine per il versamento della 3ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 0,67%. [Dpcm 20 aprile 2000].

IVA - Contribuenti mensili: presentazione del modello cartaceo della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta del mese di luglio.

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 2, 3 e 4, come modificati dal Dpr 542/1999, art. 2; Dm 21/12/1999].

Per alcune categorie di contribuenti è obbligatoria la trasmissione telematica (vedi la successiva scadenza).

IVA - Contribuenti mensili: trasmissione in via telematica della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta per il mese di giugno.

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 2, 3 e 4, come modificati dal Dpr 542/1999, art. 2; Dm 21/12/1999].

La trasmissione in via telematica della dichiarazione Iva periodica è obbligatoria per i seguenti soggetti:

a) società ed enti soggetti all'Irpeg, con capitale sociale superiore a 5 miliardi;

b) soggetti con un numero di dipendenti non inferiore a 50.

IVA - Contribuenti trimestrali: presentazione del modello cartaceo della dichiarazione periodica relativa alla li-

quidazione dell'imposta per il 2° trimestre 2000.

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

IVA - Emissione e registrazione delle fatture relative ad operazioni triangolari effettuate nel mese di luglio. [Dpr 633/1972, art. 21].

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 luglio.

[Dm 15/11/1975].

Per le cessioni di beni il cui prezzo, in base a disposizioni legislative, usi commerciali, accordi economici collettivi o clausole contrattuali, è commisurato ad elementi non ancora conosciuti alla data di effettuazione dell'operazione, la fattura può essere emessa entro il mese successivo a quello in cui i suddetti elementi sono noti o il prezzo è stato comunque determinato.

ASSISTENZA FISCALE - Datori di lavoro - Saldo Irpef 1999 e 1ª rata di acconto Irpef 2000 - Rateizzazioni e incapacienze - In caso di richiesta di rateizzazione in due o più rate da parte del dipendente che si avvale dell'assistenza fiscale, sulla retribuzione corrisposta nel mese di settembre deve essere trattenuta la terza. Nei casi di incapacienza delle retribuzioni corrisposte nel mese di luglio ai fini delle trattenute in questione, la par-

te residua deve essere trattata, gravata di interessi, sulla retribuzione corrisposta nel mese di settembre.

[Dpr n. 395/1992, art. 3, commi 5 e 8; Dlgs n. 241/1997, art. 20].

✓ VENERDÌ 15

IVA - Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese di agosto e risultanti da documenti di accompagnamento.

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

IVA - Annotazione cumulativa dei corrispettivi per i quali nel mese di agosto sono stati rilasciati scontrino o ricevuta fiscale.

[Dpr n. 633/1972, art. 24].

✓ LUNEDÌ 18 (posticipo di sabato 16)

INPS - Scade il termine per il versamento della 2ª rata dei contributi previdenziali ed assistenziali dovuti per l'anno 2000 dai titolari delle aziende diretto-coltivatrici, imprenditori agricoli a titolo principale, concedenti a colonia o mezzadria.

[L. n. 155/1981, art. 13; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

INPS - Versamento dei contributi dovuti per impiegati, dirigenti agricoli e forestali occupati nel mese di agosto e per la presentazione dei relativi modelli DM10, da parte dei datori di lavoro e sostituiti d'imposta.

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

INPS - Versamento del contributo previdenziale dovuto alla gestione separata Inps per i compensi relativi alle collaborazioni coordinate e continuative corrisposti nel mese di agosto, da parte dei datori di lavoro e sostituiti

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 - *Le cooperative agricole e loro consorzi che manipolano, trasformano e commercializzano prevalentemente prodotti agricoli e zootecnici propri e dei soci, devono presentare la denuncia ed effettuare 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 agosto.* [L. n. 240/1984, art. 3; L. n. 223/1991, art. 14, comma 2; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IRPEF - *Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di agosto 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, art. 25; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IRPEF - *Versamento, da parte dei datori di lavoro e sostituti d'imposta:*
a) del conguaglio Irpef, dell'addizionale regionale Irpef, dell'addizionale provinciale/comunale Irpef, dovute dai lavoratori dipendenti il cui rapporto di lavoro sia cessato nel mese di agosto;
b) della rata di addizionale regionale Irpef e di addizionale provinciale/comunale Irpef dovute per l'anno 1999 e trattenuta, nei confronti dei lavoratori dipendenti con rapporto di lavoro in corso, nel mese di agosto. [Dpr n. 600/1973, artt. 23 e

24; Dlgs n. 446/1997, art. 50, comma 4; Dlgs n. 360/1998, art. 1, comma 5; L. 488/1999, art. 6, comma 12; Dlgs n. 241/1997, artt. 17 e 18].

