IL NUOVO TESTO UNICO IVA 2027

Udine, 5 novembre 2026

a cura di Marcello Orsatti e Serena Barbieri, Confindustria Udine

PROGRAMMA DI OGGI

1. I nuovi Testi Unici fiscali e il Codice Tributario.

2. Il nuovo Testo Unico Iva:
- cosa devono fare le aziende entro fine anno;
- decorrenza e operazioni a cavallo;
- struttura del nuovo testo Unico Iva;
- tabella per aggiornare i codici di fatturazione e registrazione.

3. Altre novità Iva dell'ultimo periodo:
- nuovi termini per la registrazione e detrazione: impatto sulle operazioni a cavallo d'anno;
- introduzione del termine dei 90 giorni per le cessioni intracomunitarie franco fabbrica;
- nuova procedura di regolarizzazione degli acquisti con fatture non emesse o errate;
- base imponibile delle permute;
- non imponibilità art. 9 D.P.R. 633/72 dei trasporti internazionali tra sub-vettori;
- Cassazione n. 11502 del 28 aprile 2026 sugli stampi con clienti esteri;
- pacchetto Vida e prospettive future.

IN ARRIVO 8 NUOVI TESTI UNICI FISCALI + IL CODICE TRIBUTARIO

La legge delega per la riforma fiscale (Legge n. 111/23) ha previsto l'elaborazione di **8 Testi Unici fiscali** che **entreranno in vigore tutti insieme il 1° gennaio 2027**:

1. D.Lgs. 5.11.2024 n. 173 Sanzioni tributarie amministrative e penali (ex D.Lgs. 471/97, 472/97, 473/97, 74/00)
2. D.Lgs. 5.11.2024, n. 174 Tributi erariali minori (imposta sugli intrattenimenti, tasse sulle concessioni governative, imposta sulle assicurazioni e imposta sulle transazioni finanziarie)
3. D.Lgs. 14.11.2024 n. 175 Giustizia tributaria (organi della giustizia tributaria e processo tributario)
4. D.Lgs. 24.3.2025 n. 33 Versamenti e riscossione (versamenti e compensazioni D.Lgs. 241/97, ritenute D.P.R. 600/73, riscossione D.P.R. 602/73)
5. D.Lgs. 1.8.2025 n. 123 Disposizioni legislative in materia di imposta di registro e di altri tributi indiretti (imposta di registro D.P.R. 131/86, imposta di bollo D.P.R. 642/72, imposta sulle successioni e donazioni, imposta ipotecaria e catastale)
6. **D.Lgs. 19.1.2026 n. 10 Disposizioni legislative in materia di Iva (D.P.R. 633/72, D.L. 331/93, ecc.)**
7. D.Lgs. 19.6.2026 n. 117 Disposizioni legislative in materia di imposte sui redditi (D.P.R. 917/86, forfettari L. 190/2014)
8. D.Lgs. 5.8.2026 n. 141 Disposizioni legislative in materia di adempimenti e accertamento (scritture contabili e accertamento D.P.R. 600/73, concordato preventivo biennale D.Lgs. 13/24).

Il **Codice Tributario** dovrebbe andare in CdM nei primi 10 giorni di novembre. Cosa cambierà?
Viceministro Leo: stiamo valutando di spostare le disposizioni sulla fatturazione contenute nel Titolo 12 del TU IVA nella parte generale del Codice Tributario dedicata agli adempimenti.

IL NUOVO TESTO UNICO IVA

Il nuovo TU Iva accorpa in un unico testo il D.P.R. 633/1972, il D.L. 331/1993 (Iva intracomunitaria), il D.L. 41/1995 (regime del margine), il D.Lgs. 127/2015 (fatturazione elettronica) e numerose altre disposizioni.
Le disposizioni, oggi contenute nel D.P.R. 633/1972, relative all'**accertamento e alle sanzioni sono state** trasfuse nel D.Lgs. 141/2026 (TU accertamento) e nel D.Lgs. 173/2024 (TU sanzioni).

IL NUOVO TESTO UNICO IVA NON CONTIENE NOVITA' SOSTANZIALI MA CAMBIANO TUTTI I RIFERIMENTI DEGLI ARTICOLI, COMMI E LETTERE

Approccio **MERAMENTE COMPILATIVO** → le disposizioni vigenti sono trasposte **senza modificarne la formulazione**, salvo aggiornamenti di riferimenti obsoleti e coordinamenti formali con gli altri Testi Unici.
Esempi:
- art. 1 D.P.R. 633/72 vs art. 1 D.Lgs. 10/26;
- art. 8 D.P.R. 633/72 vs art. 45 D.Lgs. 10/26;
- art. 15 D.P.R. 633/72 vs art. 29 D.Lgs. 10/26.

COSA DEVONO FARE LE AZIENDE ENTRO FINE ANNO

1. coordinarsi col fornitore del gestionale per capire chi fa cosa
2. approfittare dell'occasione per riorganizzare i codici di fatturazione già in uso ed eliminare codici obsoleti
3. aggiornare i codici di fatturazione e registrazione coi nuovi riferimenti
4. aggiornare i collegamenti tra i codici natura N (invariati) e i riferimenti normativi
5. aggiornare tutte le procedure aziendali che utilizzano riferimenti a norme fiscali confluite nei Testi Unici: contratti, ordini, preventivi, condizioni generali di vendita, lettere di incarico, dichiarazioni dei clienti, causali contabili, automatismi di registrazione, moduli di importazione delle fatture elettroniche, reportistica, note spese di trasferta, ecc.

UTILIZZARE LA APP TROVATU
www.trovatu.finanze.gov.it

Attenzione: sono cambiati anche i commi e le lettere all'interno degli articoli (esempio: le cessioni con dichiarazione d'intento art. 8 comma 1 **lettera c** D.P.R. 633/72 diventano art. 45 comma 1 **lettera d** D.Lgs. 10/26).

DECORRENZA E OPERAZIONI A CAVALLO

Art. 171 TU Iva → Le disposizioni del presente Testo Unico si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2027.

Art. 170 comma 3 TU Iva: "*Salvo che sia diversamente previsto dal presente testo unico e fuori dei casi di abrogazione per incompatibilità,* ***quando leggi, regolamenti, decreti, o altre norme o provvedimenti****, fanno riferimento a disposizioni espressamente abrogate dal comma 1,* ***il riferimento si intende alle corrispondenti disposizioni del presente testo unico, come riportate da ciascun articolo.***".

Dubbio: vale anche per le fatture? No.
Confindustria → richiesta di un periodo transitorio dal 1.1.2027 in cui è possibile utilizzare indifferentemente i vecchi o i nuovi riferimenti per dare tempo alle aziende di adeguarsi.

Come gestire le operazioni a cavallo?
- fatture datate 2026 → vecchi riferimenti
- fatture datate 2027 → nuovi riferimenti (+ vecchi su base volontaria)
- fatture datate 2027 su operazioni effettuate nel 2026 → caso dubbio.

