Nuovo Testo Unico IVA
D. Lgs. 10/2026

Gentile Cliente,

con il Decreto Legislativo 19 gennaio 2026, n. 10, è stato approvato il nuovo **Testo Unico delle disposizioni legislative in materia di imposta sul valore aggiunto**, destinato a trovare applicazione dal **1° gennaio 2027**. Il provvedimento si inserisce nel processo di riordino della normativa tributaria avviato con la legge delega per la riforma fiscale e persegue l'obiettivo di raccogliere e coordinare in un unico testo le principali disposizioni legislative in materia di IVA.

1. PREMESSA

Il nuovo Testo Unico IVA è stato emanato in attuazione dell'art. 21 della Legge 9 agosto 2023, n. 111, che prevedeva il riordino organico delle disposizioni del sistema tributario mediante la redazione di testi unici.

La disciplina dell'Imposta sul valore aggiunto è stata storicamente contenuta, in via principale, nel D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, affiancato da numerose disposizioni successive. Tra queste assume particolare rilievo il D.L. 30 agosto 1993, n. 331, relativo, fra le altre, alle operazioni intracomunitarie.

Il nuovo Testo Unico raccoglie e organizza tali disposizioni secondo una struttura sistematica che riprende, in linea generale, l'impostazione della Direttiva 2006/112/CE, relativa al sistema comune dell'IVA.

2. ENTRATA IN VIGORE

Nonostante l'entrata in vigore del decreto legislativo sia avvenuta in data 31/01/2026, **le relative disposizioni verranno applicate a decorrere dal 1° gennaio 2027**. Dalla medesima data decorreranno le abrogazioni espressamente previste dall'art. 170 del D.Lgs. 10/2026, tenuto conto delle successive disposizioni di coordinamento e modifica.

3. CONTENUTI PRINCIPALI

3.1. STRUTTURA DEL TESTO UNICO

Il nuovo Testo Unico si articola in **18 Titoli e 171 articoli**, ai quali si aggiungono quattro tabelle allegate, dalla A alla D.

Le disposizioni sono organizzate secondo le principali aree della disciplina IVA e comprendono, tra l'altro:

- l'ambito di applicazione dell'imposta e l'individuazione dei soggetti passivi;
- le operazioni imponibili e le regole di territorialità;
- il momento di effettuazione delle operazioni e l'esigibilità dell'imposta;
- la determinazione della base imponibile e le aliquote;
- le operazioni esenti e non imponibili;
- la rivalsa e la detrazione dell'IVA;
- gli obblighi dei soggetti passivi, inclusi quelli di fatturazione e registrazione;

- le liquidazioni, i versamenti e i rimborsi;
- il Gruppo IVA e i regimi speciali;
- i regimi di franchigia, compresa la disciplina transfrontaliera.

3.2. COORDINAMENTO DEI RICHIAMI NORMATIVI

L'art. 170, comma 3, del nuovo Testo Unico contiene una specifica disposizione di coordinamento.

Salvo diversa previsione e fuori dai casi di abrogazione per incompatibilità, i riferimenti contenuti in leggi, regolamenti, decreti e altri atti normativi o provvedimenti alle disposizioni espressamente abrogate devono intendersi riferiti alle **corrispondenti disposizioni del Testo Unico IVA**.

4. IMPLICAZIONI SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

In vista del 1° gennaio 2027, sarà opportuno:

- verificare i riferimenti agli articoli del D.P.R. n. 633/1972 presenti nei software di fatturazione;
- aggiornare, quando necessario, le diciture e le annotazioni normative utilizzate abitualmente nelle fatture;
- verificare i riferimenti applicati alle operazioni esenti, non imponibili, soggette a inversione contabile e alle note di variazione;
- coordinare tali aggiornamenti con le indicazioni tecniche e gli eventuali provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

Alla data di redazione della presente Circolare, **non risultano esserci delle variazioni relative ai codici natura IVA** esposti sulle fatture elettroniche.