IMPOSTE DIRETTE (E IVA) - SALDO E ACCONTO - VERSAMENTO RATEALE PER TITOLARI DI PARTITA IVA - *Per i contribuenti che hanno scelto di effettuare ratealmente i versamenti relativi alle dichiarazioni annuali unificate (modello UNICO 2000):*

a) *se hanno versato la 1ª rata entro il 20 giugno 1999, scade il termine per il versamento della 4ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 1,43%;*

b) *se hanno scelto di rateizzare i versamenti a partire dal 20 luglio (con maggiorazione dell'importo complessivo dovuto dello 0,40%), scade il termine per il versamento della 3ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 0,93%.* [Dpcm 20 aprile 2000].

IVA - *Contribuenti mensili: liquidazione e versamento dell'imposta dovuta per il mese di agosto.*

[Dpr n. 100/1998, art. 1, commi 1, 3 e 4].

Il contribuente che affida a terzi la tenuta della contabilità e ne abbia dato comunicazione all'ufficio Iva competente nella dichiarazione relativa all'anno precedente, può fare riferimento, ai fini del calcolo della differenza di imposta relativa al mese precedente, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente: in pratica si versa l'Iva dovuta per il mese di luglio.

✓ MERCOLEDÌ 20

ENPAIA - *Per i datori di lavoro agricoli scade il termine per il versamento dell'ac-*

conto su TFR e premi INAIL relativi al mese di agosto per impiegati e dirigenti agricoli mediante il bollettino di c/c postale inviato dall'Istituto. [L. n. 1655/1962].

IVA - OPERAZIONI INTRACEE - *Presentazione dei modelli Intrastat con periodicità mensile, riferiti alle cessioni ed agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di agosto.* [Dpr n. 10/1999].

REGISTRO - *Scade il termine per la registrazione ed il pagamento dell'imposta per i contratti di locazione decorrenti dal 1° giorno del mese.* [Dpr n. 131/1986, art. 17; Legge n. 449/1997, art. 21, commi 18-20].

✓ LUNEDÌ 2 OTTOBRE

(posticipo di sabato 30)

ASSISTENZA FISCALE - *Scade il termine per comunicare ad un CAF o al sostituto d'imposta (se questi presta direttamente l'assistenza fiscale) l'eventuale scelta di non voler versare l'acconto dovuto a novembre o di volerlo versare in misura inferiore all'importo indicato nel modello 730-3.* [Dpr n. 395/1992, art. 2, comma 9].

IMPOSTE DIRETTE (E IVA) - SALDO E ACCONTO - VERSAMENTO RATEALE PER NON TITOLARI DI PARTITA IVA - *Per i contribuenti che hanno scelto di effettuare ratealmente i versamenti relativi alle dichiarazioni annuali unificate (modello UNICO 2000):*

a) *se hanno versato la 1ª rata entro il 20 giugno 1999, scade il termine per il versamento della 5ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 1,67%;*

b) *se hanno scelto di rateizzare i versamenti a partire dal 20 luglio (con maggiorazione dell'importo complessivo dovuto dello 0,40%), scade il termine per il versamento della 4ª rata, che deve essere maggiorata degli interessi pari allo 1,17%.* [DPCM 20 aprile 2000].

IVA - *Contribuenti mensili: presentazione del modello cartaceo della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta del mese di agosto.*

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 2, 3 e 4, come modificati dal Dpr 542/1999, art. 2; Dm 21/12/1999].

IVA - *Contribuenti mensili: trasmissione in via telematica della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta per il mese di luglio.*

[Dpr 100/1998, art. 1, commi 1, 2, 3 e 4, come modificati dal Dpr 542/1999, art. 2; Dm 21/12/1999].

IVA - *Contribuenti trimestrali: trasmissione in via telematica della dichiarazione periodica relativa alla liquidazione dell'imposta per il 2° trimestre 2000.*

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

IVA - *Emissione e registrazione delle fatture relative ad operazioni triangolari effettuate nel mese di agosto.* [Dpr 633/1972, art. 21].

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 agosto.* [Dm 15/11/1975]. □