STRUTTURA DEL NUOVO TU IVA

È composto da 171 articoli suddivisi in 18 **TITOLI**, **Capi,** Sezioni e 4 Tabelle.
Ricalca la struttura della direttiva Iva Ue n. 112/2006.
Modifiche ricorrenti:
- aggiornati i riferimenti agli articoli di altre norme che sono cambiati (es. nuovi Testi Unici, Codice Civile, Testo Unico Edilizia, ecc.)
- sostituzione del termine "intracomunitario" con "intraunionale"
- inserite le numerazioni dei commi
- sostituiti gli elenchi numerici in lettere
- aggiornati i riferimenti ai regimi doganali (es. temporanea importazione con perfezionamento attivo e ammissione temporanea, temporanea esportazione con perfezionamento passivo)

TITOLO I Oggetto e ambito di applicazione

Capo I Disposizioni generali

ART. 1 Operazioni imponibili	Art. 1 DPR 633/72 Art. 37 DL 331/93

TITOLO II Ambito territoriale di applicazione

Capo I Definizioni

ART. 2 Territorialità dell'imposta – Definizioni	Art. 7 DPR 633/72	- spariscono l'Isola di Man e le isole anglo-normanne per la Brexit
TITOLO III Soggetti passivi		
Capo I Esercizio di imprese, arti e professioni		
ART. 3 Esercizio di imprese	Art. 4 DPR 633/72 Art. 13 comma 48 DL 269/2003 Art. 36 comma 19-bis DL 331/93	- aggiunti i Confidi (no imprese)
ART. 4 Esercizio di arti e professioni	Art. 5 DPR 633/72	- include espressamente anche le società tra professionisti e le società tra avvocati
TITOLO IV Operazioni imponibili		
Capo I Cessione di beni		
ART. 5 Cessioni di beni	Art. 2 DPR 633/72	
ART. 6 Vendite a distanza	Art. 38-bis DL 331/93	
ART. 7 Cessioni di beni facilitate dalle interfacce elettroniche	Art. 2-bis DPR 633/72	
Capo II Acquisti intraunionali di beni		
ART. 8 Acquisti intraunionali	Art. 38 DL 331/93	
ART. 9 Acquisti intraunionali in regime cosiddetto di «call-off stock»	Art. 38-ter DL 331/93	
Capo III Prestazioni di servizi		
ART. 10 Prestazioni di servizi	Art. 3 DPR 633/72 Art. 5 comma 2 DL 953/82	- contributi ai consorzi di bonifica fuori campo
Capo IV Importazioni		
ART. 11 Importazioni	Art. 67 DPR 633/72	
Capo V Buono corrispettivo		
ART. 12 Definizione di buono-corrispettivo	Art. 6-bis DPR 633/72	
ART. 13 Buono corrispettivo monouso	Art. 6-ter DPR 633/72	
ART. 14 Buono-corrispettivo multiuso	Art. 6-quater DPR 633/72	
TITOLO V Luogo delle operazioni imponibili		
Capo I Cessioni di beni		
ART. 15 Territorialità - Cessioni di beni	Art. 7-bis DPR 633/72	
Capo II Operazioni intraunionali		
ART. 16 Territorialità delle operazioni intraunionali	Art. 40 DL 331/93	
Capo III Prestazioni di servizi		
ART. 17 Territorialità - Prestazioni di servizi	Art. 7-ter DPR 633/72	
ART. 18 Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi	Art. 7-quater DPR 633/72	
ART. 19 Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi	Art. 7-quinquies DPR 633/72	

culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili - eventi in streaming rientrano nella regola generale		
ART. 20 Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi	Art. 7-sexies DPR 633/72	
ART. 21 Territorialità - Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi concernenti imbarcazioni da diporto	Art. 1 commi 725 e 726 L. 160/2019 Art. 1 commi 710, 711 e 712 L. 178/2020	
ART. 22 Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Unione europea	Art. 7-septies DPR 633/72	
ART. 23 Territorialità - Disposizioni relative alle prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici rese a committenti non soggetti passivi	Art. 7-octies DPR 633/72	
TITOLO VI Fatto generatore ed esigibilità dell'imposta		
Capo I Cessioni di beni e prestazioni di servizi		
ART. 24 Effettuazione delle operazioni	Art. 6 DPR 633/72	
ART. 25 Effettuazione delle operazioni sul mercato elettrico e nel sistema del gas naturale	Art. 1 commi 38, 39 e 50 L. 239/2004	
Capo II Cessioni e acquisti intraunionali		
ART. 26 Effettuazione delle cessioni e degli acquisti intraunionali	Art. 39 DL 331/93	
TITOLO VII Base imponibile		
Capo I Disposizioni generali		
ART. 27 Base imponibile	Art. 13 DPR 633/72 Art. 3 comma 3 L. 441/81 Art. 16 DL 41/95	- base imponibile nelle permute
ART. 28 Determinazione del valore normale	Art. 14 DPR 633/72	
ART. 29 Esclusioni dal computo della base imponibile	Art. 15 DPR 633/72 Art. 10 DL 315/04	- aggiunte le donazioni tramite addebiti telefonici
ART. 30 Operazioni permutative e dazioni in pagamento	Art. 11 DPR 633/72	
ART. 31 Cessioni e prestazioni accessorie	Art. 12 DPR 633/72	
Capo II Acquisti intraunionali di beni		
ART. 32 Base imponibile per gli acquisti intraunionali	Art. 43 commi 1, 2 e 4 DL 331/93	
Capo III Importazioni		
ART. 33 Determinazione dell'imposta all'importazione	Art. 69 DPR 633/72	

TITOLO VIII Aliquote		
Capo I Aliquote dell'imposta		
ART. 34 Aliquote dell'imposta	Art. 16 DPR 633/72 Art. 43 comma 5 DL 331/93	
ART. 35 Casi particolari di applicazione delle aliquote ordinaria e ridotte	Art. 5 comma 3 DL 261/90 (acque minerali e birra)	Iva ordinaria su: - suture chirurgiche - integratori idrosalini - acque minerali e birra (n. 81 e 82 della vecchia tabella A parte III eliminati dalla nuova tabella A parte IV) - alimenti per cani e gatti - beni della tabella B - acciai per l'edilizia
ART. 36 Applicazione delle aliquote per la somministrazione di gas naturale	Art. 7 comma 2 lettera cc) DL 79/11	
TITOLO IX Esenzioni e non imponibilità		
Capo I Operazioni esenti		
ART. 37 Operazioni esenti dall'imposta	Art. 10 DPR 633/72 Art. 14 comma 10 L. 537/93 Art. 1 comma 497 L. 311/2004 Art. 1 comma 604 L. 296/06 Art. 1 comma 80 L. 244/2007	
ART. 38 Regime dell'IVA per prestazioni di chirurgia estetica	Art. 4-quater DL 145/2023	
Capo II Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali		
ART. 39 Cessioni intraunionali non imponibili	Art. 41 DL 331/93	
ART. 40 Cessioni intraunionali in regime cosiddetto di «call-off stock»	Art. 41-bis DL 331/93	
ART. 41 Cessioni a catena	Art. 41-ter DL 331/93	
ART. 42 Acquisti intraunionali non imponibili o esenti	Art. 42 DL 331/93	
ART. 43 Altre operazioni non imponibili	Art. 58 DL 331/93	
Capo III Operazioni non imponibili connesse alle importazioni		
ART. 44 Importazioni non soggette all'imposta	Art. 68 DPR 633/72	
Capo IV Operazioni non imponibili connesse all'esportazione		
ART. 45 Cessioni all'esportazione	Art. 8 DPR 633/72	- l'esportazione deve risultare dalla prova di uscita doganale - il plafond Iva passa dalla lettera c alla d
ART. 46 Acquisti in sospensione di imposta (plafond Iva) – condizioni	Art. 1 DL 746/83	
ART. 47 Acquisti in sospensione di imposta (plafond Iva)	Art. 2 comma 2 L. 28/97	
ART. 48 Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Art. 8-bis DPR 633/72	