5. TABELLA DI RACCORDO CON LA NORMATIVA IVA PREVIGENTE

Articoli			
D.P.R. 633/72	**D.L. 331/93 Intra**	Descrizione	**D.Lgs. 10/2026 (dal 1° gennaio 2027)**
1	**37**	Operazioni imponibili	**1**
2		Cessioni di beni	**5**
2-bis		Cessioni beni facilitate dalle interfacce elettroniche	**7**
3		Prestazioni di servizi	**10**
4	**36**	Esercizio d'impresa	**3**
5		Esercizio di arti e professioni	**4**
6		Effettuazione delle operazioni	**24**
6-bis		Definizione di buono-corrispettivo	**12**
6-ter		Buono-corrispettivo monouso	**13**
6-quater		Buono-corrispettivo multiuso	**14**
7		Territorialità	**2**
7-bis		Territorialità - Cessioni di beni	**15**
7-ter		Territorialità - Prestazioni di servizi	**17**

7-quater		Territorialità - particolari prestazioni di servizi	**18**
7-quinquies		Territ. Serv. culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi ecc.	**19**
7-sexies		Territorialità prestazioni rese a non soggetti passivi	**20**
7-septies		Territorialità - servizi resi a non soggetti passivi extra UE.	**22**
7-octies		Territorialità serv. Teleradiodiff. elettronici a non sogg. passivi	**23**
8		**Cessioni all'esportazione e d) con dich. D'intento**	**45**
8-bis		Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	**48**
9		**Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali**	**49**
10		**Operazioni esenti dall'imposta**	**37**
11		Operazioni permutative e dazioni in pagamento	**30**
12		Cessioni e prestazioni accessorie	**31**
13		Base imponibile	**27**
14		Determinazione del valore normale	**28**
15		**Esclusioni dal computo della base imponibile**	**29**
16	**43 c.5**	Aliquote dell'imposta	**34**
17		**Debitore d'imposta (Reverse charge)**	**64**
17-bis		Acquisto di pubblicita' on line	
17-ter		**Operazioni verso PA e altri enti e società (Split Payment)**	**65**
18		Rivalsa IVA	**55**
19	**45**	Detrazione IVA	**56**
19-bis		Percentuale di detrazione (pro-rata)	**57**
19-bis.1		**Limiti alla detrazione per alcuni beni e servizi**	**58**
19-bis.2		Rettifica della detrazione	**59**
19-ter		Detrazione per gli enti non commerciali	**60**
20		**Volume d'affari**	**62**
21		**Fatturazione delle operazioni**	**72**
21-bis		**Fatturazione semplificata**	**73**
22		Commercio al minuto e assimilate (esonero fattura)	**81**
23		**Registrazione delle fatture**	**86**
24		**Registrazione dei corrispettivi**	**87**
25		**Registrazione degli acquisti**	**88**
26		**Variazioni dell'imponibile o dell'imposta** (note accredito)	**92**
27		**Versamenti periodici**	**109**
28		Dichiarazione annuale	
29		Elenchi dei clienti e dei fornitori.	
30		Versamento di conguaglio e rimborso dell'eccedenza	**114**
30-bis		Registr. dichiaraz. e vers.to dell'imposta sui acquisti	**112**
30-ter		Restituzione dell'imposta non dovuta	**115**
31		Applicazione dell'imposta ai contribuenti minimi	
32		Semplificaz. per contr.ti minori su fatturaz. e registrazione	**93**
33		Semplificazioni per i contr. Minori dichiarazioni e versamenti.	
34		**Regime speciale per i produttori agricoli**	**133**
34-bis		Attività agricole connesse	**135**
34-ter		Regime fiscale per raccoglitori occasionali	**136**
35		Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	**68**
35-bis		Eredi del contribuente	**69**
35-ter		Identificazione IVA e obblighi contabili del non residente	**70**

