

I PRINCIPALI ADEMPIMENTI DAL 16 AL 31 GENNAIO

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.1.2017	Regolarizzazione saldo IMU 2016	I soggetti che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva i versamenti del saldo dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per il 2016, la cui scadenza del termine era il 16.12.2016, possono regolarizzare le violazioni applicando: <ul style="list-style-type: none"> la sanzione ridotta dell'1,5%; gli interessi legali dello 0,2% fino al 31.12.2016 e dello 0,1% a decorrere dall'1.1.2017.
16.1.2017	Regolarizzazione saldo TASI 2016	I soggetti che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva i versamenti del saldo del tributo per i servizi indivisibili (TASI) dovuto per il 2016, la cui scadenza del termine era il 16.12.2016, possono regolarizzare le violazioni applicando: <ul style="list-style-type: none"> la sanzione ridotta dell'1,5%; gli interessi legali dello 0,2% fino al 31.12.2016 e dello 0,1% a decorrere dall'1.1.2017.
16.1.2017	Versamento IVA mensile	I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono: <ul style="list-style-type: none"> liquidare l'IVA relativa al mese di dicembre 2016; versare l'IVA a debito. I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.
16.1.2017	Versamento ritenute e addizionali	I sostituti d'imposta devono versare: <ul style="list-style-type: none"> le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre 2016; le addizionali IRPEF trattenute nel mese di dicembre 2016 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16.1.2017	Versamento ritenute sui dividendi	I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre ottobre-dicembre 2016; corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre ottobre-dicembre 2016.
16.1.2017	Tributi apparecchi da divertimento	I gestori di apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento e intrattenimento devono versare l'imposta sugli intrattenimenti e l'IVA dovute: <ul style="list-style-type: none"> sulla base degli imponibili forfettari medi annui, stabiliti per le singole categorie di apparecchi; in relazione agli apparecchi e congegni installati a dicembre 2016.
20.1.2017	Comunicazione verifiche apparecchi misuratori fiscali	I fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali (registratori di cassa) e i laboratori di verifica periodica abilitati devono comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di verifica effettuate nel trimestre ottobre-dicembre 2016. La comunicazione deve avvenire: <ul style="list-style-type: none"> in via telematica; direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.
20.1.2017	Dichiarazione e versamento IVA per servizi di telecomunicazione o elettronici	I soggetti passivi domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea, identificati in Italia, che prestano servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione o elettronici a committenti non soggetti passivi IVA domiciliati o residenti nell'Unione europea, devono: <ul style="list-style-type: none"> presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione per i servizi resi, relativa al trimestre ottobre-dicembre 2016; versare la relativa imposta.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>La dichiarazione deve essere presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • anche in mancanza di operazioni. <p>Tale regime può essere applicato anche dai soggetti passivi domiciliati o residenti in Italia, ivi identificati, oppure dagli operatori extracomunitari con stabile organizzazione in Italia, per i suddetti servizi resi a committenti non soggetti passivi domiciliati o residenti negli altri Stati dell'Unione europea.</p>
25.1.2017	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie devono presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di dicembre 2016; • ovvero al trimestre ottobre-dicembre 2016. <p>I soggetti che, nel mese di dicembre 2016, hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • devono presentare i modelli relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2016, appositamente contrassegnati; • devono presentare mensilmente anche i successivi modelli, per almeno quattro trimestri consecutivi.
26.1.2017	Regolarizzazione acconto IVA 2016	<p>I soggetti titolari di partita IVA, sia mensili che trimestrali, che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva il versamento dell'acconto IVA dovuto per il 2016, la cui scadenza del termine era il 27.12.2016, possono regolarizzare la violazione applicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la sanzione ridotta dell'1,5%; • gli interessi legali dello 0,2% fino al 31.12.2016 e dello 0,1% a decorrere dall'1.1.2017.
27.1.2017	Credito d'imposta riqualificazione alberghi	<p>Le strutture alberghiere devono registrarsi, entro le ore 16:00, sul Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle attività culturali e del turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it), al fine di presentare in via telematica le domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riqualificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2016; • a partire dalle ore 10:00 del 2.2.2017 e fino alle ore 16.00 del 3.2.2017 (rileva l'ordine cronologico di presentazione).
28.1.2017	Variazione richiesta di rimborso in compensazione	<p>Le persone fisiche, le società di persone e i soggetti IRES "solari" possono presentare i modelli integrativi UNICO 2016 e IRAP 2016, al fine di modificare la originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta in opzione per la compensazione del credito.</p>
30.1.2017	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di gennaio 2017 e al pagamento della relativa imposta di registro; • al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di gennaio 2017. <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il nuovo "modello RL1", al posto del "modello 69".</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), indicando i nuovi codici tributo istituiti dall'Agenzia delle Entrate, al posto del modello F23.</p>
31.1.2017	Variazioni redditi dei terreni	<p>I contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari devono denunciare al competente ufficio Provinciale - Territorio dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dei terreni verificatesi nell'anno 2016.</p> <p>Il suddetto obbligo di denuncia non ricorre se le variazioni culturali sono</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		desumibili dalle dichiarazioni relative all'uso del suolo presentate nel 2016 all'AGEA per ottenere l'erogazione dei contributi agricoli comunitari.
31.1.2017	Comunicazione Spese sanitarie	I medici e altri professionisti sanitari, le farmacie e altre strutture sanitarie, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nel 2016, nonché ai rimborsi effettuati nel 2016 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate: <ul style="list-style-type: none"> • al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze; • ai fini della precompilazione dei modelli 730/2017 e UNICO 2017 PF.
31.1.2017	Comunicazione spese veterinarie	Gli iscritti agli Albi professionali dei veterinari, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica i dati relativi alle spese veterinarie sostenute nel 2016, riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva: <ul style="list-style-type: none"> • al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze; • ai fini della precompilazione dei modelli 730/2017 e UNICO 2017 PF.
31.1.2017	Autocertificazione per l'esclusione dal canone RAI per l'anno 2017	Le persone fisiche titolari di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale devono presentare un'apposita autocertificazione, al fine di essere escluse dal pagamento del canone RAI in bolletta, in caso di: <ul style="list-style-type: none"> • non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica; • non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radio-televisivo per "suggellamento". L'autocertificazione va presentata: <ul style="list-style-type: none"> • compilando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate; • mediante spedizione in plico raccomandato senza busta, all'Agenzia delle Entrate, Ufficio di Torino 1, S.A.T. - Sportello abbonamenti TV - Casella Postale 22, 10121, Torino; • oppure mediante trasmissione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, o mediante posta elettronica certificata (PEC). La presentazione dell'autocertificazione: <ul style="list-style-type: none"> • entro il termine in esame ha effetto per l'intero anno 2017, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone; • dall'1.2.2017 ed entro il 30.6.2017, ha effetto solo per il secondo semestre 2017.
31.1.2017	Fatturazione imballaggi	I soggetti titolari di partita IVA devono emettere una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno 2016 con obbligo di restituzione, ma non restituiti.
31.1.2017	Comunicazione erogazioni liberali effettuate	I soggetti che nell'anno 2016 hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica:

