STUDIO BELOTTI ASSOCIATI
CONSULENZA AZIENDALE & TRIBUTARIA
25036 Palazzolo s/Oglio (Bs) - Piazza Zamara, 27 - Tel. 030-7301655 - Telefax 030-7401463
25121 Brescia - Via Solferino, 32/A – Tel. 030-41385 – Telefax 030-45802

1985 - 2025

Prof. Dr. Roberto Belotti
Commercialista
Revisore legale
Revisore della sostenibilità
Università Cattolica S. Cuore

Dr. Simone Quarantini
Commercialista
Revisore legale

Dr.ssa Monica Pedercini
Commercialista
Revisore legale

Dr. Paolo Garbellini
Commercialista
Revisore legale

Dr.ssa Francesca Garbellini
Dottore in economia

Dr.ssa Manuela Salamone
Dottore in economia

Preg. mi Clienti

Loro Sedi

Circolare flash n. 41

Oggetto: Il Testo Unico IVA in vigore dall'1.1.2027

PREMESSA

In attuazione delle Riforma fiscale il Legislatore ha approvato il Testo Unico IVA (D.Lgs. 19/01/2026 n. 10, pubblicato in *Gazzetta Ufficiale* il 30/01/2026), contenente una riorganizzazione in un unico testo di tutte le precedenti norme in materia di imposta sul valore aggiunto, in vigore dall'1.1.2027.

In particolare, a decorrere dalla predetta data, sono soppresse le disposizioni del DPR n. 633/72, del DL n. 331/93 e di molteplici ulteriori disposizioni ora presenti nel Testo Unico in modo organico e coordinato.

La struttura del Testo Unico ricalca quella della Direttiva n. 2006/112/CE. Lo stesso è composto da 18 Titoli relativi alle specifiche fattispecie (soggetti passivi, territorialità, esenzioni, detrazione, regimi speciali, ecc.), 171 articoli e 4 Tabelle allegate.

La "riformulazione" normativa richiede / impone alle software house, agli operatori e all'Agenzia delle Entrate di aggiornare i riferimenti contenuti nei codici / codifiche utilizzate dal 2027 per la gestione della fatturazione elettronica / contabilità.

Di seguito si propone una Tabella di raccordo tra i principali articoli del Testo Unico IVA e le corrispondenti disposizioni soppresse.

TABELLA DI RACCORDO

Codice Natura	Casistica operativa e sottocategoria	Norma Previgente (fino al 31/12/2026)	Nuovo Articolo T.U. IVA (D.Lgs. 10/2026)
N1	Escluse dal computo della base imponibile (anticipazioni in nome e per conto, penalità, interessi di mora, imballaggi a rendere)	Art. 15 D.P.R. 633/72	**Art. 29 del Testo unico IVA**

N2.1	Non soggette per carenza del requisito territoriale (servizi generici B2B UE/Extra-UE, prestazioni su immobili esteri, cessioni beni all'estero)	Artt. 7 – 7-septies D.P.R. 633/72	**Artt. 15 – 23 *(Art. 17 servizi B2B)* del Testo unico IVA**
N2.2	Non soggette – Cessioni di denaro, aziende, campioni gratuiti, conferimenti (carenza requisito oggettivo)	Art. 2, co. 3, D.P.R. 633/72	**Art. 5, co. 3 del Testo unico IVA**
N2.2	Non soggette – Prestazioni di servizi escluse (cessioni diritti d'autore, prestiti obbligazionari)	Art. 3, co. 4, D.P.R. 633/72	**Art. 10, co. 4 del Testo unico IVA**
N2.2	Non soggette – Regime forfettario (franchigia nazionale)	Art. 1, co. 54-89, L. 190/2014	**Art. 157 *(e D.Lgs. 117/2026)* del Testo unico IVA**
N2.2	Non soggette – Regimi monofase (editoria, sali e tabacchi, schede telefoniche, documenti di trasporto pubblico)	Art. 74, co. 1, D.P.R. 633/72	**Art. 139 del Testo unico IVA**
N3.1	Non imponibili – Esportazioni dirette, triangolari e a cura del cessionario non residente	Art. 8, co. 1, lett. a) e b), D.P.R. 633/72	**Art. 45, co. 1, lett. a) e b) del Testo unico IVA**
N3.2	Non imponibili – Cessioni intracomunitarie di beni (B2B UE) e triangolazioni comunitarie	Art. 41 D.L. 331/93	**Art. 39 del Testo unico IVA**
N3.3	Non imponibili – Cessioni di beni verso la Repubblica di San Marino e Città del Vaticano	Art. 71 D.P.R. 633/72	**Art. 50 del Testo unico IVA**
N3.4	Non imponibili – Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (navi, aeromobili, dotazioni di bordo)	Art. 8-bis D.P.R. 633/72	**Art. 48 del Testo unico IVA**
N3.4	Non imponibili – Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti, lavorazioni su beni esteri)	Art. 9 D.P.R. 633/72	**Art. 49 del Testo unico IVA**
N3.4	Non imponibili – Trattati e accordi internazionali (sedi diplomatiche, organismi internazionali, comandi NATO)	Art. 72 D.P.R. 633/72	**Art. 52 del Testo unico IVA**
N3.5	Non imponibili – Cessioni e prestazioni a esportatori abituali dietro dichiarazione d'intento (Plafond)	Art. 8, co. 1, lett. c), D.P.R. 633/72; Art. 1 D.L. 746/83	**Art. 45, co. 1, lett. c) e Art. 46 del Testo unico IVA**