35-quater		Pubblicità in materia di partita IVA	**71**
36		Esercizio di più attività	**63**
36-bis		Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti	**94**
37		Presentazione delle dichiarazioni.	
38		Esecuzione dei versamenti.	
38-bis		Esecuzione dei rimborsi	**116**
38-bis.1		Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati UE	**117**
38-bis.2		Rimborsi a non residenti stabiliti in un altro Stato UE	**118**
38-bis.3		Rimborsi a soggetti aderenti ai regimi OSS e IOSS	**119**
38-ter		Rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in Stati non UE	**120**
38-quater		Cessioni non imponibili a domiciliati o residenti extraUE	**51**
39		Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti	**95**
40		Ufficio competente.	
40-bis		Definizioni (pagamenti ecc.)	**102**
40-ter		Obbligo di conservazione informazioni sui servizi di pagamento	**103**
40-quater		Obbligo di comunicazione delle informaz. sui servizi di pagamento	**104**
40-quinquies		Localizzazione del pagatore e del beneficiario del pagamento	**105**
40-sexies		Dati da conservare	**106**
41		Violazioni dell'obbligo di fatturazione.	
42-52			
53		Presunzioni di cessione e di acquisto	
54-61			
62		Riscossione coattiva e privilegi	**113**
63-66			
67		Importazioni	**11**
68		Importazioni non soggette all'imposta	**44**
69		Determinazione dell'imposta all'importazione	**33**
70		Applicazione dell'imposta all'importazione	**67**
70.1		Regime speciale dichiarazione e pag.to dell'IVA all'importazione	**156**
70-bis		Requisiti soggettivi per la costituzione di un gruppo IVA	**121**
70-ter		Vincolo finanziario, vincolo economico e vincolo organizzativo	**122**
70-quater		**Costituzione del gruppo IVA**	**123**
70-quinquies		Operazioni effettuate dal gruppo IVA e nei confronti di esso	**124**
70-sexies		Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al gruppo IVA	**125**
70-septies		Adempimenti (del gruppo)	**126**
70-octies		Responsabilità (del gruppo)	**127**
70-novies		Disposizioni in materia di opzioni e revoche (del gruppo)	**128**
70-decies		Esclusione dalla partecipazione al gruppo IVA	**129**
70-undecies		Attività di controllo	**130**
70-duodecies		Disposizioni speciali e di attuazione (del gruppo)	**131**
70-terdecies		Definizioni e disposizioni generali (Franchigia)	**158**
70-quaterdecies		Condizioni di ammissione	**159**
70-quinquiesdecies		Decorrenza del regime di franchigia	**160**
70-sexiesdecies		Adempimenti (Franchigia)	**161**
70-septiesdecies		Cessazione del regime di franchigia	**162**

70-octiesdecies		Condizioni di ammissione	**163**
70-noviesdecies		Suffisso EX (Franchigia)	**164**
70-vicies		Decorrenza (Franchigia)	**165**
70-unvicies		Adempimenti	**166**
70-duovicies		Cessazione del regime di franchigia	**167**
71		Operazioni Città del Vaticano e San Marino	**50**
72		Altre operazioni non imponibili (diplomatici, militari ecc)	**52**
73		Modalità, termini speciali e semplificazione (Rinvio a decreti)	**91**
73-bis		Disposizioni per la identificazione di determinati prodotti	**155**
74		Disposizioni relative a particolari settori	**139**
74-bis		Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta amministrativa	**140**
74-ter		Disposizioni per le agenzie di viaggio e turismo	**141**
74-quater		Disposizioni per le attività spettacolistiche	**142**
74-quinquies		Regime speciale per i servizi resi da soggetti non UE	**149**
74-sexies		Regime speciale per i servizi resi da soggetti UE, per le vendite a distanza UE di beni e per le cessioni di beni con partenza e arrivo nel territorio dello stesso Stato membro facilitate da interfacce elettroniche	**150**
74-sexies.1		Regime spec. vendita a distanza di beni importati da territori o paesi terzi	**151**
74-septies		Disposizioni per i soggetti identificati in un altro Stato membro	**152**
74-octies		Disposizioni sulla riscossione e ripartizione dell'imposta	**153**
75		Norme applicabili.	
76		Istituzione e decorrenza dell'imposta	**168**
	38-bis	Vendite a distanza	**6**
	38	Acquisti intraunionali	**8**
	38-ter	Acquisti intra «call-off stock»	**9**
	40	Territorialità delle operazioni intraunionali	**16**
		Territorialità - servizi concernenti imbarcazioni da diporto	**21**
		Effettuazione operazioni su mercato elettrico e gas naturale	**25**
	39	Effettuazione delle cessioni e degli acquisti intraunionali	**26**
	43	Base imponibile per gli acquisti intraunionali	**32**
		Casi particolari di applicazione delle aliquote ordinaria e ridotte	**35**
		Applicazione aliquote per somministrazione di gas naturale	**36**
		Regime dell'IVA per prestazioni di chirurgia estetica	**38**
	41	**Cessioni intraunionali non imponibili**	**39**
	41-bis	Cessioni intraunionali in regime cosiddetto di «call-off stock»	**40**
	41-ter	Cessioni a catena (Triangolare intra)	**41**
	42	Acquisti intraunionali non imponibili o esenti	**42**
	58	Altre operazioni (intra) non imponibili	**43**
		Acquisti in sospensione di imposta - condizioni (Dich. Intento)	**46**
		Acquisti in sospensione di imposta (Plafond fisso e mobile)	**47**
	50-bis	Depositi fiscali ai fini IVA	**53**
		Disposiz.ni speciali x benzina e gasolio introdotti in un deposito	**54**
		Disposizioni in materia di scissioni aziendali	**61**

