KNOWLEDGE. DEVELOPMENT. WORK.



TESTO UNICO IVA 2027:

NOVITÀ E MODALITÀ OPERATIVE

KDW s.r.l. – Società Tra Professionisti

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Via Indipendenza, 31 25135 – Brescia (BS) +39 030 3366350

Corso Bonomelli, 19 25038 – Rovato (BS) +39 030 5780400

Via Urini, 16 25031 – Capriolo (BS) +39 030 746029

INDICE

1. *Il Testo Unico IVA 2027: introduzione e decorrenza;*
2. *I codici natura della fattura elettronica;*
3. *Tabella di raccordo tra la normativa precedente e il nuovo Testo Unico;*
4. *I cinque casi da monitorare nel passaggio tra il 2026 e il 2027;*
5. *Domande frequenti (FAQ).*

TESTO UNICO IVA 2027

Il Testo Unico IVA è stato introdotto con il D.lgs. 19 gennaio 2026, n. 10, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 24 del 30 gennaio 2026. Il decreto è entrato formalmente in vigore il 31 gennaio 2026, mentre le relative disposizioni trovano applicazione **a decorrere dal 1° gennaio 2027.**

Il provvedimento ha l'obiettivo di riordinare, razionalizzare e coordinare la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, riunendo in un unico corpo normativo gran parte delle disposizioni precedentemente contenute nel **D.P.R. 633/1972, nel D.L. 331/1993** e in altre normative di riferimento. Il nuovo Testo Unico si articola in 171 articoli, suddivisi in 18 Titoli, con l'intento di rendere la normativa IVA più organica, sistematica e facilmente consultabile, favorendone così una più agevole interpretazione e applicazione.

L'introduzione del nuovo Testo Unico IVA comporta, per imprese e professionisti, la **necessità di verificare e adeguare le procedure amministrative, contabili e fiscali in uso, in vista della sua applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2027.**
A tal fine, entro il 31 dicembre 2026 sarà opportuno procedere **all'aggiornamento dei software gestionali e dei sistemi di fatturazione elettronica**, verificando il corretto recepimento dei nuovi riferimenti normativi. Dovranno inoltre essere adeguati, ove necessario, i **modelli di fattura e le relative annotazioni**.
Infine, sarà opportuno prevedere un'adeguata attività di formazione e aggiornamento del personale amministrativo e contabile, al fine di garantire una corretta conoscenza delle nuove disposizioni e la loro uniforme applicazione.

I CODICI NATURA DELLA FATTURA ELETTRONICA

Per quanto riguarda la fatturazione elettronica, è importante precisare che i **codici natura** da N1 a N7, previsti dalle specifiche tecniche del tracciato XML, **non subiscono alcuna modifica e continuano a essere utilizzati secondo la classificazione attualmente prevista**. **Cambiano, invece, i riferimenti normativi**, che dovranno essere aggiornati in base alle corrispondenti disposizioni del nuovo Testo Unico IVA.
Sarà quindi necessario verificare la corretta corrispondenza tra i codici IVA utilizzati nei gestionali aziendali e i relativi codici natura della fattura elettronica, aggiornando i riferimenti normativi ove necessario. Un'associazione errata potrebbe infatti comportare l'emissione di fatture accettate dal Sistema di Interscambio (SdI), ma con un codice natura non corretto, con possibili ripercussioni sulla dichiarazione IVA precompilata e sui controlli automatizzati.

