

Con la presente circolare si riassumono le novità del mese di marzo 2017.

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

E' stata prorogata al 03.03.2017 la presentazione della dichiarazione annuale Iva/17 (dal 28.02). Il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 28.03.2017 aggiorna le istruzioni Mod. Iva TR su richiesta rimborso o compensazione credito.

EQUITALIA

Con Circolare del 08.03.2017 n. 02 l'Agenzia delle Entrate chiarisce gli aspetti relativi alla definizione agevolata di carichi affidati a Equitalia dal 2000 al 2016. Con D.Lgs. del 27.03.2017 n. 36 è stata prorogata la definizione agevolata dei ruoli al 21.04.2017 (prima era il 31.03).

INTRASTAT

I ritardi nella trasmissione del modello Intrastat in scadenza il 27.03 non saranno sanzionati.

LIQUIDAZIONI IVA

Il 31.05 scade l'invio del modello delle liquidazioni Iva mensili o trimestrali. Il rinvio entro 18.09 per il primo semestre riguarda solo l'invio dati fatture. Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27.03 approva il modello liquidazioni di cui sopra. Ricordo che l'opzione per trasmissione telematica entro 31.03 consente di evitare l'invio semestrale delle fatture emesse/ricevute.

La Risoluzione del 06.03.2017 n. 26 prevede la compensazione orizzontale del credito Iva superiore a 5 mila euro già a partire dal 16.03.2017.

PATENT BOX

La Risoluzione del 09.03.2017 n. 28 affronta i temi legati al Patent Box.

RAVVEDIMENTO OPEROSO

La Risoluzione del 20.03.2017 n. 36 dell'Agenzia delle Entrate precisa le sanzioni in tema di ravvedimento operoso in caso di omessa o ritardata presentazione del Mod. F24 a saldo zero.

VARIE

Il Decreto MEF del 23.02.2017 esamina il tema dell'estrazione beni introdotti in deposito Iva ex art. 50 bis DL. 331/93 modificato dall' 01.04.2017.

La Circolare del 30.03.2017 n. 04 esamina la proroga al 2017 del super-ammortamento e introduzione iper-ammortamento con Legge di Stabilità 2017.

Buon lavoro e cordiali saluti

Gino Colla