Rag. Elisabetta Cortini
ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Emanuele Cortini
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Salvatore Rizzo
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Luca Bortolazzi
Dottore Commercialista

Dott.ssa Jessica Bellorio
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Carlo Menegoi
Dottore Commercialista

Il nuovo Testo Unico IVA in vigore dal 1° gennaio 2027

Il 1° gennaio 2027 entrerà ufficialmente in vigore il nuovo Testo Unico IVA: il più rilevante riordino della disciplina IVA in Italia dagli anni '70 a oggi. Nella presente circolare vengono riportate le principali corrispondenze tra riferimenti normativi.

Novità

Il **D.Lgs. 19 gennaio 2026, n. 10** ha introdotto il nuovo Testo Unico in materia di Imposta sul valore aggiunto (**T.U. IVA**).

La nuova norma accorpa in un unico corpo legislativo organico le regole finora disperse:

- ✓ nel D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633;
- ✓ nel D.L. 30 agosto 1993, n. 331;
- ✓ in numerosi decreti speciali.

Sebbene il decreto sia formalmente entrato in vigore a inizio 2026, la sua concreta **efficacia operativa** è stata differita al **1° gennaio 2027**.

La riforma si fonda su due pilastri principali:

1. l'**invarianza della sostanza economica e delle aliquote**: il Testo Unico non altera le regole sostanziali di applicazione dell'imposta; pertanto, le aliquote IVA rimangono inalterate nelle misure ordinarie e ridotte del 4%, 5%, 10% e 22% e rimangono parimenti invariati i presupposti d'imposta, il diritto alla detrazione e i meccanismi di rivalsa;
2. la **nuova struttura comunitaria**: il nuovo Testo Unico conta 171 articoli organizzati in 18 Titoli e 4 Tabelle allegate (Tabelle A, B, C e D). L'architettura abbandona la storica frammentazione del D.P.R. n. 633/1972 per seguire la sequenza espositiva della Direttiva 2006/112/CE.

Attenzione

Dal 1° gennaio 2027, la fonte principale di riferimento non sarà più il D.P.R. n. 633/1972 o il D.L. n. 331/1993, ma l'**articolo corrispondente del nuovo Testo Unico**.

Riepilogo

Di seguito riportiamo una sintesi della corrispondenza tra riferimenti normativi per le principali operazioni contabili.

Ambito operativo	Vecchio riferimento normativo (fino al 31/12/2026)	Nuovo articolo T.U. IVA (dal 01/01/2027)	Note di inquadramento
Cessioni di beni	Art. 2, D.P.R. n. 633/1972	Art. 5, T.U. IVA	Definizione generale di cessione e relative esclusioni
Vendite a distanza ed e-commerce	Art. 38-bis, D.L. n. 331/1993 / art. 2-bis, D.P.R. n. 633/1972	Artt. 6 e 7, T.U. IVA	Regole sulle vendite a distanza e sulle interfacce elettroniche
Prestazioni di servizi	Art. 3, D.P.R. n. 633/1972	Art. 10, T.U. IVA	Inquadramento delle obbligazioni di fare, non fare e permettere
Territorialità delle prestazioni di servizi	Artt. da 7-ter a 7-octies, D.P.R. n. 633/1972	Artt. da 17 a 23, T.U. IVA	Criteri generali B2B/B2C, immobili, trasporti ed eventi in streaming
Momento impositivo ed effettuazione	Art. 6, D.P.R. n. 633/1972	Art. 24, T.U. IVA	Regole di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta
Base imponibile e Valore normale	Artt. 13 e 14, D.P.R. n. 633/1972	Artt. 27 e 28, T.U. IVA	Criteri di calcolo del corrispettivo e del valore normale
Somme escluse dalla base imponibile	Art. 15, D.P.R. n. 633/1972	Art. 29, T.U. IVA	Spese in nome e per conto, quote e rimborsi accessori
Aliquote d'imposta e Tabelle	Art. 16, D.P.R. n. 633/1972	Art. 34, T.U. IVA	Mantenimento aliquote e rinvio agli Allegati (Tabelle A, B, C, D)
Operazioni esenti	Art. 10, D.P.R. n. 633/1972	Art. 37, T.U. IVA	Ricodificazione organica di oltre 30 casistiche di esenzione
Cessioni intraunionali (UE)	Art. 41, D.L. n. 331/1993	Art. 39, TU IVA	Non imponibilità delle cessioni comunitarie di beni
Cessioni a catena	Art. 41-ter, D.L. n. 331/1993	Art. 41, T.U. IVA	Disciplina delle vendite a catena con unico trasporto intra-UE
Cessioni all'esportazione (extra-UE)	Art. 8, D.P.R. n. 633/1972	Art. 45, T.U. IVA	Esportazioni dirette, indirette e regime del plafond
Diritto alla detrazione	Art. 19, D.P.R. n. 633/1972	Art. 56, T.U. IVA	Presupposti di inerenza e limiti temporali di detraibilità
Inversione contabile (reverse charge)	Art. 17, D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, T.U. IVA	Debitore d'imposta e fattispecie speciali (edilizia, pulizie, hi-tech)