ART. 49 Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	Art. 9 DPR 633/72 Art. 8 L. 240/81	
ART. 50 Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino	Art. 71 DPR 633/72	
ART. 51 Cessioni non imponibili a soggetti domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea	Art. 38-quater DPR 633/72 Art. 1 comma 368 L. 208/15	
Capo V Operazioni non imponibili assimilate		
ART. 52 Altre operazioni non imponibili	Art. 72 DPR 633/72 Art. 5 comma 15-ter DL 146/21	- soglia dei 300 € ampliata organismi internazionali lettera i (ex lettera f)?
Capo VI Depositi IVA		
ART. 53 Depositi fiscali ai fini IVA	Art. 50-bis DL 331/93	
ART. 54 Disposizioni speciali per benzina e gasolio introdotti in un deposito	Art. 1 commi da 937 a 942 L. 205/17	
TITOLO X Rivalsa e detrazione		
Capo I Rivalsa		
ART. 55 Rivalsa	Art. 18 DPR 633/72	
Capo II Detrazione		
ART. 56 Detrazione	Art. 19 DPR 633/72 Art. 3 comma 5 DL 90/90 Art. 45 DL 331/93	- novità 2026 sui termini per esercitare il diritto alla detrazione
ART. 57 Percentuale di detrazione	Art. 19-bis DPR 633/72	
ART. 58 Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi	Art. 19-bis1 DPR 633/72	
ART. 59 Rettifica della detrazione	Art. 19-bis2 DPR 633/72	- eliminato il comma 3 rettifiche per masse
ART. 60 Detrazione per gli enti non commerciali	Art. 19-ter DPR 633/72 Art. 4-bis DL394/92	
ART. 61 Disposizioni in materia di scissioni aziendali	Art. 16 comma 11 L. 537/93	
TITOLO XI Volume d'affari ed esercizio di più attività		
Capo I Volume d'affari		
ART. 62 Volume d'affari	Art. 20 DPR 633/72	
ART. 63 Esercizio di più attività	Art. 36 DPR 633/72	
TITOLO XII Obblighi dei soggetti passivi		
Capo I Debitori dell'imposta		
ART. 64 Debitore d'imposta	Art. 17 DPR 633/72 Art. 1 commi da 57 a 63 L. 207/24	- cambiano tutte le lettere
ART. 65 Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e altri enti e società (split payment)	Art. 17-ter DPR 633/72	- fino al 30.6.2029 - eliminato il riferimento alle società quotate FTSE Mib escluse dal 1.7.2025
Capo II Debitore dell'imposta per le operazioni intraunionali		
ART. 66 Debitore dell'imposta per le operazioni intraunionali	Art. 44 DL 331/93	

Capo III Debitore dell'imposta per le importazioni		
ART. 67 Applicazione dell'imposta all'importazione	Art. 70 DPR 633/72 Art. 3 comma 10 L. 7/00	
Capo IV Inizio, variazione e cessazione attività		
ART. 68 Disposizione regolamentare concernente le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	Art. 35 DPR 633/72	
ART. 69 Eredi del contribuente	Art. 35-bis DPR 633/72	
ART. 70 Identificazione ai fini IVA ed obblighi contabili del soggetto non residente	Art. 35-ter DPR 633/72	
ART. 71 Pubblicità in materia di partita IVA	Art. 35-quater DPR 633/72	
Capo V Fatturazione e registrazione delle operazioni		
ART. 72 Fatturazione delle operazioni	Art. 21 DPR 633/72	
ART. 73 Fatturazione semplificata	Art. 21-bis DPR 633/72	
ART. 74 Emissione, trasmissione, conservazione e archiviazione delle fatture nei rapporti con le pubbliche amministrazioni	Art. 1 commi da 209 a 214 L. 244/07	
ART. 75 Digitalizzazione	Art. 25 DL 66/14	Obbligo di indicare in fattura Cig e Cup.
ART. 76 Fatturazione elettronica negli appalti pubblici	Artt. 1, 2, 3, 4, 5, 6 e7 D.Lgs. 148/18	
ART. 77 Fatturazione elettronica e trasmissione telematica delle fatture o dei relativi dati	Art. 1 commi da 1 a 5-quater, 6 primo e secondo periodo e da 6-bis a 6-quater D.Lgs. 127/15 Art. 1 commi 916, 917, 918 e 919 L. 205/17	
ART. 78 Disposizioni di semplificazione in tema di fatturazione elettronica per operatori sanitari	Art. 10-bis DL 119/18	
ART. 79 Emissione elettronica delle fatture per il tax free shopping	Art. 4-bis DL 193/16	
ART. 80 Fatturazione elettronica Repubblica di San Marino	Art. 12 DL 34/19	
ART. 81 Commercio al minuto e attività assimilate	Art. 22 DPR 633/72 Art. 12-bis commi 2 e 3 DL 34/19	
ART. 82 Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi	Art. 2 D.Lgs. 127/15 Art. 3 comma 2 D.Lgs. 81/25	
ART. 83 Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi mediante apposite procedure software	Art. 24 D.Lgs 1/24	
ART. 84 Certificazione dei corrispettivi	Art. 12 L. 413/91	
ART. 85 Semplificazioni per l'attività di noleggio autoveicoli	Art. 23 comma 42 DL 98/11	
ART. 86 Registrazione delle fatture	Art. 23 DPR 633/72	
ART. 87 Registrazione dei corrispettivi	Art. 24 DPR 633/72	
ART. 88 Registrazione degli acquisti	Art. 25 DPR 633/72	Novità 2026 sui termini per registrare le fatture di acquisto

ART. 89 Semplificazioni amministrative e contabili	Art. 4 commi 1, 1.1, 2 e 3 D.Lgs. 127/15
ART. 90 Obbligo della tenuta del registro delle fatture presso le pubbliche amministrazioni	Art. 42 DL 66/14
ART. 91 Modalità, termini speciali e semplificazione degli adempimenti	Art. 73 DPR 633/72
ART. 92 Variazioni dell'imponibile o dell'imposta	Art. 26 DPR 633/72
ART. 93 Disposizione regolamentare concernente le semplificazioni per i contribuenti minori relative alla fatturazione e alla registrazione	Art. 32 DPR 633/72
ART. 94 Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti	Art. 36-bis DPR 633/72
ART. 95 Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti	Art. 39 DPR 633/72
ART. 96 Estensione delle disposizioni recate dal regolamento di cui al D.P.R. n. 69/2002	Art. 80 comma 37 L. 289/02 Art. 39 comma 13-sexies DL 269/03
Capo VI Fatturazione e registrazione delle operazioni intraunionali	
ART. 97 Fatturazione delle operazioni intraunionali	Art. 46 DL 331/93
ART. 98 Registrazione delle operazioni intraunionali	Art. 47 DL 331/93
ART. 99 Liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale	Art. 48 comma 2 DL 331/93 Art. 15 comma 3 DL 155/93
ART. 100 Dichiarazione e versamento dell'imposta per gli enti non commerciali e per i prodotti soggetti ad accisa	Art. 49 DL 331/93
ART. 101 Obblighi connessi agli scambi intraunionali	Art. 50 DL 331/93 Art. 34 DL 41/95
Capo VII Obblighi generali dei prestatori di servizi di pagamento	
ART. 102 Definizioni	Art. 40-bis DPR 633/72
ART. 103 Obbligo di conservazione delle informazioni relative ai servizi di pagamento	Art. 40-ter DPR 633/72
ART. 104 Obbligo di comunicazione delle informazioni relative ai servizi di pagamento	Art. 40-quater DPR 633/72
ART. 105 Localizzazione del pagatore e del beneficiario del pagamento	Art. 40-quinquies DPR 633/72
ART. 106 Dati da conservare	Art. 40-sexies DPR 633/72
ART. 107 Sanzioni	Art. 2 DLGS 153/23
ART. 108 Ambito di applicazione	Art. 4 DLGS 153/23
TITOLO XIII Riscossione	
Capo I Liquidazione e versamenti	

