Berta, Nembrini, Colombini e Associati
CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE E DEL LAVORO

AI SIGNORI CLIENTI

LORO SEDI

Dott. Giorgio Berta
Rag. Mirella Nembrini
Rag. Sergio Colombini
Dott. Valerio Chignoli
Dott. Enzo Colleoni
Ing. Giulio Epis
Dott.ssa Francesca Ghezzi
Dott.ssa Sara Nicoli
Dott. Riccardo Rapelli
Dott. Massimo Restivo

Dott.ssa Marina Asperti
Dott.ssa Valentina Bonomi
Dott. Luca Brevi
Dott. Massimiliano Brioschi
Dott.ssa Elena Del Bello
Dott.ssa Maria de Rosa Diaz
Dott.ssa Sabrina Durante
Dott.ssa Jessica Gambirasio
Dott.ssa Francesca Gerosa
Dott.ssa Silvia Gibillini
Dott. Walter Larici
Dott.ssa Elisa Marcandalli
Avv. Claudia Marinozzi
Dott.ssa Giulia Masula
Dott. Massimo Medici
Dott. Andrea Medolago
Dott.ssa Federica Minaudo
Dott. Luigi Nespoli
Dott. Matteo Pagliaroli
Dott. Franco Patti
Dott.ssa Federica Prometti
Dott.ssa Laura Santini
Dott. Edoardo Scaini
Dott.ssa Cinzia Scambia
Dott.ssa Clara Sterli
Dott. Guido Tisi
Dott. Daniel Vanoli
Dott.ssa Simona Vavassori
Dott. Federico Vicari
Dott.ssa Simona Zambetti
Dott. Massimo Zanardi

Dott.ssa Estephany Baigorria Vaca
Dott.ssa Francesca Bolognini
Dott.ssa Ylenia Delprato
Dott.ssa Grazia Illipronti
Dott. Stefano Macalli
Dott.ssa Valentina Mirabile

Nuovo Testo Unico IVA: indicazioni operative e tabella di raccordo

Dal 1° gennaio 2027 diventa pienamente operativo il Testo Unico IVA (D.Lgs. n. 10/2026). La principale implicazione operativa che ne deriva riguarda l'aggiornamento dei codici IVA nei sistemi gestionali (ERP) degli operatori e, dunque, la rinumerazione degli articoli di legge utilizzati nei documenti fiscali.

L'imposta su valore aggiunto, istituita in Italia con il D.P.R. 633/1972, ha subito nel corso di oltre mezzo secolo continue modifiche ed integrazioni, dando origine ad un quadro normativo frammentato e complesso.

Il nuovo Testo Unico IVA nasce con l'obiettivo di riordinare e semplificare la disciplina, rendendola più organica e coerente con la normativa europea, mediante la confluenza in un unico testo dei due pilastri della normativa IVA, ossia il D.P.R. n. 633/1972 e il D.L. n. 331/1993, oltre ad ulteriori norme primarie, senza alcuna modifica sostanziale delle previsioni normative vigenti.

Considerata la piena operatività del nuovo Testo Unico IVA a decorrere dal 1° gennaio 2027, si rende opportuno pianificare gli interventi necessari all'adeguamento dei sistemi contabili ed informatici aziendali, anche attraverso il coinvolgimento delle rispettive software house. Gli aggiornamenti riguarderanno, in particolare, i codici IVA, le causali contabili ed i riferimenti normativi relativi alle operazioni attive e passive.

L'adeguamento dovrà riguardare anche i registri IVA, i prospetti di liquidazione, i modelli di fattura e nota di credito e le procedure di gestione delle operazioni con l'estero.

Particolare attenzione dovrà essere, inoltre, riservata all'aggiornamento della contrattualistica in uso e ai riferimenti normativi riportati nella documentazione commerciale, aggiornando anche, ove presenti, le proprie procedure interne.

Si precisa che i codici IVA interni dei gestionali dovranno essere aggiornati in coerenza con la nuova numerazione normativa, mentre i codici Natura (N_) utilizzati ai fini della fatturazione elettronica resteranno invariati, in quanto disciplinati dalle specifiche tecniche dell'Agenzia delle Entrate.

La storicizzazione sarà utile anche ai fini delle stampe fiscali relative al 2026, che dovranno riportare i codici IVA e i riferimenti normativi previgenti. Nell'aggiornamento dei sistemi gestionali occorrerà pertanto prestare attenzione a non sovrascrivere i dati già inseriti, preservando i codici e i riferimenti associati alle operazioni del 2026.