	44	Debitore dell'imposta per le operazioni intraunionali	66
		Emissione trasmissione conserv.ne archiviaz. fatture con le PA	74
		Digitalizzazione - PA codici CIG e CUP	75
		Fatturazione elettronica negli appalti pubblici	76
		Fatt. elettr. trasmissione telematica o dei relativi dati	77
		Disposizioni sulla fatturazione elettronica per operatori sanitari (TS)	78
		Emissione elettronica delle fatture per il tax free shopping	79
		Fatturazione elettronica Repubblica di San Marino	80
		Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi	82
		Mem. trasmissione telematica corrispettivi mediante software	83
		Certificazione dei corrispettivi	84
		Semplificazioni per l'attività di noleggio autoveicoli	85
		Semplificaz.ni amm.ve contabili (registri e liq. IVA precompilati)	89
		Obbligo tenuta registro delle fatture presso le PA	90
		Estensione certificaz. corrispettivi per pro loco e associazioni amatoriali	96
	46	Fatturazione delle operazioni intraunionali	97
	47	Registrazione delle operazioni intraunionali	98
	48.2	Liquidazioni periodiche, dichiarazione annuale e op. intra	99
	49	Dich. e vers.to per enti non commerciali e prodotti con accisa	100
	50	Obblighi connessi agli scambi intraunionali (intrastat)	101
		Ambito di applicazione (servizi di pagamento)	108
		Limiti per la liquidazione trimestrale	110
		Acconto IVA	111
		Liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa	132
	51	Disposizioni relative ai produttori agricoli (acq. Intra)	134
		Raccolta e cessione di prodotti selvatici non legnosi	137
		Interventi a sostegno della produzione agricola (F.C. IVA)	138
		Base imponibile (beni mobili usati)	143
		Beni usati - Operazioni con l'estero e volume d'affari	144
		Beni usati - Fatturazione e registrazione	145
		Beni usati - Sanzioni per omissioni o inesattezze nei registri	146
		Beni usati - Disposizioni applicabili	147
		Regime speciale per gli esercenti agenzie di vendita all'asta	148
	53	Disposizioni relative ai mezzi di trasporto nuovi	154
		Regime nazionale di franchigia	157
	66	Norme di interpretazione autentica e di coordinamento	169
		Abrogazioni	170
		Decorrenza dal 1.1.2027	171
Tab. A		Parte I Prodotti agricoli e ittici - Parte II Beni e servizi al 4% - Parte III Beni e servizi al 5% - Parte IV Beni e servizi al 10%	Tab. A
Tab. B		Prodotti soggetti a specifiche discipline	Tab. B
Tab. C		Spettacoli ed altre attività	Tab. C
		Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	Tab. D

Lo Studio BRC Associati rimane a disposizione per gli eventuali ulteriori chiarimenti che dovessero essere necessari.

Cordiali saluti.

Studio BRC Associati