ART. 109 Versamenti periodici	Art. 27 DPR 633/72
ART. 110 Limiti per la liquidazione trimestrale	Art. 14 comma 11 L. 183/11
ART. 111 Acconto IVA	Art. 6 L. 405/90 Art. 1 comma 471 L. 311/04
ART. 112 Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali	Art. 30-bis DPR 633/72
ART. 113 Riscossione coattiva e privilegi	Art. 62 DPR 633/72
TITOLO XIV Rimborsi	
Capo I Disposizioni varie	
ART. 114 Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza	Art. 30 DPR 633/72 Art. 3 comma 6 DL 250/95
ART. 115 Restituzione dell'imposta non dovuta	Art. 30-ter DPR 633/72
ART. 116 Esecuzione dei rimborsi	Art. 38-bis DPR 633/72 Art. 7 commi 1 e 2 L. 167/17 Art. 5 comma 4-ter DL 70/88 Art. 1 comma 16 DL 417/91 Art. 7-bis commi 4 e 5 secondo periodo DL 547/94
ART. 117 Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri dell'Unione europea	Art. 38-bis1 DPR 633/72
ART. 118 Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione europea	Art. 38-bis2 commi da 1 a 10, 11, primo periodo, e da 12 a 14 DPR 633/72
ART. 119 Rimborsi di eccedenze di versamento a soggetti aderenti ai regimi speciali One stop shop (OSS) e Import one stop shop (IOSS)	Art. 38-bis3 DPR 633/72
ART. 120 Esecuzione dei rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione europea	Art. 38-ter DPR 633/72
TITOLO XV Gruppo IVA	
Capo I Disposizioni generali	
ART. 121 Requisiti soggettivi per la costituzione di un gruppo IVA	Art. 70-bis DPR 633/72
ART. 122 Vincolo finanziario, vincolo economico e vincolo organizzativo	Art. 70-ter DPR 633/72
ART. 123 Costituzione del gruppo IVA	Art. 70-quater DPR 633/72
ART. 124 Operazioni effettuate dal gruppo IVA e nei confronti di esso	Art. 70-quinquies DPR 633/72
ART. 125 Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al gruppo IVA	Art. 70-sexies DPR 633/72
ART. 126 Adempimenti	Art. 70-septies DPR 633/72
ART. 127 Responsabilità	Art. 70-octies DPR 633/72

ART. 128 Disposizioni in materia di opzioni e revoche	Art. 70-novies DPR 633/72
ART. 129 Esclusione dalla partecipazione al gruppo IVA	Art. 70-decies DPR 633/72
ART. 130 Attività di controllo	Art. 70-undecies DPR 633/72
ART. 131 Disposizioni speciali e di attuazione	Art. 70-duodecies DPR 633/72
TITOLO XVI Regimi speciali	
Capo I Liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa	
ART. 132 Liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa	Art. 32-bis commi 1, 2, 3 e 4 DL 83/12
Capo II Regime speciale per i produttori agricoli e ittici	
ART. 133 Regime speciale per i produttori agricoli	Art. 34 DPR 633/72
ART. 134 Disposizioni relative ai produttori agricoli	Art. 51 DL 331/93
ART. 135 Attività agricole connesse	Art. 34-bis DPR 633/72
ART. 136 Regime fiscale per raccoglitori occasionali	Art. 34-ter DPR 633/72
ART. 137 Raccolta e cessione di prodotti selvatici non legnosi	Art. 1 comma 109 L. 311/04
ART. 138 Interventi a sostegno della produzione agricola	Art. 7-ter comma 1 DL 746/83
Capo III Disposizioni relative a determinati settori	
ART. 139 Disposizioni relative a particolari settori	Art. 74 DPR 633/72 Art. 3 comma 7 DL 90/90
ART. 140 Disposizioni per la liquidazione giudiziale e la liquidazione coatta amministrativa	Art. 74-bis DPR 633/72
Capo IV Agenzie di viaggio e turismo	
ART. 141 Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo	Art. 74-ter DPR 633/72
Capo V Attività spettacolistiche	
ART. 142 Disposizioni per le attività spettacolistiche	Art. 74-quater DPR 633/72
Capo VI Regime speciale per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione	
ART. 143 Base imponibile	Art. 36 DL 41/95
ART. 144 Operazioni con l'estero e volume d'affari	Art. 37 DL 41/95
ART. 145 Fatturazione e registrazione	Art. 38 commi 1, 2, 3 e 4 DL 41/95
ART. 146 Sanzioni applicabili per le omissioni o inesattezze nelle annotazioni dei registri di cui all'articolo 145	Art. 38 comma 5 DL 41/95
ART. 147 Disposizioni applicabili	Art. 40 comma 2 DL 41/95
ART. 148 Regime speciale per gli esercenti agenzie di vendita all'asta	Art. 40-bis DL 41/95

Capo VII Regimi speciali One stop shop (OSS) e Import one stop shop (IOSS)	
ART. 149 Regime speciale per i servizi resi da soggetti non UE	Art. 74-quinquies DPR 633/72
ART. 150 Regime speciale per i servizi resi da soggetti UE, per le vendite a distanza intraunionali di beni e per le cessioni di beni con partenza e arrivo nel territorio dello stesso Stato membro facilitate da interfacce elettroniche	Art. 74-sexies DPR 633/72
ART. 151 Regime speciale per la vendita a distanza di beni importati da territori terzi o paesi terzi	Art. 74-sexies.1 DPR 633/72
ART. 152 Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro	Art. 74-septies DPR 633/72
ART. 153 Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta	Art. 74-octies DPR 633/72
Capo VIII Disposizioni relative a mezzi di trasporto nuovi	
ART. 154 Disposizioni relative ai mezzi di trasporto nuovi	Art. 53 commi 1, 2, 3 e 4 DL 331/93 Art. 1 comma 378 L. 311/2004
Capo IX Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti	
ART. 155 Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti	Art. 73-bis DPR 633/72
Capo X Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione	
ART. 156 Regime speciale per la dichiarazione e il pagamento dell'IVA all'importazione	Art. 70.1 D.P.R. 633/72
TITOLO XVII Regimi di franchigia	
Capo I Regime nazionale di franchigia	
ART. 157 Regime nazionale di franchigia	- nuova denominazione dei forfettari
Capo II Regime transfrontaliero di franchigia	
Sezione I Disposizioni generali	
ART. 158 Definizioni e disposizioni generali	Art. 70-terdecies DPR 633/72
Sezione II Regime di franchigia applicato nello Stato da parte di soggetti stabiliti in altri Stati membri dell'Unione europea	
ART. 159 Condizioni di ammissione	Art. 70-quaterdecies DPR 633/72
ART. 160 Decorrenza del regime di franchigia	Art. 70-quinquiesdecies DPR 633/72
ART. 161 Adempimenti	Art. 70-sexiesdecies DPR 633/72
ART. 162 Cessazione del regime di franchigia	Art. 70-septiesdecies DPR 633/72
Sezione III Regime di franchigia applicato in altri Stati membri dell'Unione europea da parte di soggetti stabiliti nello Stato	
ART. 163 Condizioni di ammissione	Art. 70-octiesdecies DPR 633/72
ART. 164 Suffisso EX	Art. 70-noviesdecies DPR 633/72
ART. 165 Decorrenza	Art. 70-vicies DPR 633/72
ART. 166 Adempimenti	Art. 70-unvicies DPR 633/72

