

Bologna, 14 Febbraio 2023

SCHEMA DI SINTESI DI ALCUNE DELLE PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL 2023

Adempimento	Scadenza
Fatturazione elettronica operazioni transfrontaliere IVA 2023	<ul style="list-style-type: none"> - Per operazioni attive: entro i termini di emissione delle fatture - Per operazioni passive: entro 15 giorni successivi dal momento rilevante
Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA 2023	<ul style="list-style-type: none"> - I trimestre → 31/5 - II trimestre → 30/9 - III trimestre → 30/11 - IV trimestre → 29/2/2024
Dichiarazione IVA 2022 + Comunicazioni dati IVA liq. IV trimestre 2022	28/02
Dichiarazione IVA 2022	30/4
Acconto IVA	27/12
Imposta di bollo e-fatture	<ul style="list-style-type: none"> - I trimestre → 31/5 - II trimestre → 30/9 - III trimestre → 30/11 - IV trimestre → 29/2/2024
Versamento IVA mensile e ritenute	Ogni 16 del mese successivo al periodo di riferimento
Trasmissione elettronica CU relative a dichiarazioni precompilate	16/3
Consegna della CU cartacea alla controparte	16/3
IRPEF – IRES – IRAP Saldo e primo acconto	<ul style="list-style-type: none"> - Soggetti con esercizio solare → 30/6 - Soggetti con esercizio non solare → Ultimo giorno del sesto mese del periodo successivo
Dichiarazione Mod. 770 e trasmissione telematica CU	31/10
IRPEF – IRES – IRAP Dichiarazioni	<ul style="list-style-type: none"> - Soggetti con esercizio solare → 30/11 - Soggetti con esercizio non solare → Ultimo giorno dell'undicesimo mese del periodo successivo
IRPEF – IRES – IRAP Secondo acconto	<ul style="list-style-type: none"> - Soggetti con esercizio solare → 30/11 - Soggetti con esercizio non solare → Ultimo giorno dell'undicesimo mese del periodo successivo
IMU acconto	16/6
IMU saldo	16/12

NOTA: 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), mentre per quelli che scadono ad agosto la scadenza è prorogata al 20 del mese (cfr.art.37, c.11-bis del DL 223/2006).