Scissione dei pagamenti (split payment)	Art. 17-ter, D.P.R. n. 633/1972	Art. 65, T.U. IVA	Operazioni rese verso PA ed enti pubblici controllati
Fatturazione ordinaria e semplificata	Artt. 21 e 21-bis, D.P.R. n. 633/1972	Artt. 72 e 73, T.U. IVA	Contenuto obbligatorio della fattura e limiti per la semplificata
Fatturazione elettronica e SdI	D.Lgs. n. 127/2015 / Art. 21, D.P.R. n. 633/1972	Artt. 74 e 77, T.U. IVA	Integrazione della fatturazione elettronica nel corpo del Testo Unico
Registri IVA (Vendite e Acquisti)	Artt. 23 e 25, D.P.R. n. 633/1972	Artt. 86 e 88, T.U. IVA	Tenuta dei registri delle fatture emesse e degli acquisti
Note di variazione (Accredito/Addebito)	Art. 26, D.P.R. n. 633/1972	Art. 92, T.U. IVA	Variazioni in aumento o diminuzione dell'imponibile o dell'imposta
Certificazione dei corrispettivi	Art. 12, L. n. 413/1991 / D.Lgs. n. 127/2015	Artt. 84 e 85, T.U. IVA	Registratori telematici e trasmissione giornaliera dei corrispettivi
Regime del margine (beni usati)	Art. 36, D.L. n. 41/1995	Art. 143, T.U. IVA	Applicazione del regime del margine e rinvio alla nuova Tabella D
Rimborsi d'imposta	Art. 30, D.P.R. n. 633/1972	Art. 114, T.U. IVA	Condizioni per la richiesta di rimborso dell'eccedenza a credito

Ricorda

- Il 20 novembre 2026 l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la **versione 1.10 delle specifiche tecniche della fattura elettronica**, utilizzabile dall'11 gennaio 2027. I codici Tipo Documento (TD) e Natura (N) restano invariati: cambiano soltanto i riferimenti normativi delle relative descrizioni, che rinviano al nuovo Testo unico IVA. Nel campo RegimeFiscale è introdotto il nuovo valore RF21, riservato ad APS e ODV in regime forfetario ex art. 86 D.Lgs. 117/2017.
- Da gennaio 2027, quindi, **non cambiano i codici Tipo Documento (TD) e Natura (N)** della fattura elettronica, ma occorre prestare attenzione ai nuovi **riferimenti normativi** richiamati nelle relative descrizioni che faranno rinvio, inevitabilmente, al nuovo Testo unico IVA. In calce alla presente circolare riportiamo una **sintesi della corrispondenza tra riferimenti normativi per i codici Tipo Documento e Natura**.
- Per prevenire blocchi operativi, il legislatore ha inserito all'art. 170, comma 3, del T.U. IVA una specifica clausola di salvaguardia. La norma dispone che salvo diversa previsione, quando leggi, regolamenti, decreti o altre norme o provvedimenti richiamano disposizioni espressamente abrogate, **il richiamo vale per le corrispondenti disposizioni del nuovo testo unico**. Di conseguenza, il Sistema di Interscambio (SDI) non scarterà i file XML recanti vecchie diciture. L'aggiornamento dei riferimenti normativi resta comunque necessario per garantirne l'adeguatezza e l'uniformità con clienti e fornitori.