ART. 167 Cessazione del regime di franchigia	Art. 70-duovicies DPR 633/72
TITOLO XVIII Disposizioni di coordinamento finale	
Capo I Disposizioni varie	
ART. 168 Istituzione e decorrenza dell'imposta	Art. 76 DPR 633/72
ART. 169 Norme di interpretazione autentica e di coordinamento	
ART. 170 Abrogazioni	3. Salvo che sia diversamente previsto dal presente testo unico e fuori dei casi di abrogazione per incompatibilità, quando leggi, regolamenti, decreti, o altre norme o provvedimenti, fanno riferimento a disposizioni espressamente abrogate dal comma 1, il riferimento si intende alle corrispondenti disposizioni del presente testo unico, come riportate da ciascun articolo.
ART. 171 Decorrenza	Le disposizioni del presente testo unico si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2027.
Tabella A – Aliquote ridotte	
Parte I - Prodotti agricoli e ittici	
Parte II - Beni e servizi soggetti all'aliquota del 4%	Ex tabella A parte II con numerazione modificata.
Parte III - Beni e servizi soggetti all'aliquota del 5%	Ex tabella A parte II-bis con numerazione modificata.
Parte IV - Beni e servizi soggetti all'aliquota del 10%	Ex tabella A parte III con numerazione modificata.
Tabella B - Prodotti soggetti a specifiche discipline	
Tabella C - Spettacoli ed altre attività	
Tabella D - Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	

TABELLA PER AGGIORNARE I CODICI DI FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE

DPR 633/72	CASISTICHE	TU IVA	CODICE
Art. 1	Operazioni fuori campo per mancanza dei requisiti soggettivo, oggettivo e territoriale	Art. 1	N2.2
Art. 2 Comma 2 punto 4 Comma 3 lettera a Comma 3 lettera c Comma 3 lettera d Comma 3 lettera i	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito oggettivo legato alla definizione di cessione di beni: - omaggi di beni non oggetto dell'attività - cessioni di denaro o crediti in denaro (risarcimenti danni) - terreni non edificabili - campioni gratuiti di modico valore appositamente contrassegnati - valori bollati e postali	Art. 5 Comma 2 lettera d Comma 3 lettera a Comma 3 lettera c Comma 3 lettera d Comma 3 lettera f	N2.2
Art. 3 Comma 4 lettera a	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito oggettivo legato alla definizione di prestazione di servizi: - alcune tipologie di royalties dell'autore/eredi	Art. 10 Comma 4 lettera a	N2.2
Art. 4	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito soggettivo legato alla definizione di impresa: - acquisti da privati o altri soggetti che non svolgono attività commerciale	Art. 3	N2.2

Art. 5 Comma 2	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito soggettivo legato alla definizione di professionista/artista: - collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione	Art. 4 Comma 2	N2.2
Art. 6-ter	Buono corrispettivo monouso: - Iva sull'acquisto del buono - acquisto beni/servizi fuori campo	Art. 13	 N2.2
Art. 6-quater	Buono corrispettivo multiuso: - acquisto buono fuori campo - Iva sull'acquisto dei beni/servizi	Art. 14	 N2.2
Art. 7-bis	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito territoriale delle cessioni di beni: - acquisto/vendita di beni che si trovano all'estero	Art. 15	N2.1
Art. 7-ter	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito territoriale delle prestazioni di servizi (regola generale): - vendita di servizi generici a clienti esteri soggetti passivi B2B	Art. 17	N2.1
Art. 7-quater Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c Comma 1 lettera e	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito territoriale delle prestazioni di servizi in deroga: - servizi su immobili esteri (alberghi) - trasporti di persone internazionali (voli aerei tratta estera) - ristorazione e catering esteri - noleggi a breve termine (30 gg) di auto all'estero	Art. 18 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c Comma 1 lettera e	N2.1
Art. 7-quinquies Comma 1 lettera b	Operazioni fuori campo per mancanza del requisito territoriale delle prestazioni di servizi in deroga: - biglietti d'ingresso a fiere e altre manifestazioni estere	Art. 19 Comma 1 lettera b	N2.1
Art. 8 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c	Cessioni non imponibili: - vendite di beni con trasporto fuori dalla Ue a cura del cedente - vendite di beni con trasporto fuori dalla Ue a cura del cessionario non residente - vendite a clienti italiani con dichiarazione d'intento	Art. 45 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera d	 N3.1 N3.1 N3.5
Art. 8-bis Comma 1 lettera d Comma 1 lettera e	Cessioni non imponibili su navi e aeromobili: - dotazioni e provviste di bordo - servizi di costruzione, manutenzione, riparazione, allestimento, arredamento, ecc.	Art. 48 Comma 1 lettera c Comma 1 lettera d	N3.4
Art. 9	Servizi internazionali non imponibili:	Art. 49	N3.4

- comma 1 punto 1	- trasporti internazionali di persone (tratta italiana 38%)	Comma 1 lettera a	
- comma 1 punto 2	- trasporti di beni in esportazione, importazione, transito (novità 2025)	Comma 1 lettera b	
Comma 1 punto 4	- servizi relativi alle operazioni doganali	Comma 1 lettera d	
Comma 1 punto 5	- servizi di carico, scarico, trasbordo, manutenzione, stivaggio, disistivaggio, pesatura, misurazione, controllo, refrigerazione, magazzinaggio, deposito, custodia e simili relativi a beni in esportazione, importazione o transito	Comma 1 lettera f	
Comma 1 punto 6	- servizi prestati nei porti, autoporti, aeroporti, e negli scali ferroviari di confine che riflettono direttamente il funzionamento e la manutenzione degli impianti ovvero il movimento di beni o mezzi di trasporto	Comma 1 lettera g	
Comma 1 punto 7	- provvigioni su esportazioni o importazioni	Comma 1 lettera h	
Comma 1 punto 9	- lavorazioni su beni in esportazione	Comma 1 lettera l	
Art. 10	Operazioni esenti:	Art. 37	N4
Comma 1 punto 1	- operazioni bancarie, interessi di dilazione	Comma 1 lettera a	
Comma 1 punto 2	- assicurazioni	Comma 1 lettera b	
Comma 1 punto 4	- operazioni relative ad azioni, obbligazioni e altri titoli	Comma 1 lettera d	
Comma 1 punto 8	- alcune locazioni di immobili	Comma 1 lettera h	
Comma 1 punto 8-bis	- alcune cessioni di immobili	Comma 1 lettera i	
Comma 1 punto 8-ter	- alcune cessioni di immobili strumentali	Comma 1 lettera l	
Comma 1 punto 12	- omaggi di beni a enti pubblici, associazioni e fondazioni benefiche	Comma 1 lettera o	
Comma 1 punto 13	- omaggi a popolazioni colpite da calamità	Comma 1 lettera p	
Comma 1 punto 18	- prestazioni sanitarie	Comma 1 lettera t	
Comma 1 punto 20	- prestazioni educative	Comma 1 lettera v	
Comma 1 punto 27-quinquies	- cessioni di beni acquistati con Iva totalmente indetraibile	Comma 1 lettera gg	
Art. 13 - Base imponibile	Esclusione dalla base imponibile in % sull'Iva non detratta:	Art. 27	N2.2
Comma 5	- cessioni beni con Iva parzialmente detratta (auto, cellulari, ecc.)	Comma 5	
Art. 15	Esclusioni dal computo della base imponibile:	Art. 29	N1
Comma 1 punto 1	- interessi di mora e penalità per ritardi o altre irregolarità contrattuali	Comma 1 lettera a	
Comma 1 punto 2	- valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto, premio, abbuono in conformità alle originarie condizioni contrattuali	Comma 1 lettera b	
Comma 1 punto 3	- rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto purchè documentate	Comma 1 lettera c	
Comma 1 punto 4	- imballaggi con rimborso alla resa	Comma 1 lettera d	
Comma 1 punto 5	- somme a titolo di rivalsa Iva	Comma 1 lettera e	