TABELLA DI RACCORDO TRA LA NORMATIVA PRECEDENTE E IL NUOVO TESTO UNICO

Operazioni imponibili, base imponibile e aliquote

Materia	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
Operazioni imponibili	Art. 1 DPR 633/1972	Art. 1 D.Lgs. 10/2026
Cessioni di beni	Art. 2 DPR 633/1972	Art. 5 D.Lgs. 10/2026
Cessioni facilitate dalle interfacce elettroniche	Art. 2-bis DPR 633/1972	Art. 7 D.Lgs. 10/2026
Prestazioni di servizi	Art. 3 DPR 633/1972	Art. 10 D.Lgs. 10/2026
Esercizio di imprese	Art. 4 DPR 633/1972	Art. 3 D.Lgs. 10/2026
Esercizio di arti e professioni	Art. 5 DPR 633/1972	Art. 4 D.Lgs. 10/2026
Acquisti intracomunitari	Art. 38 DL 331/1993	Art. 8 D.Lgs. 10/2026
Effettuazione delle operazioni	Art. 6 DPR 633/1972	Art. 24 D.Lgs. 10/2026
Definizione di buono corrispettivo	Art. 6-bis DPR 633/1972	Art. 12 D.Lgs. 10/2026
Buono corrispettivo monouso	Art. 6-ter DPR 633/1972	Art. 13 D.Lgs. 10/2026
Buono corrispettivo multiuso	Art. 6-quater DPR 633/1972	Art. 14 D.Lgs. 10/2026
Operazioni permutative e dazioni in pagamento	Art. 11 DPR 633/1972	Art. 30 D.Lgs. 10/2026
Cessioni e prestazioni accessorie	Art. 12 DPR 633/1972	Art. 31 D.Lgs. 10/2026
Base imponibile	Art. 13 DPR 633/1972	Art. 27 D.Lgs. 10/2026
Valore normale	Art. 14 DPR 633/1972	Art. 28 D.Lgs. 10/2026
Esclusioni dalla base imponibile	Art. 15 DPR 633/1972	Art. 29, commi 1 e 2, D.Lgs. 10/2026
Aliquote	Art. 16 DPR 633/1972	Art. 34 D.Lgs. 10/2026

Fatturazione, registri e note di variazione

Materia	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
Fatturazione delle operazioni	Art. 21 DPR 633/1972	Art. 72 D.Lgs. 10/2026
Fattura semplificata	Art. 21-bis DPR 633/1972	Art. 73 D.Lgs. 10/2026
Commercio al minuto e attività assimilate	Art. 22 DPR 633/1972	Art. 81 D.Lgs. 10/2026
Registrazione delle fatture	Art. 23 DPR 633/1972	Art. 86 D.Lgs. 10/2026

Registrazione dei corrispettivi	Art. 24 DPR 633/1972	Art. 87 D.Lgs. 10/2026
Registrazione degli acquisti	Art. 25 DPR 633/1972	Art. 88 D.Lgs. 10/2026
Variazioni dell'imponibile o dell'imposta	Art. 26 DPR 633/1972	Art. 92 D.Lgs. 10/2026
Dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione attività	Art. 35 DPR 633/1972	Art. 68 D.Lgs. 10/2026
Eredi del contribuente	Art. 35-bis DPR 633/1972	Art. 69 D.Lgs. 10/2026
Pubblicità in materia di partita IVA	Art. 35-quater DPR 633/1972	Art. 71 D.Lgs. 10/2026
Esercizio di più attività	Art. 36 DPR 633/1972	Art. 63 D.Lgs. 10/2026
Tenuta e conservazione dei registri e documenti	Art. 39 DPR 633/1972	Art. 95 D.Lgs. 10/2026
Definizioni (servizi di pagamento)	Art. 40-bis DPR 633/1972	Art. 102 D.Lgs. 10/2026
Obbligo di conservazione relative ai servizi di pagamento	Art. 40-ter DPR 633/1972	Art. 103 D.Lgs. 10/2026
Obbligo di comunicazione relative ai servizi di pagamento	Art. 40-quater DPR 633/1972	Art. 104 D.Lgs. 10/2026
Localizzazione del pagatore e del beneficiario del pagamento	Art. 40-quinquies DPR 633/1972	Art. 105 D.Lgs. 10/2026
Dati da conservare (servizi di pagamento)	Art. 40-sexies DPR 633/1972	Art. 106 D.Lgs. 10/2026