Per una rapida consultazione dei nuovi articoli IVA, sul sito del dipartimento delle Finanze è disponibile il software Trova Tu, un'applicazione che consente di individuare la nuova collocazione delle disposizioni tributarie attualmente in vigore negli otto Testi unici efficaci dal 1° gennaio 2027. Attraverso la funzione di ricerca è possibile consultare l'evoluzione di ogni singola disposizione fiscale, verificare la successiva modifica e conoscerne la nuova collocazione all'interno dei Testi unici. Per effettuare una ricerca tramite TrovaTu, è necessario inserire il numero e l'anno della normativa vigente (in vigore fino al 31.12.2026) e, successivamente, indicare l'articolo di interesse. In questo modo, il sistema consente di individuare rapidamente la disposizione ricercata e di verificarne la nuova collocazione all'interno dei Testi unici.

Per facilitare il passaggio alla nuova normativa, l'articolo 170 del Testo Unico Iva esclude sanzioni o scarti dal Sistema di Interscambio in caso di utilizzo temporaneo dei vecchi riferimenti nomativi. Di conseguenza, il Sistema di Interscambio (SDI) non scarterà i file XML recanti vecchie diciture nei primi mesi del 2027 e non verranno irrogate sanzioni per la ritardata indicazione dei nuovi riferimenti normativi.

Di seguito si riporta una prima tabella di raccordo, che riepiloga le casistiche più ricorrenti, raggruppate per codice natura.

Inoltre, si fornisce in allegato alla presente circolare un file Excel contenente l'elenco dei principali articoli utilizzati con il previgente ed il nuovo riferimento normativo, la natura e la segnalazione dell'applicazione dell'imposta di bollo. Tale elenco deve ritenersi esemplificativo e non esaustivo.

Codice natura	**Bollo € 2,00** **(per importi superiori a € 77,47)**	**Tipologia di operazione**	**Norma attuale (DPR 633/72 – DL 331/93)**	**Norma nel nuovo Testo Unico IVA**
N1	SI	Escluse: • Interessi moratori, penalità, somme per inadempimenti; • beni ceduti a titolo di sconto/premio/abbuono; • anticipazioni in nome e per conto del cliente documentate;	Art. 15 DPR 633/72	Art. 29, c. 1, lett. d)-e), D.Lgs. 10/2026

		• imballaggi/recipienti non restituiti, cauzioni/ somme dovute a titolo di rivalsa IVA		
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: cessioni di beni non ubicati in Italia (deposito/transito)	Art. 7–bis DPR 633/72	Art. 15, D.Lgs. 10/2026
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: prestazioni di servizi generiche resi a soggetti stabiliti fuori dall'Italia	Art. 7–ter DPR 633/72	Art. 17, D.Lgs. 10/2026
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: servizi su ben immobili situati fuori dall'Italia (locazioni, manutenzioni, perizie, progettazione …) servizi di trasporto di passeggeri in proporzione alla tratta estera Servizi di ristorazione, catering/locazione anche finanziario, noleggio breve mezzi di trasporto	Art. 7–quater DPR 633/72	Art. 18, D.Lgs. 10/2026
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: servizi culturali, artistici, sportivi, educativi, fieristici con esecuzione fuori dal territorio italiano	Art. 7- quinquies DPR 633/72	Art. 19, D.Lgs. 10/2026
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: intermediazioni, trasporti, lavorazioni su beni mobili materiali e noleggi non a breve di mezzi di trasporto, con criterio del luogo di esecuzione/utilizzo (B2C)	Art. 7– sexies DPR 633/72	Art. 20, D.Lgs. 10/2026
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: servizi B2C generici verso committenti extra-UE	Art. 7- septies DPR 633/72	Art. 22, D.Lgs. 10/2026
N2.1	SI	Non soggette ad IVA: servizi elettronici, di telecomunicazione e teleradiodiffusione a privati, territoriali in base al domicilio/residenza del committente, con soglia unica di 10.000 euro (B2C)	Art. 7-octies, DPR 633/72	Art. 23, D.Lgs. 10/2026 (o regime OSS)