Art. 17 Comma 2 Comma 6 lettera a Comma 6 lettera a-bis Comma 6 lettera a-ter Comma 6 lettera a-quinquies Comma 6 lettera b Comma 6 lettera c Comma 6 lettera d-quater	Operazioni in reverse charge: - alcuni acquisti di beni e servizi dall'estero - subappalti nel settore edile - alcune cessioni di fabbricati - servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento di edifici - servizi delle imprese di trasporto, movimentazione di merci e logistica (no reverse) - telefoni cellulari* - console, tablet PC, laptop, microprocessori, ecc.* - cessioni di gas e energia a un rivenditore* *** scadono al 31.12.2026 salvo proroga**	Art. 64 Comma 2 Comma 6 lettera a Comma 6 lettera b Comma 6 lettera c Comma 6 lettera d Comma 6 lettera e* Comma 6 lettera f* Comma 6 lettera i*	 N6.3 N6.4 N6.7 N6.5 N6.6 N6.8
Art. 17-ter	Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e altri enti e società: fatture con Iva in split payment	Art. 65	Codice S
Art. 18 Comma 4	Rivalsa dell'Iva: - omaggi di beni oggetto dell'attività senza esercitare la rivalsa dell'Iva	Art. 55 Comma 3	
Art. 19-bis1 Comma 1 lettera c Comma 1 lettera d Comma 1 lettera e Comma 1 lettera f Comma 1 lettera h Comma 1 lettera i	Esclusione o riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi: - autovetture - spese d'impiego delle autovetture - trasporti di persone - acquisto di alimenti e bevande tranne mense e distributori automatici - spese di rappresentanza - fabbricati abitativi e spese di gestione	Art. 58 Comma 1 lettera c Comma 1 lettera d Comma 1 lettera e Comma 1 lettera f Comma 1 lettera g Comma 1 lettera h	
Art. 22 - Commercio al minuto e attività assimilate	L'emissione della fattura non è obbligatoria se non richiesta dal cliente al momento dell'effettuazione dell'operazione.	Art. 81	
Art. 26 Comma 1 Comma 2 Comma 3	Variazioni dell'imponibile o dell'imposta: - note di variazione in aumento - note di accredito senza limiti temporali - note di accredito col limite di 1 anno	Art. 92 Comma 1 Comma 2 Comma 3	
Art. 34	Regime speciale per i produttori agricoli	Art. 133	
Art. 36-bis	Dispensa da adempimenti per chi fa solo operazioni esenti: - documenti di banche, assicurazioni, ecc.	Art. 94	
Art. 38-quater	Cessioni non imponibili a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla Ue: - clienti privati extra-Ue che trasportano i beni fuori dalla Ue nei propri bagagli personali	Art. 51	N3.6
Art. 67	Importazioni: - registrazione del prospetto di riepilogo ai fino contabili nel registro Iva acquisti	Art. 11	

Art. 68	Importazioni non soggette all'imposta: - importazioni con dichiarazione d'intento - importazione di campioni	Art. 44	
Art. 70-terdecies	Regime transfrontaliero di franchigia	Art. 158	N2.2
Art. 70-noviesdecies	Partita Iva preceduta dal suffisso EX	Art. 164	
Art. 71	Altre operazioni non imponibili: - vendite di beni a San Marino - vendite di beni a Città del Vaticano	Art. 50	 N3.3 N3.4
Art. 72 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera b-bis Comma 1 lettera b-ter Comma 1 lettera c Comma 1 lettera c-bis Comma 1 lettera d Comma 1 lettera e Comma 1 lettera f	Vendite non imponibili a soggetti internazionali: - rappresentanze diplomatiche e consolari - comandi militari e Nato - forze armate di altri Stati Ue - altri Stati Ue per forze armate - Comunità Europea e suoi enti - Commissione europea e altri enti - Onu - istituto universitario europeo - altri organismi internazionali	Art. 52 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c Comma 1 lettera d Comma 1 lettera e Comma 1 lettera f Comma 1 lettera g Comma 1 lettera h Comma 1 lettera i	N3.4
Art. 74 Comma 1 lettera c Comma 1 lettera d Comma 1 lettera e Comma 7 Comma 8	Disposizioni relative a particolari settori: - editoria regime monofase - telefonia - documenti di viaggio relativi a trasporti pubblici - cessioni di rottami ferrosi e pallet (reverse charge) - cessioni di rottami non ferrosi (reverse charge)	Art. 139 Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c Comma 1 lettera d Comma 7 Comma 8	N5 N6.1 N6.1
Art. 74-ter	Acquisti da agenzie di viaggio e turismo	Art. 141	N5
DL 331/93	**CONTENUTO**	**TU IVA**	**CODICE**
Art. 38 - Acquisti intraunionali	Acquisti intracomunitari di beni	Art. 8	TD18
Art. 40 Comma 2	Territorialità delle operazioni intraunionali: - triangolare UE1-IT-UE2 acquisto da UE1: integrazione non imponibile	Art. 16 Comma 2	 N3.2
Art. 41 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c Comma 2 lettera c	Cessioni intraunionali non imponibili: - cessioni intracomunitarie di beni - vendite a distanza - cessioni con installazione nella Ue - invio di beni nella Ue per esigenze proprie	Art. 39 Comma 1 lettera a Comma 1 lettera b Comma 1 lettera c Comma 2 lettera b	N3.2
Art. 41-bis	Cessioni intraunionali in regime di call-off stock	Art. 40	N3.2
Art. 50 Comma 5 Comma 7	Obblighi connessi agli scambi intraunionali: - registro delle movimentazioni a titolo non traslativo della proprietà - elenchi intrastat	Art. 101 Comma 4 Comma 6	
Art. 50-bis Comma 4 lettera a	Operazioni con depositi fiscali ai fini Iva: - acquisti intracomunitari con introduzione in deposito Iva	Art. 53 Comma 5 lettera a	N3.6

Comma 4 lettera b Comma 4 lettera c Comma 4 lettera e Comma 4 lettera h	- importazione con introduzione in deposito Iva - vendita di beni con introduzione in deposito Iva - vendita di beni custoditi nel deposito Iva - servizi su beni custoditi nel deposito Iva	Comma 5 lettera b Comma 5 lettera c Comma 5 lettera d Comma 5 lettera g	
Art. 58	Altre operazioni non imponibili: - triangolare IT1-IT2-UE vendita da IT1 a IT2 con consegna diretta a UE	Art. 43	N3.2
ALTRE NORME	**CONTENUTO**	**TU IVA**	**CODICE**
D.L. 953/1982 art. 5 comma 2	Contributi consorzi di bonifica non sono servizi	Art. 10	N2.2
D.L. 41/1995 art. 16	Regime del margine beni usati	Art. 27	N5
D.L. 83/2012 art. 32-bis	Liquidazione dell'Iva secondo la contabilità di cassa	Art. 132	
L. 190/2014 art. 1 commi 54-89	Regime nazionale di franchigia soggetti forfettari	Art. 157	N2.2

ALTRE NOVITA' IVA DELL'UTLIMO PERIODO

Nuovi termini per la registrazione e detrazione
D.Lgs. 7.8.2026 n. 148 **in vigore dal 12.8.2026**

Nuovo termine per l'esercizio della detrazione
Art. 19 comma 1 secondo periodo DPR 633/72 e art. 56 comma 1 secondo periodo DLGS 10/2026

Vecchia norma	Nuova norma
Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi **con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto** ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.	Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi **con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto** ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.