Cosa fare

Per i clienti con **Fattura Smart** lo Studio provvederà a dare indicazioni nelle prossime settimane.

Per i clienti con gestionali di fatturazione elettronica diversi o comunque con tenuta della contabilità in autonomia, si raccomanda di articolare l'adeguamento seguendo questo percorso in quattro fasi.

Fase	Scadenza	Attività
1	Novembre 2026	Contattare i fornitori di software di fatturazione elettronica/gestionali per verificare il rilascio degli aggiornamenti dedicati e mappare i moduli aziendali impattati.
2	Metà dicembre 2026	Rivedere le anagrafiche, verificare l'associazione dei codici per le merci ad aliquota ridotta in base alle nuove Tabelle e riallineare gli ordini aperti a ridosso della fine dell'anno.
3	Metà dicembre 2026	Aggiornare le tabelle dei codici IVA nel gestionale, recependo i nuovi articoli, e modificare i layout di stampa (DDT, fatture) nonché i contratti standard.
4	Fine dicembre 2026	Istruire gli addetti alla contabilità sulla nuova mappa di raccordo ed eseguire test di simulazione sull'emissione di documenti a cavallo d'anno.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Distinti saluti.

PIAZZA UMBERTO I N. 91/A – 37057 SAN GIOVANNI LUPATOTO (VR)
TEL. +39 045 545 610 – FAX +39 045 9250 850 – C.F. E P.I. IT02739160238
www.cortinirizzo.it – https://it.linkedin.com/company/studio-cortini-&-rizzo

ALLEGATO

Codici Tipo Documento (TD)

Codice	Documento	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
TD01	Fattura	Art. 21 D.P.R. n. 633/1972	Art. 72 T.U. IVA
TD02	Acconto/anticipo su fattura		
TD03	Acconto/anticipo su parcella		
TD06	Parcella		
TD04	Nota di credito	Art. 26, commi 2, 3 e 3-bis, D.P.R. n. 633/1972	Art. 92, commi 2, 3 e 4 T.U. IVA
TD05	Nota di debito	Art. 26, comma 1, D.P.R. n. 633/1972	Art. 92, comma 1 T.U. IVA
TD16	Integrazione fattura reverse charge interno	Art. 17, commi 5 e 6, D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, commi 5 e 6 T.U. IVA
TD17	Integrazione/autofattura per acquisto di servizi dall'estero	Art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/1972	Art. 64 c. 2 e art. 72 c. 5 T.U. IVA
TD19	Integrazione per acquisto di beni ex art. 17, comma 2		
TD18	Integrazione per acquisto di beni intracomunitari	Art. 46, comma 1, D.L. n. 331/1993	Art. 97, comma 1 T.U. IVA
TD20	Autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art. 6, comma 9-bis del D.Lgs. n. 471/1997 o art. 46, comma 5 del D.L. n. 331/1993	Art. 6, comma 9-bis del D.Lgs. n. 471/1997 Art. 46, comma 5 del D.L. n. 331/1993	Art. 31, comma 11, D.Lgs. n. 173/2024 (Testo unico sanzioni); art. 97, comma 5 T.U. IVA
TD22	Estrazione beni da deposito IVA (anche con versamento dell'IVA)	Art. 50-bis, D.L. n. 331/1993 (comma 4, lett. c, e comma 6) Art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/1972	Art. 53, comma 5, lett. c, e comma 7 T.U. IVA; Art. 64, comma 2 T.U. IVA
TD23			
TD24	Fattura differita	Art. 21, comma 4, D.P.R. n. 633/1972	Art. 72, comma 4, terzo periodo, lett. a) T.U. IVA
TD25			Art. 72, comma 4, terzo periodo, lett. b) T.U. IVA
TD26	Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (ex art. 36 D.P.R. n. 633/1972)	Artt. 21 e 36 D.P.R. n. 633/1972	Artt. 72 e 63 T.U. IVA
TD27	Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa	Art. 2, comma 2, nn. 4 e 5, D.P.R. n. 633/1972	Art. 5, comma 2, lett. d) ed e) T.U. IVA
TD29	Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione	Art. 6, comma 8, D.Lgs. n. 471/1997	Art. 31, comma 10, D.Lgs. n. 173/2024 (Testo unico sanzioni)
TD21	Autofattura per splafonamento	Ris. A.d.E. n. 16/2017	
TD28	Acquisti da San Marino (fattura cartacea)	D.M. 21 giugno 2021	