N2.2	SI	Non soggette – altri casi	Fuori campo, contribuenti “minimi”, art. 27 D.L. 98/2011 *Fuori campo, contribuenti “forfettari”, Art. 1, commi 54–89, L. 190/2014* Rimborsi degli oneri retributivi e previdenziali art. art. 26-bis L.196/1997 Art. 2 DPR 633/72 Art. 3 DPR 633/72 Art. 4 DPR 633/72 Art. 5 DPR 33/72 Art. 26 DPR 633/72	Tale regime resta al di fuori del TU IVA *Il Testo unico IVA lo chiama «regime nazionale di franchigia» (art. 157 D.lgs 10/2026) e rimanda agli artt. 232-243 TUIR (D.Lgs. 117/2026)* *Si attendono chiarimenti sul riferimento normativo da indicare in fattura* Art. 169 D.Lgs. 10/2026 Art. 5 D.Lgs. 10/2026 Art. 10 D.Lgs. 10/2026 Art. 3 D.Lgs. 10/2026 Art 4 D.Lgs. 10/2026 Art. 92 D.Lgs. 10/2026
N2.2	SI	Non soggette – altri casi: operazioni monofase (rivendita di generi di monopolio, tabacchi, giornali e riviste, editoria, mezzi tecnici per servizi di telecomunicazione) con IVA assolta a monte	Art. 74 c. 1 lett. b), c), d) DPR 633/72	Art. 139, D.Lgs. 10/2026

N3.1		Non imponibili –esportazione diretta (a cura/nome del cedente)	Art. 8 c.1 l.a) DPR 633/72	Art. 45, c. 1, lett. a), D.Lgs. 10/2026
N3.1		Non imponibili – esportazione indiretta (a cura del cessionario non residente)	Art. 8 c.1 l.b) DPR 633/72	Art. 45, c. 1, lett. b), D.Lgs. 10/2026
N3.1		Non imponibili – cessioni di beni con spedizione in paese terzo ad amministrazioni pubbliche e organismi delle cooperazioni allo sviluppo in attuazione di scopi umanitari, compresi programmi di cooperazione allo sviluppo	Art. 8 c.1 l.b) bis DPR 633/72	Art. 45, c. 1, lett. c), D.Lgs. 10/2026
N3.1		Non imponibili – cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione Europea	Art. 50-bis, comma 4, lettera g) DPR 633/72	Art. 53, D.Lgs. 10/2026
N3.2		Non imponibili – cessioni intracomunitarie	Art. 41 D.L. 331/93,	Art. 39, c. 1, lett. a) D.Lgs. 10/2026
N3.2		Non imponibili – Cessioni intracomunitarie in regime call-off stock	Art. 41-bis DL 331/93	Art. 40, D.Lgs. 10/2026
N3.2		Non imponibili – Cessioni a catena (operatore intermedio)	Art. 41-ter DL 331/93	Art. 41, D.Lgs. 10/2026
N3.2		Non imponibili – Triangolazione nazionale con consegna in altro Stato UE	Art. 58, c. 1, DL 331/93	Art. 43, c. 1, D.Lgs. 10/2026
N3.2		Non imponibili – cessioni intracomunitarie di beni prelevati da un deposito IVA con spedizione in altro Stato membro dell'Unione europea	Art. 50-bis, comma 4, lettera f) DPR 633/72	Art. 53, D.Lgs. 10/2026
N3.3		Non imponibili – cessioni verso San Marino	Art. 71 DPR 633/72	Art. 50, D.Lgs. 10/2026
N3.4		Non imponibili – cessioni verso Vaticano	Art. 71 DPR 633/72	Art. 50, D.Lgs. 10/2026
N3.4	SI	Non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione - cessioni di navi adibite alla loro navigazione in alto mare e loro dotazione/Cessioni di aeromobili utilizzati da compagnie di navigazione aerea a prevalente attività internazionale e loro dotazioni	Art. 8 bis DPR 633/72	Art. 48, D.Lgs. 10/2026

