

Schema di sintesi di alcune delle principali scadenze fiscali del 2023

A cura di Flutura Limaj e Luca Ghelli

Summary table of some of the main 2023 tax deadlines

Prepared by Flutura Limaj and Luca Ghelli



PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Fatturazione elettronica operazioni transfrontaliere IVA 2023 (obbligatorio dal 1° luglio 2022)

VAT 2023 cross border electronic invoicing (mandatory as from 1st July 2022)

Per le operazioni attive, entro i termini di emissione delle fatture *For output transactions, within the ordinary term to issue the invoice*

Per le operazioni passive, entro 15 giorni successivi dal momento rilevante *For input transactions, within 15th day following the relevant event*

Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA 2023

Quarterly VAT balances communications FY2023

I trimestre
1st quarter

31/5

II trimestre
2nd quarter

30/9

III trimestre
3rd quarter

30/11

IV trimestre
4th quarter

29/2/24

Dichiarazione IVA 2023 (FY22)
VAT Return FY 2022

+

Comunicazioni dati IVA liq. IV trimestre 2022
Quarterly VAT balances communications 4th quarter 2022

28/2

Dichiarazione IVA 2023 (FY22)
VAT Return FY 2022

30/4

Acconto IVA
VAT advance payment

27/12

Imposta di bollo e-fatture
Stamp duty on e-invoices

Differimenti del termine di pagamento sono possibili in caso l'importo dovuto sia sotto determinate soglie
Possible postponements are applicable in case the amount due is lower than the relevant thresholds

I trimestre > 5000 Euro
1st quarter > 5000 Euro

31/5

II trimestre
2nd quarter
I trimestre < 5000 Euro
1st quarter < 5000 Euro

30/9

III trimestre
3rd quarter
I e II trimestre < 5000 Euro
1st e 2nd quarter < 5000 Euro

30/11

IV trimestre
4th quarter

29/2/24

Versamento IVA mensile e ritenute
Monthly VAT and WHT payment

Ogni 16 del mese successivo al periodo di riferimento
Each 16th day of the month following the reporting period

Trasmissione elettronica CU relative a dichiarazioni precompilate <i>Electronic filing WHT Certification (CU) related to simplified returns</i>	16/3
Consegna della CU <u>cartacea</u> alla controparte <i>WHT Certification (paper version) delivered to the counterpart</i>	16/3
IRPEF - IRES - IRAP Saldo e primo acconto, soggetti con esercizio solare - <i>Settlement and first advance entities with calendar year</i> Saldo e primo acconto, soggetti con esercizio <u>non</u> solare - <i>Settlement and first advance, entities <u>not</u> having calendar year</i>	30/6 Ultimo giorno del sesto mese del periodo successivo <i>Last day of the sixth month following to the FY end</i>
Dichiarazione Mod. 770 e trasmissione telematica CU <i>WHT return and CU electronic filing</i>	31/10
IRPEF - IRES - IRAP Dichiarazioni soggetti con esercizio solare - <i>Returns entities with calendar year</i> Dichiarazioni soggetti con esercizio <u>non</u> solare - <i>Returns entities <u>not</u> having calendar year</i>	30/11 Ultimo giorno dell' undicesimo mese del periodo successivo <i>Last day of the eleventh month following to the FY end</i>
IRPEF - IRES - IRAP Secondo acconto, soggetti con esercizio solare - <i>Second advance, entities with calendar year</i> Secondo acconto, soggetti con esercizio <u>non</u> solare - <i>Second advance, entities <u>not</u> having calendar year</i>	30/11 Ultimo giorno dell' undicesimo mese del periodo successivo <i>Last day of the eleventh month following to the FY end</i>
IMU acconto <i>Municipal tax advance</i>	16/6
IMU saldo <i>Municipal tax settlement</i>	16/12

• Per gli adempimenti che scadono in un giorno non lavorativo la relativa scadenza è prorogata al giorno lavorativo successivo (cfr. art. 18 D. Lgs. 241/1997), per quelli che scadono ad agosto la scadenza è prorogata al 20 del mese (cfr. art. 37, c.11-bis del DL 223/2006). *For tax fulfillments that expire in a not working day, the deadline is shifted to the following working day (based on article 18 of Legislative Decree no. 241/1997) for those expiring in August the deadline is 20th of the month (based on art. 37, c.11-bis of DL no. 223/2006).*

I vostri abituali referenti presso PwC TLS sono a disposizione per ogni ulteriore dettaglio.
 Your *usual* contacts in PwC TLS are available for any additional clarification.