

Schema di sintesi di alcune delle principali scadenze fiscali del 2022

A cura di Flutura Limaj, Luca Ghelli e Maurizio Zama

Summary table of some of the main 2022 tax deadlines

Prepared by Flutura Limaj, Luca Ghelli and Maurizio Zama



PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Comunicazioni Intrastat mensili Intrastat/EC monthly list communications

Ogni 25 del mese successivo al periodo di riferimento
Each 25th day of the month following the reporting period

Esterometro IVA I semestre 2022
Quarterly VAT cross border communications 1st six months FY 2022

I trimestre
1st quarter

30/4

II trimestre
2nd quarter

31/7

Comunicazioni transfrontaliere SDI IVA 2022
(opzionale primo semestre, obbligatorio dal 1° luglio)

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

SDI Quarterly VAT cross border communications FY 2022 (optional for 1st six months, mandatory as from 1st July)

Per le operazioni passive, entro il 15 del mese successivo dal momento rilevante
For input transactions, within 15th day of the month following the relevant event

NEW

Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA 2022

Quarterly VAT balances communications FY 2022

I trimestre
1st quarter

31/5

II trimestre
2nd quarter

16/9

III trimestre
3rd quarter

30/11

IV trimestre
4th quarter

28/2/23

Dichiarazione IVA 2021

VAT Return FY 2021

Comunicazioni dati IVA liq. IV trimestre 2021
Quarterly VAT balances communications 4th quarter 2021

28/2
(optional)

Dichiarazione IVA 2021
VAT Return FY 2021

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
1st quarter

31/5

II trimestre
2nd quarter

30/9

III trimestre
3rd quarter

30/11

IV trimestre
4th quarter

28/2/23

Versamento IVA mensile e ritenute <i>Monthly VAT and WHT payment</i>	Ogni 16 del mese successivo al periodo di riferimento <i>Each 16th day of the month following the reporting period</i>
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>	30/6
Saldo e primo acconto, soggetti con esercizio <u>non</u> solare - <i>Settlement and first advance, entities <u>not</u> having calendar year</i>	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>	30/11
Dichiarazioni soggetti con esercizio <u>non</u> solare - <i>Returns entities <u>not</u> having calendar year</i>	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>	30/11
Secondo acconto, soggetti con esercizio <u>non</u> solare - <i>Second advance, entities <u>not</u> having calendar year</i>	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

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), 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).*

Lo schema non considera i possibili spostamenti derivanti dalle norme COVID-19. The table does not consider possible postponements for rules on COVID-19.