N3.4		Non imponibili – operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione - servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti internazionali, noleggio di navi e aeromobili, servizi accessori ai trasporti…)	Art. 9 c.1 DPR 633/72	Art. 49, D.Lgs. 10/2026
N.3.4		Non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond - operazioni con organismi internazionali, UE, NATO, rappresentanze diplomatiche - richiedere all'ente acquirente apposito modello attestante il diritto alla non imponibilità	Art. 72 DPR 633/72	Art. 52, D.Lgs. 10/2026
N3.5	SI	Non imponibili – a seguito di dichiarazioni di intento	Art. 8 c.1 l.c), art. 8 c.2; art. 1 DL 746/83; art. 2 L. 28/97	Art. 45, c. 1, lett. d), c.2; artt. 46-47 D.Lgs. 10/2026
N3.6	SI	Non imponibili – altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond	Art. 38 quater DPR 633/72- cessioni a viaggiatori extra-UE (tax free shopping) Art. 40 c.2 D.L. 331/93 (triangolazioni comunitarie) Art. 42 D.L. 331/93 (acquisti intracomunitari non imponibili, non soggetti o esenti ai fini IVA in Italia)	Art. 51, D.Lgs. 10/2026 Art. 16, D.Lgs. 10/2026 Art. 42, D.Lgs. 10/2026
N3.6	SI	Introduzione/estrazione beni da deposito IVA	Art. 50-bis, comma 4, lettere c), e) h) i) DL 331/93	Art. 53, D.Lgs. 10/2026
N4	SI	Esenti	Art. 10 DPR 633/72	Art.37 D.Lgs. 10/2026
N4	SI	Operazioni finanziarie e creditizie	Art. 10, c.1, nn. 1), 3),4), DPR 633/72	Art. 37, c.1, lett. a) c) d) D.Lgs. 10/2026

N4	SI	Operazioni assicurative e di riassicurazione, operazioni di vitalizio	Art. 10, c.1, n. 2), DPR 633/72	Art. 37, c.1, lett. b) D.Lgs. 10/2026
N4	SI	Prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione	Art. 10, c.1, n. 18), DPR 633/72	Art. 37, c. 1, lett. t), D.Lgs. 10/2026
N4	SI	Locazioni e cessioni di fabbricati (abitativi e strumentali), terreni non edificabili e aziende agricole, esenti IVA salvo opzione per l'imposizione da parte del cedente/locatore.	Art. 10, nn. 8), 8-bis), 8-ter), DPR 633/72	Art. 37 c.1, lett. h), i), l), D.Lgs. 10/2026
N5		Regime del margine (beni usati, arte, antiquariato)	Art. 36 D.L. 41/95	Art. 143, D.Lgs. 10/2026
N5		Regime speciale agenzie di viaggio e tour operator – IVA sul margine pacchetto turistico	art. 74 ter agenzie di viaggio DPR 633/72	Art. 141, D.Lgs. 10/2026
N6.1		Inversione contabile – cessione di rottami e altri materiali di recupero	Art. 74 c.7, art. 74 c.8 DPR 633/72	Art. 139, c. 7 e 8, D.Lgs. 10/2026
N6.2		Inversione contabile – cessione di oro e argento puro	Art. 17 c.5 DPR 633/72	Art. 64, c. 5, D.Lgs. 10/2026
N6.3		Inversione contabile – subappalto nel settore edile	Art. 17 c.6, l.a) DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. a), D.Lgs. 10/2026
N6.4		Inversione contabile – cessione di fabbricati con opzione per imponibilità	Art. 17 c.6, l.a) bis DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. b), D.Lgs. 10/2026
N6.5		Inversione contabile – cessione di telefoni cellulari	Art. 17 c.6, l.b) DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. e), D.Lgs. 10/2026
N6.6		Inversione contabile – cessione di prodotti elettronici (console, tablet PC, laptop, microprocessori)	Art. 17 c.6, l.c) DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. f), D.Lgs. 10/2026
N6.7		Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi	Art 17 c.6, l.a) ter DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. c), D.Lgs. 10/2026
N6.8		Inversione contabile – Trasferimento quote di emissione di gas serra/ Trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzare dai gestori e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica	Art. 17 c.6, l.d) bis, art. 17 c.6 l.d) ter DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. g)-h), D.Lgs. 10/2026
N6.8		Inversione contabile – Cessioni di gas ed energia elettrica a rivenditori	Art. 17 c.6 l.d) quater DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. i), D.Lgs. 10/2026

N6.9		Inversione contabile – altri casi - Cessioni servizi di logistica e trasporto	Art. 17, c. 6, a-quinquies), DPR 633/72	Art. 64, c. 6, lett. d) D.Lgs. 10/2026 — L. 207/2024
N7		IVA assolta in altro stato UE (intracomunitarie di beni e per le cessioni di beni con partenza e arrivo nel territorio dello stesso Stato membro facilitate da interfacce elettroniche)	Art. 41, c. 1, lett. b), D.L. 331/1993; art. 74-sexies D.P.R. 633/1972 (OSS)	Art. 39, co. 1, lett. b); art. 150 D.Lgs. 10/2026

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.
Distinti saluti.

Studio Berta Nembrini Colombini & Associati