N3.6	Non imponibili – Altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond (cessioni a viaggiatori extra-UE, depositi IVA)	Art. 38-quater D.P.R. 633/72; Art. 50-bis D.L. 331/93	**Art. 51 e Art. 53 del Testo unico IVA**
N4	Operazioni esenti da IVA (prestazioni sanitarie, didattiche, assicurative, finanziarie, locazioni esenti)	Art. 10 D.P.R. 633/72	**Artt. 37 – 38 del Testo unico IVA**
N5	Regime del margine – Beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	Art. 36 D.L. 41/95	**Artt. 145 del Testo unico IVA**
N5	Regime del margine – Agenzie di viaggio e turismo (IVA non esposta in fattura)	Art. 74-ter D.P.R. 633/72	**Art. 141 del Testo unico IVA**
N6.1	Inversione contabile – Cessione di rottami, cascami e altri materiali di recupero	Art. 74, co. 7 e 8, D.P.R. 633/72	**Art. 139, co. 7 e 8 del Testo unico IVA**
N6.2	Inversione contabile – Cessione di oro da investimento e materiale d'oro o argento puro	Art. 17, co. 5, D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 5 del Testo unico IVA**
N6.3	Inversione contabile – Subappalto nel settore edile	Art. 17, co. 6, lett. a), D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6, lett. a) del Testo unico IVA**
N6.4	Inversione contabile – Cessione di fabbricati strumentali o abitativi con opzione IVA	Art. 17, co. 6, lett. a-bis), D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6, lett. b) del Testo unico IVA**
N6.5	Inversione contabile – Cessione di telefoni cellulari	Art. 17, co. 6, lett. b), D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6, lett. e) del Testo unico IVA**
N6.6	Inversione contabile – Cessione di prodotti elettronici (console da gioco, tablet PC, laptop, microprocessori)	Art. 17, co. 6, lett. c), D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6, lett. f) del Testo unico IVA**
N6.7	Inversione contabile – Prestazioni comparto edile e settori connessi (pulizia, demolizione, installazione impianti)	Art. 17, co. 6, lett. a-ter), D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6, lett. c) del Testo unico IVA**
N6.8	Inversione contabile – Operazioni del settore energetico (trasferimento quote emissioni, certificati gas/energia)	Art. 17, co. 6, lett. d-bis/ter/quater), D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6, lett. g) – i) del Testo unico IVA**
N6.9	Inversione contabile – Altri casi residuali	Art. 17, co. 6, D.P.R. 633/72	**Art. 64, co. 6 *(e Art. 67)* del Testo unico IVA**
N7	IVA assolta in altro Stato UE – Vendite a distanza intracomunitarie B2C sopra soglia (Regime OSS)	Artt. 38-bis, 40, 41 D.L. 331/93; Art. 74-sexies D.P.R. 633/72	**Artt. 22, 42, 149 – 156 del Testo unico IVA**

N7	IVA assolta in altro Stato UE – Prestazioni di servizi TTE (telecomunicazioni, teleradiodiffusione, elettronici) B2C UE	Art. 7-octies e Art. 74-sexies D.P.R. 633/72	**Art. 22 e Artt. 149 – 156 del Testo unico IVA**

Per ragioni di sintesi, nella tabella sopra riportata sono stati indicati solo i codici più comunemente utilizzati, per qualsiasi ulteriore informazione e nel caso cui doveste gestire casistiche particolari, lo Studio rimane a disposizione.

Distinti saluti

Brescia - Palazzolo sull'Oglio (Bs), 16.11.2026

Cordialmente
(Prof. Dr. Roberto Belotti)
(Dr. Simone Quarantini)