Nuovo termine per la registrazione delle fatture d'acquisto
Art. 25 comma 1 DPR 633/72 e art. 88 comma 1 DLGS 10/2026

Vecchia norma	Nuova norma
Il contribuente deve annotare in un apposito registro le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'articolo 17, anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque **entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno**.	Il contribuente deve annotare in un apposito registro le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'articolo 17, anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque **entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa al secondo anno successivo a quello di ricezione della fattura.**

Esempi

Ricevimento fattura	Registrazione e detrazione	
	Vecchia norma	**Nuova norma**

1.1.2026 – 31.12.2026	Entro il 30.4.2027	Entro il 30.4.2029
1.1.2027 – 31.12.2027	Entro il 30.4.2028	Entro il 30.4.2030

Il nuovo testo normativo **elimina il *"riferimento al medesimo anno"*** al fine di consentire la possibilità di detrarre l'Iva nell'anno in cui è sorto il diritto alla detrazione anche nel caso in cui la relativa fattura è ricevuta ed annotata l'anno successivo, in apposito sezionale, entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva dell'anno dell'effettuazione dell'operazione.

Esempi a cavallo d'anno

Norma precedente	Norma attuale
Fattura ricevuta a dicembre 2025 Registrazione e detrazione nella liquidazione di dicembre 2025 Per chi non riusciva a inserirla nella liquidazione di dicembre, possibile solo la detrazione in dichiarazione entro il 30.4.2026 previa registrazione in apposito sezionale	Fattura ricevuta a dicembre 2026 Registrazione e detrazione nelle liquidazioni da dicembre 2026 a dicembre 2028 oppure anche nella dichiarazione Iva relativa al 2028 Per chi non riuscirà a inserirla nella liquidazione di dicembre, possibile anche la detrazione in dichiarazione entro il 30.4.2027 previa registrazione in apposito sezionale
Operazione effettuata* a dicembre 2025 Fattura ricevuta a gennaio 2026 Registrazione e detrazione nelle liquidazioni 2026 No registrazione nella liquidazione Iva di dicembre 2025	Operazione effettuata* a dicembre 2026 Fattura ricevuta a gennaio 2027 Registrazione e detrazione nelle liquidazioni 2027-2028-2029 oppure anche nella dichiarazione Iva relativa al 2029 No registrazione nella liquidazione Iva di dicembre 2026** Possibile anche la detrazione in dichiarazione entro il 30.4.2027 previa registrazione in apposito sezionale

* L'effettuazione è legata al primo di questi eventi: consegna dei beni, pagamento del corrispettivo, data di emissione della fattura.

** Mancato coordinamento con le regole sulle liquidazioni periodiche previste dal DPR n. 100/1998 che consentono di considerare nella liquidazione del mese anche le fatture ricevute e registrate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, **fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente.**

Introduzione del termine dei 90 giorni per le cessioni intracomunitarie franco fabbrica
Art. 6 comma 1 D.Lgs. 471/97 **in vigore dal 29.6.2024**

1. Chi effettua cessioni di beni senza addebito d'imposta, ai sensi dell' articolo 8, primo comma, lettere b) e b-bis), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, relativo alle cessioni all'esportazione, è punito con la sanzione amministrativa del cinquanta per cento del tributo, qualora il trasporto o la spedizione fuori del territorio dell'Unione europea non avvenga nel termine ivi prescritto.
Alla stessa sanzione è soggetto chi effettua cessioni di beni senza addebito d'imposta, ai sensi dell' articolo 41, comma 1, lettera a), del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, qualora il bene sia trasportato in altro Stato membro dal cessionario o da terzi per suo conto e il bene non risulti pervenuto in detto Stato entro novanta giorni dalla consegna. La sanzione di cui ai periodi precedenti non si applica se, nei trenta giorni successivi, viene eseguito, previa regolarizzazione della fattura, il versamento dell'imposta.

- problema delle cessioni intracomunitarie con lavorazione

Nuova procedura di regolarizzazione degli acquisti con fatture non emesse o errate
Art. 6 comma 8 D.Lgs. 471/97 **in vigore dal 29.6.2024**

8. Il cessionario o il committente che, nell'esercizio di imprese, arti o professioni, abbia **acquistato beni o servizi senza che sia stata emessa fattura nei termini di legge o con emissione di fattura irregolare** da parte dell'altro contraente, è punito, salva la responsabilità del cedente o del commissionario, con **sanzione**

amministrativa pari al settanta per cento dell'imposta, con un minimo di euro 250, sempreché non provveda a comunicare l'omissione o l'irregolarità all'Agenzia delle entrate, tramite gli strumenti messi a disposizione dalla medesima (TD29), **entro novanta giorni dal termine in cui doveva essere emessa la fattura o da quando è stata emessa la fattura irregolare**. E' escluso l'obbligo di controllare e sindacare le valutazioni giuridiche compiute dall'emittente della fattura o di altro documento, riferite ai titoli di non imponibilità, esenzione o esclusione dall'imposta sul valore aggiunto derivati da un requisito soggettivo del predetto emittente non direttamente verificabile.
Base imponibile delle permute Art. 13 comma 2 lettera d D.P.R. 633/72 **in vigore dal 23.5.2026**
2. Agli effetti del comma 1 i corrispettivi sono costituiti: d) per le cessioni e le prestazioni di servizi di cui all'articolo 11, **dal valore monetario dei beni e dei servizi che formano oggetto di ciascuna di esse, come determinato dal contratto. In ogni caso, tale valore non può essere inferiore all'ammontare complessivo dei costi** riferibili alle cessioni effettuate e alle prestazioni rese da ciascuna delle parti, determinato nel momento in cui si effettuano dette operazioni;
Non imponibilità dei trasporti internazionali tra sub-vettori Art. 9 comma 3 D.P.R. 633/72 **in vigore dal 13.12.2025**
3. Le prestazioni di cui al primo comma, numero 2), non comprendono i servizi di trasporto resi a soggetti diversi dall'esportatore, dal titolare del regime di transito, dall'importatore, dal destinatario dei beni o dal prestatore dei servizi di cui al numero 4) del medesimo primo comma, **anche se resi da intermediari.**
Cassazione n. 11502 del 28 aprile 2026 sugli stampi con clienti esteri
Ai fini della non imponibilità Iva, l'invio all'estero degli stampi deve avvenire al termine del primo rapporto contrattuale avente ad oggetto la loro realizzazione e non anche al termine di eventuali distinti e successivi contratti stipulati dalle stesse parti, anche se aventi ad oggetto la fornitura di beni identici (conferma la Cassazione sentenza 20 novembre 2015 n. 23761).
Pacchetto Vida
Il pacchetto Vida (VAT in the Digital Age) è la riforma dell'Iva europea adottata definitivamente dal Consiglio UE l'11 marzo 2025. Queste le tappe di attuazione: 1.1.2027 → modifiche ed estensione OSS/IOSS; 1.7.2028 → single VAT Registration (SVR), nuovo regime TOOG per trasferimenti di beni propri (sostituirà il consignment stock); 1.1.2030 → **fatturazione elettronica e reporting digitale per operazioni B2B intracomunitarie;** 1.1.2035 → allineamento dei sistemi nazionali al modello europeo.