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none"> • le proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali; • l'ammontare delle erogazioni effettuate; • i soggetti beneficiari.
31.1.2017	Presentazione domande indennizzo per la "rottamazione dei negozi"	<p>I soggetti che esercitavano, in qualità di titolari o coadiutori, attività commerciale al minuto e che hanno cessato l'attività nel periodo compreso tra l'1.1.2009 ed il 31.12.2016, devono presentare all'INPS la domanda di concessione del previsto indennizzo.</p> <p>A tali fini occorre essere in possesso dei seguenti requisiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • un'età superiore a 62 anni (se uomini) ovvero superiore a 57 anni (se donne); • iscrizione da almeno 5 anni alla Gestione INPS commercianti; • riconsegna delle eventuali autorizzazioni per l'esercizio dell'attività; • cancellazione del soggetto titolare dell'attività dal Registro delle imprese.
31.1.2017	Credito d'imposta gasolio per autotrazione	<p>Gli esercenti attività di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi devono presentare alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la domanda per ottenere il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione; • con riferimento al trimestre ottobre-dicembre 2016. <p>Il credito d'imposta può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • chiesto a rimborso; • oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.
31.1.2017	Dichiarazione imposta di bollo virtuale	<p>I soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale devono presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nell'anno 2016, al fine di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'imposta di bollo dovuta a saldo per l'anno 2016; • procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta per l'anno 2017. <p>La presentazione della dichiarazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utilizzando il modello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 17.12.2015 n. 160709; • esclusivamente mediante trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario.
31.1.2017	Dichiarazione imposta di bollo per atti trasmessi al Registro delle imprese	<p>I soggetti iscritti al Registro delle imprese, diversi dagli imprenditori individuali e da quelli iscritti solo al REA, devono presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • contenente il numero degli atti presentati nell'anno 2016 al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica; • al fine di liquidare l'imposta di bollo dovuta a saldo per l'anno 2016 e in acconto per l'anno 2017. <p>I soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale devono ricomprendere gli atti in esame nell'apposita dichiarazione, sopra indicata.</p>
31.1.2017	Comunicazione erogazioni liberali effettuate	<p>I soggetti che nell'anno 2016 hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali; • l'ammontare delle erogazioni effettuate;

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none"> • i soggetti beneficiari.
31.1.2017	Comunicazione erogazioni liberali ricevute	<p>I soggetti che nell'anno 2016 hanno ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali devono comunicare al Ministero dei Beni e delle attività culturali e del turismo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'ammontare delle erogazioni ricevute; • le generalità complete del soggetto erogatore; • le "finalità" o "attività" per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali.
31.1.2017	Comunicazione acquisti da San Marino	<p>Gli operatori economici italiani che hanno effettuato acquisti da operatori economici di San Marino, con pagamento dell'IVA mediante autofattura, devono comunicare all'Agenzia delle Entrate le autofatture annotate nel mese di dicembre 2016.</p> <p>È obbligatorio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utilizzare il nuovo "modello polivalente", con compilazione in forma analitica; • trasmettere la comunicazione in via telematica (direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati). <p>Si ricorda che l'art. 7-quater co. 21 - 22 del DL 22.10.2016 n. 193, conv. L. 1.12.2016 n. 225, ha abolito la comunicazione in esame, ma a decorrere dalle annotazioni effettuate dall'1.1.2017.</p>
31.1.2017	Versamento importi residui del modello 730/2016	<p>I dipendenti, i pensionati, i collaboratori coordinati e continuativi e i titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2016, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti; • applicando gli interessi dello 0,4% mensile.
31.1.2017	Versamento contributo revisori legali	<p>I soggetti che all'1.1.2017 risultano iscritti nel Registro dei revisori legali, anche nella Sezione dei revisori inattivi, devono versare il contributo annuale per la tenuta del Registro, relativo al 2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pari a 26,85 euro; • mediante pagamento elettronico tramite il servizio "PagoPA" o altri strumenti di pagamento offerti dagli intermediari autorizzati.