

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.