ESEMPI	
Art. 1 D.P.R. 633/72	**Art. 1 D.LGS. 10/26**
L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate.	**1.** L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate. **2.** Fino alla data di entrata in vigore del regime definitivo degli scambi con gli altri Stati membri della Unione europea l'imposta sul valore aggiunto si applica anche alle operazioni **intraunionali secondo le disposizioni di cui al presente testo unico.**
Art. 8 D.P.R. 633/72	**Art. 45 D.LGS. 10/26**
Costituiscono cessioni all'esportazione non imponibili:	1. Costituiscono cessioni all'esportazione non imponibili:

a) le cessioni, anche tramite commissionari, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio della **Comunità economica europea**, a cura o a nome dei cedenti o dei commissionari, anche per incarico dei propri cessionari o commissionari di questi. I beni possono essere sottoposti per conto del cessionario, ad opera del cedente stesso o di terzi, a lavorazione, trasformazione, montaggio, assiemaggio o adattamento ad altri beni. L'esportazione deve risultare **da documento doganale, o da vidimazione apposta dall'ufficio doganale su un esemplare della fattura ovvero su un esemplare della bolla di accompagnamento emessa a norma dell'art. 2 del decreto del Presidente della Repubblica 6 ottobre 1978, n. 627, o, se questa non e' prescritta, sul documento di cui all'articolo 21, comma 4, terzo periodo, lettera a).** Nel caso in cui avvenga tramite servizio postale l'esportazione deve risultare nei modi stabiliti con decreto del **Ministro delle Finanze, di concerto con il Ministro delle poste e delle telecomunicazioni;**	a) le cessioni, anche tramite commissionari, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni fuori del territorio della **Unione europea**, a cura o a nome dei cedenti o dei commissionari, anche per incarico dei propri cessionari o commissionari di questi. I beni possono essere sottoposti per conto del cessionario, ad opera del cedente stesso o di terzi, a lavorazione, trasformazione, montaggio, assiemaggio o adattamento ad altri beni. L'esportazione deve risultare **dalla prova di uscita doganale.** Nel caso in cui avvenga tramite servizio postale l'esportazione deve risultare nei modi stabiliti con decreto del **Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro delle imprese e del made in Italy;**
b) le cessioni con trasporto o spedizione fuori del territorio della **Comunità economica europea** entro novanta giorni dalla consegna, a cura del cessionario non residente o per suo conto, ad eccezione dei beni destinati a dotazione o provvista di bordo di imbarcazioni o navi da diporto, di aeromobili da turismo o di qualsiasi altro mezzo di trasporto ad uso privato e dei beni da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio della **Comunità economica europea;** l'esportazione deve risultare **da vidimazione apposta dall'ufficio doganale o dall'ufficio postale su un esemplare della fattura;**	b) le cessioni con trasporto o spedizione fuori del territorio della **Unione europea** entro novanta giorni dalla consegna, a cura del cessionario non residente o per suo conto, ad eccezione dei beni destinati a dotazione o provvista di bordo di imbarcazioni o navi da diporto, di aeromobili da turismo o di qualsiasi altro mezzo di trasporto ad uso privato e dei beni da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio della **Unione europea**; l'esportazione deve risultare **dalla prova di uscita doganale o da vidimazione apposta dall'ufficio postale su un esemplare della fattura;**
b-bis) le cessioni con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione europea entro centottanta giorni dalla consegna, a cura del cessionario o per suo conto, effettuate, secondo modalità stabilite con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, nei confronti delle amministrazioni pubbliche e dei soggetti della cooperazione allo sviluppo iscritti nell'elenco di cui all'articolo 26, comma 3, della legge 11 agosto 2014, n. 125, in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo. La prova dell'avvenuta esportazione dei beni è data dalla documentazione doganale;	**c)** le cessioni con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione europea entro centottanta giorni dalla consegna, a cura del cessionario o per suo conto, effettuate, secondo modalità stabilite con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, nei confronti delle amministrazioni pubbliche e dei soggetti della cooperazione allo sviluppo iscritti nell'elenco di cui all'articolo 26, comma 3, della legge 11 agosto 2014, n. 125, in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo. La prova dell'avvenuta esportazione dei beni è data dalla prova di uscita doganale;

c) le cessioni, anche tramite commissionari, di beni diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e le prestazioni di servizi rese a soggetti che, avendo effettuato cessioni all'esportazione od operazioni **intracomunitarie**, si avvalgono della facoltà di acquistare, anche tramite commissionari, o importare beni e servizi senza pagamento dell'imposta.	**d)** le cessioni, anche tramite commissionari, di beni diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili, e le prestazioni di servizi rese a soggetti che, avendo effettuato cessioni all'esportazione od operazioni **intraunionali**, si avvalgono della facoltà di acquistare, anche tramite commissionari, o importare beni e servizi senza pagamento dell'imposta.
Art. 15 D.P.R. 633/72	**Art. 29 D.LGS. 10/26**
Non concorrono a formare la base imponibile: **1)** le somme dovute a titolo di interessi moratori o di penalità per ritardi o altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario o del committente; **2)** il valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono in conformità alle originarie condizioni contrattuali, tranne quelli la cui cessione è soggetta ad aliquota più elevata; **3)** le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché' regolarmente documentate; **4)** l'importo degli imballaggi e dei recipienti, quando ne sia stato espressamente pattuito il rimborso alla resa; **5)** le somme dovute a titolo di rivalsa dell'imposta sul valore aggiunto. Non si tiene conto, in diminuzione dell'ammontare imponibile, delle somme addebitate al cedente o prestatore a titolo di penalità per ritardi o altre irregolarità nella esecuzione del contratto.	**1.** Non concorrono a formare la base imponibile: **a)** le somme dovute a titolo di interessi moratori o di penalità per ritardi o altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario o del committente; **b)** il valore normale dei beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono in conformità alle originarie condizioni contrattuali, tranne quelli la cui cessione è soggetta ad aliquota più elevata; **c)** le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate; **d)** l'importo degli imballaggi e dei recipienti, quando ne sia stato espressamente pattuito il rimborso alla resa; **e)** le somme dovute a titolo di rivalsa dell'imposta sul valore aggiunto. **2.** Non si tiene conto, in diminuzione dell'ammontare imponibile, delle somme addebitate al cedente o prestatore a titolo di penalità per ritardi o altre irregolarità nella esecuzione del contratto. **3. Gli addebiti, in qualunque forma effettuati a decorrere dal 26 dicembre 2004 dai soggetti che forniscono servizi di telefonia, degli importi destinati dai loro clienti ad aiuti a popolazioni colpite da catastrofi naturali sono esclusi dal campo di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.**