Territorialità delle operazioni

Materia	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
Definizioni	Art. 7 DPR 633/1972	Art. 2 D.Lgs. 10/2026
Cessioni di beni	Art. 7-bis DPR 633/1972	Art. 15 D.Lgs. 10/2026
Prestazioni di servizi – regola generale	Art. 7-ter DPR 633/1972	Art. 17 D.Lgs. 10/2026
Particolari prestazioni di servizi	Art. 7-quater DPR 633/1972	Art. 18 D.Lgs. 10/2026
Servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi e simili	Art. 7-quinquies DPR 633/1972	Art. 19 D.Lgs. 10/2026
Prestazioni a committenti non soggetti passivi	Art. 7-sexies DPR 633/1972	Art. 20 D.Lgs. 10/2026
Prestazioni a non soggetti passivi stabiliti fuori UE	Art. 7-septies DPR 633/1972	Art. 22 D.Lgs. 10/2026
Servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici	Art. 7-octies DPR 633/1972	Art. 23 D.Lgs. 10/2026

Operazioni non imponibili, esenzioni e importazioni

Materia	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
Cessioni all'esportazione	Art. 8 DPR 633/1972	Art. 45 D.Lgs. 10/2026
Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	Art. 8-bis DPR 633/1972	Art. 48 D.Lgs. 10/2026
Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	Art. 9 DPR 633/1972	Art. 49 D.Lgs. 10/2026
Operazioni esenti	Art. 10 DPR 633/1972	Art. 37 D.Lgs. 10/2026
Cessioni intracomunitarie non imponibili	Art. 41 DL 331/1993	Art. 39 D.Lgs. 10/2026
Operazioni con Città del Vaticano e San Marino	Art. 71 DPR 633/1972	Art. 50 D.Lgs. 10/2026
Operazioni non imponibili	Art. 72 DPR 633/1972	Art. 52 D.Lgs. 10/2026
Importazioni	Art. 67 DPR 633/1972	Art. 11 D.Lgs. 10/2026
Importazioni non soggette all'imposta	Art. 68 DPR 633/1972	Art. 44 D.Lgs. 10/2026

Rivalsa, debitore d'imposta e detrazione

Materia	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
Debitore d'imposta (reverse charge)	Art. 17 DPR 633/1972	Art. 64 D.Lgs. 10/2026
Operazioni verso pubbliche amministrazioni (split payment)	Art. 17-ter DPR 633/1972	Art. 65 D.Lgs. 10/2026
Rivalsa	Art. 18 DPR 633/1972	Art. 55 D.Lgs. 10/2026
Detrazione	Art. 19 DPR 633/1972	Art. 56 D.Lgs. 10/2026
Percentuale di detrazione	Art. 19-bis DPR 633/1972	Art. 57 D.Lgs. 10/2026
Esclusione o riduzione della detrazione per determinati beni e servizi	Art. 19-bis.1 DPR 633/1972	Art. 58 D.Lgs. 10/2026
Rettifica della detrazione	Art. 19-bis.2 DPR 633/1972	Art. 59 D.Lgs. 10/2026
Detrazione per gli enti non commerciali	Art. 19-ter DPR 633/1972	Art. 60 D.Lgs. 10/2026
Volume d'affari	Art. 20 DPR 633/1972	Art. 62 D.Lgs. 10/2026
Versamenti periodici	Art. 27 DPR 633/1972	Art. 109 D.Lgs. 10/2026
Semplificazioni per i contribuenti minori per la registrazione e fatturazione	Art. 32 DPR 633/1972	Art. 93 D.Lgs. 10/2026
Dispensa da adempimenti per le operazioni esenti	Art.36-bis DPR 633/1972	Art. 94 D.Lgs. 10/2026

Esecuzione dei rimborsi	Art.38-bis DPR 633/1972	Art. 116 D.Lgs. 10/2026
Riscossione coattiva e privilegi	Art.62 DPR 633/1972	Art. 113 D.Lgs. 10/2026