Codici Natura (N)

Codice	Documento	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
N1	Operazioni escluse dalla base imponibile	Art. 15 D.P.R. n. 633/1972	Art. 29 T.U. IVA
N2.1	Non soggette per carenza del requisito di territorialità	Artt. 7- 7-septies D.P.R. n. 633/1972	Artt. 2 c. 1, 15, da 17 a 20 e 22 del T.U. IVA
N2.2	Non soggette - altri casi (ad es. regime monofase)	Art. 74 D.P.R. n. 633/1972	Art. 139 T.U. IVA
N3.1	Non imponibili - esportazioni	Art. 8, comma 1, lett. a), b) e b-bis), D.P.R. n. 633/1972	Art. 45 T.U. IVA
N3.2	Non imponibili – cessioni intracomunitarie	Artt. 41 e 41-bis D.L. n. 331/1993	Artt. 39 e 40 T.U. IVA
N3.3	Non imponibili - cessioni verso San Marino	Art. 71 D.P.R. n. 633/1972	Art. 50 T.U. IVA
N3.4	Non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Artt. 8-bis e 9 D.P.R. n. 633/1972	Artt. 48 e 49 T.U. IVA
N3.5	Non imponibili - a seguito di dichiarazione d'intento	Art. 8, comma 1, lett. c), e comma 2, D.P.R. n. 633/1972	Art. 45, comma 1, lett. d), e comma 2 T.U. IVA
N3.6	Non imponibili - altre operazioni che non concorrono al plafond	Art. 38-quater D.P.R. n. 633/1972; art. 50-bis D.L. n. 331/1993	Art. 51 T.U. IVA; art. 53 T.U. IVA
N4	Esenti	Art. 10 D.P.R. n. 633/1972	Artt. 37 e 38 T.U. IVA
N5	Regime del margine/IVA non esposta in fattura	Artt. 36-40-bis D.L. n. 41/1995; Art. 74-ter D.P.R. n. 633/1972	Artt. 143-148 T.U. IVA; art. 141 T.U. IVA
N6.1	Inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero	Art. 74, commi 7 e 8, D.P.R. n. 633/1972	Art. 139, commi 7 e 8 T.U. IVA
N6.2	Inversione contabile - cessione di oro e argento ai sensi della L. 7/2000 nonché di oreficeria usata ad OPO	Art. 17, comma 5, D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 5 T.U. IVA
N6.3	Inversione contabile - subappalto nel settore edile	Art. 17, comma 6, D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 6 T.U. IVA
N6.4	Inversione contabile - cessione di fabbricati	Art. 17, comma 6, lett. a-bis), D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 6, lett. b) T.U. IVA
N6.5	Inversione contabile - cessione di telefoni cellulari	Art. 17, comma 6, lett. b), D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 6, lett. e) T.U. IVA
N6.6	Inversione contabile - cessione di prodotti elettronici	Art. 17, comma 6, lett. c), D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 6, lett. f) T.U. IVA

N6.7	Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi	Art. 17, comma 6, lett. a-ter), D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 6, lett. c) T.U. IVA
N6.8	Inversione contabile - operazioni settore energetico	Art. 17, comma 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater), D.P.R. n. 633/1972	Art. 64, comma 6, lett. g), h) e i) T.U. IVA
N6.9	Inversione contabile - altri casi	Art. 17, comma 6, lett. a-quinquies), D.P.R. n. 633/1972 e altri casi	Art. 64, comma 6, lett. d) T.U. IVA e altri casi
N7	IVA assolta in altro Stato UE (prestazione di servizi di telecomunicazioni, teleradiodiffusione ed elettronici	Art. 7-octies, comma 1, lett. a) e b), e art. 74-sexies D.P.R. n. 633/1972	Art. 23 comma 1 lett. a) e b) e artt. da 149 a 151 T.U. IVA