Soggetti non residenti, rimborsi e regimi speciali

Materia	Fino al 31/12/2026	Dal 01/01/2027
Versamento ci conguaglio e rimborso dell'eccedenza	Art. 30 DPR 633/1972	Art. 114 D.Lgs. 10/2026
Registrazione, dichiarazione e versamento per gli acquisti effettuati da ENC	Art. 30-bis DPR 633/1972	Art. 112 D.Lgs. 10/2026
Restituzione dell'imposta non dovuta	Art. 30-ter DPR 633/1972	Art. 115 D.Lgs. 10/2026
Regime speciale per i produttori agricoli	Art. 34 DPR 633/1972	Art. 133 D.Lgs. 10/2026
Attività agricole connesse	Art. 34-bis DPR 633/1972	Art. 135 D.Lgs. 10/2026
Regime fiscale per raccoglitori occasionali	Art. 34-ter DPR 633/1972	Art. 136 D.Lgs. 10/2026
Identificazione IVA e obblighi contabili dei non residenti	Art. 35-ter DPR 633/1972	Art. 70 D.Lgs. 10/2026
Rimborso dell'imposta assolta in altri Stati membri	Art. 38-bis.1 DPR 633/1972	Art. 117 D.Lgs. 10/2026
Rimborsi a soggetti non residenti stabiliti in altro Stato membro	Art. 38-bis.2 DPR 633/1972	Art. 118 D.Lgs. 10/2026
Rimborsi a soggetti non residenti stabiliti fuori UE	Art. 38-ter DPR 633/1972	Art. 120 D.Lgs. 10/2026
Sgravio dell'imposta per soggetti residenti fuori UE	Art. 38-quater DPR 633/1972	Art. 51 D.Lgs. 10/2026
Determinazione dell'imposta all'importazione	Art. 69 DPR 633/1972	Art. 33 D.Lgs. 10/2026
Applicazione dell'imposta all'importazione	Art. 70 DPR 633/1972	Art. 67 D.Lgs. 10/2026
Adempimenti relativi al GRUPPO IVA	Da Art. 70-bis a 70-duodecies DPR 633/1972	Da Art. 121 a 131 D.Lgs. 10/2026
Definizioni e diposizioni generali (Franchigia transfrontaliera)	Da Art. 70-terdecies a 70-duovicies DPR 633/1972	Da Art. 158 a 167 D.Lgs. 10/2026
Modalità, termini, semplificazioni e identificazione di determinati prodotti	Art. 73 e 73-bis DPR 633/1972	Art. 91 e 155 D.Lgs. 10/2026
Disposizioni relative a settori particolari: Agenzie di viaggio e turismo e attività spettacolistiche	Art. 74, 74-ter e 74-quater DPR 633/1972	Art. 139, 141 e 142 D.Lgs. 10/2026
Disposizioni per la liquidazione giudiziale e coatta amministrativa	Art. 74-bis DPR 633/1972	Art. 140 D.Lgs. 10/2026

Regime speciale per servizi resi da soggetti non UE	Art. 74-quinquies DPR 633/1972	Art. 149 D.Lgs. 10/2026
Regime speciale per servizi resi da soggetti UE e vendite a distanza intracomunitarie	Art. 74-sexies DPR 633/1972	Art. 150 D.Lgs. 10/2026
Regime speciale per la vendita a distanza di beni importati	Art. 74-sexies.1 DPR 633/1972	Art. 151 D.Lgs. 10/2026
Disposizioni per soggetti identificati in altro stato membro	Art. 74-septies DPR 633/1972	Art. 152 D.Lgs. 10/2026
Riscossione e ripartizione dell'Imposta IOSS-OSS	Art. 74-octies DPR 633/1972	Art. 153 D.Lgs. 10/2026
Istituzione e decorrenza dell'imposta	Art. 76 DPR 633/1972	Art. 168 D.Lgs. 10/2026

I CINQUE CASI DA MONITORARE NEL PASSAGGIO TRA IL 2026 E IL 2027

Il principio alla base del passaggio al nuovo Testo Unico IVA è che la normativa applicabile dipende dal **momento di effettuazione dell'operazione**: per quelle effettuate entro il 31 dicembre 2026 si applica il D.P.R. 633/1972, mentre **dal 1° gennaio 2027** trovano applicazione le disposizioni del **nuovo Testo Unico**. Non rilevano, di per sé, la data del contratto o quella di emissione della fattura, ma il momento impositivo individuato dalla normativa IVA. In particolare, occorre prestare attenzione alle seguenti situazioni:

- **Acconti incassati nel 2026 per operazioni del 2027**

Il pagamento dell'acconto determina l'effettuazione dell'operazione limitatamente all'importo incassato. Ad esempio, un acconto ricevuto a dicembre 2026 per una fornitura consegnata a marzo 2027 sarà soggetto alla normativa previgente, mentre il saldo seguirà le disposizioni del nuovo Testo Unico.

- **Prestazioni periodiche a cavallo d'anno**

Per i servizi continuativi o periodici occorre considerare il momento di maturazione dei corrispettivi. Sarà quindi necessario distinguere le prestazioni riferibili al 2026 da quelle effettuate nel 2027, applicando a ciascuna la relativa disciplina IVA.

- **Note di variazione emesse nel 2027**

Le note di variazione relative a operazioni effettuate nel 2026 dovranno, in linea generale, fare riferimento alla normativa applicabile all'operazione originaria. Ad esempio, una nota di credito emessa nel febbraio 2027 per rettificare una fattura del dicembre 2026 continuerà a richiamare il D.P.R. 633/1972.

- **Detrazione IVA differita**

Nel caso di acquisti effettuati nel 2026, ma con fattura ricevuta e registrata nel 2027, sarà necessario verificare il corretto esercizio del diritto alla detrazione e i relativi riferimenti normativi, nel rispetto delle regole temporali previste.

- **Contratti pluriennali in corso**

Non sarà necessario rinegoziare i contratti in essere, in quanto il riordino normativo non comporta modifiche delle aliquote IVA. Sarà tuttavia opportuno verificare e aggiornare le clausole contrattuali che richiamano espressamente disposizioni del D.P.R. 633/1972, destinate a essere sostituite dal nuovo Testo Unico.

?

FAQ: TRA QUESITI E CHIARIMENTI

Il Testo Unico IVA introduce nuove regole o si limita a riordinare quelle esistenti?	Il decreto ha principalmente una finalità di riordino e coordinamento della disciplina IVA, raccogliendo in un unico testo disposizioni precedentemente contenute in diverse fonti normative. Non si tratta, tuttavia, di una semplice rinumerazione: sono previsti anche interventi di coordinamento e aggiornamenti normativi.
Come si individua l'articolo corrispondente del nuovo testo unico?	Attraverso lo strumento TrovaTU del MEF (https://trovatu.finanze.gov.it/app/), inserendo il riferimento alla disposizione previgente.
Lo split payment continua ad applicarsi?	Secondo l'articolo, la deroga europea è stata prorogata fino al 30 giugno 2029, con esclusione delle società quotate nel FTSE MIB nei termini previsti dalla normativa europea.
Devo rifare le fatture già emesse con i vecchi riferimenti normativi?	Le fatture relative a operazioni effettuate fino al 31 dicembre 2026 seguono la disciplina vigente a quella data: il Testo Unico si applica alle operazioni dal 1° gennaio 2027.
Cambiano le aliquote iva con il testo unico?	No. Il Testo Unico IVA 2027 riorganizza la numerazione degli articoli e delle tabelle allegate, ma le aliquote (22%, 10%, 5%, 4%) e i criteri di applicazione restano invariati.
Cambiano i codici natura in fattura elettronica?	La rinumerazione degli articoli non li cambia in automatico: il codice resta e cambia la norma citata nella dicitura. Eventuali modifiche ai codici dipenderebbero da nuove specifiche tecniche dell'Agenzia delle Entrate.