TESTO UNICO IVA 2027

TABELLA DI RACCORDO ARTICOLI ANNI PRECEDENTI

Ambito / Descrizione	Riferimento dal 1.1.2027 (T.U. IVA e altri testi unici)	Art. fino al 31.12.2026 (D.P.R. 633/1972)	Art. fino al 31.12.2026 (D.L. 331/1993 e altre fonti)
Operazioni imponibili - Regola generale	Art. 1	Art. 1	Art. 37
TERRITORIALITÀ DELLE OPERAZIONI			
Principi generali	Art. 2	Art. 7	–
Operazioni intraunionali	Art. 16	–	Art. 40
CESSIONI DI BENI			
Regola generale	Art. 5	Art. 2	–
Territorialità cessioni	Art. 15	Art. 7-bis	–
Vendite a distanza nell'UE	Artt. 6 e 39	–	Artt. 38-bis e 41
Acquisti intra unionali - Regola generale	Artt. 8 e 9	–	Artt. 38 e 38-ter
Acquisti in sospensione di imposta - Regola generale	Artt. 42, 46 e 47	Art. 1 D.L. 746/1983; Art. 2 c. 2 L. 28/1997	Art. 42 c. 2
Importazioni - Regola generale	Artt. 11 e 44	Artt. 67 e 68	–
FATTURA EMESSA PER CESSIONI DI BENI			
Cessioni territorialmente rilevanti in Italia	Art. 15	Art. 7-bis	–
Cessioni a clienti UE	Art. 39	–	Art. 41
Esportazioni dirette	Art. 45 lett. a)	Art. 8 lett. a)	–
Esportazioni in triangolazione	Art. 45 lett. a)	Art. 8 lett. a)	–
Cessioni ad esportatore abituale (con dichiarazione d'intento)	Art. 45 lett. d)	Art. 8 lett. c)	–
Trasporto fuori UE entro 90 gg a cura del cliente extra-UE	Art. 45 lett. b)	Art. 8 lett. b)	–
Trasporto fuori UE entro 180 gg a cura del cessionario	Art. 45 lett. c)	Art. 8 lett. b-bis)	–
Vendite tax-free a privati extra-UE	Art. 51	Art. 38-quater	–
Operazioni			
con Stato Città del Vaticano e San Marino	Art. 50	Art. 71 D.M. 21.6.2021	–
per operazioni assimilate alle non imponibili	Art. 52	Art. 72 Art. 5 c. 15-ter D.L. 146/2021	–
Operazioni effettuate tramite deposito IVA	Art. 53	–	Art. 50-bis
PRESTAZIONI DI SERVIZI			
Territorialità – regola generale	Art. 17	Art. 7-ter	–
Territorialità – deroghe specifiche	Artt. 18-23	Artt. 7-quater – 7-octies L. 160/2019; L. 178/2020	–
MOMENTO EFFETTUAZIONE OPERAZIONI			
Regola generale (cessioni beni e servizi)	Art. 24	Art. 6	–
Operazioni mercato elettrico e gas	Art. 25	Titolo VI T.U. IVA	–
Operazioni intraunionali	Art. 26	–	Art. 39
BASE IMPONIBILE			
Determinazione della base imponibile	Art. 27	Art. 13 Art. 16 D.L. 41/1995; L. 441/1981	–
Valore normale	Art. 28	Art. 14	–
Esclusioni dalla base imponibile	Art. 29	Art. 15	–
Permute e dazioni in pagamento	Art. 30	Art. 11	–
Operazioni accessorie	Art. 31	Art. 12	–

Acquisti intraunionali	Art. 32	–	Art. 43
Importazioni	Art. 33	Art. 69	–
Aliquote - Regola generale	Artt. 34-36	Art. 16	Art. 43
Operazioni esenti - Regola generale	Artt. 37-38	Art. 10 L. 537/1993; L. 311/2004; D.L. 145/2023	–

OPERAZIONI INTRAUNIONALI CONNESSE

Cessioni intra-UE non imponibili	Art. 39	–	Art. 41
Call-off stock	Art. 40	–	Art. 41-bis
Cessioni a catena	Art. 41	–	Art. 41-ter
Acquisti intra-UE non imponibili o esenti	Art. 42	–	Art. 42
Cessioni con trasporto in altro Stato UE a cura del cedente	Art. 43	–	Art. 58

SERVIZI INTERNAZIONALI E DEPOSITI

Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	Art. 49	Art. 9	–
Depositi IVA	Artt. 53-54	L. 205/2017	Art. 50-bis
Rivalsa IVA - Regola generale	Art. 55	Art. 18	–

DETRAZIONE

Disciplina generale della detrazione	Art. 56	Art. 19 Modificato da D.Lgs. 148/2026	Art. 45
Pro-rata di detrazione	Art. 57	Art. 19-bis	–
Limitazioni ed esclusioni alla detrazione	Art. 58	Art. 19-bis1	–
Rettifica della detrazione	Art. 59	Art. 19-bis2	–
Enti non commerciali	art. 60	Art. 19-ter; Art. 4-bis DL 394/92	
Scissioni aziendali - Regola generale	Art. 61	Art. 16 c. 11 L. 537/1993	–
Volume d'affari - Regola generale	Art. 62	Art. 20	–
Esercizio di più attività - Regola generale	Art. 63	Art. 36	–

DEBITORE DELL'IMPOSTA

Regola generale e reverse charge	Art. 64	Art. 17	–
Split payment (PA, enti e società)	Art. 65	Art. 17-ter	–
Operazioni intraunionali	Art. 66	–	Art. 44
Importazioni	Art. 67	Art. 70	–

INIZIO, VARIAZIONE E CESSAZIONE ATTIVITÀ

Regola generale	Art. 68	Art. 35	–
Adempimenti degli eredi	Art. 69	Art. 35-bis	–
Soggetti non residenti	Art. 70	Art. 35-ter	–
Verifica del numero di partita Iva - Regola generale	Art. 71	Art. 35-quater	–

FATTURAZIONE DELLE OPERAZIONI

Regola generale	Art. 72	Art. 21	–
Fattura semplificata	Art. 73	Art. 21-bis	–
Fatture PA, digitalizzazione e appalti pubblici	Artt. 74-76	L. 244/2007; D.L. 66/2014; D.Lgs. 148/2018	–
Fatturazione elettronica	Art. 77	D.Lgs. 127/2015; L. 205/2017	–
Operatori sanitari	Art. 78	Art. 10-bis D.L. 119/2018	–
Tax free shopping	Artt. 79 e 51	Art. 38-quater D.L. 193/2016	–

Fatturazione con la Repubblica di San Marino	Art. 80	Art. 12 D.L. 34/2019; D.M. 21.6.2021	–
Commercio al minuto e noleggio autoveicoli	Artt. 81 e 85	Art. 22 D.L. 34/2019; D.L. 98/2011	–

CORRISPETTIVI

Trasmissione telematica	Art. 82	D.Lgs. 127/2015; D.Lgs. 81/2025	–
Procedure software e certificazione	Artt. 83-84	D.Lgs. 1/2024; L. 413/1991	–

REGISTRAZIONE

Registrazione fatture emesse, corrispettivi, acquisti	Artt. 86-88	Artt. 23, 24, 25	–
Semplificazioni e registro PA	Artt. 89-90	D.Lgs. 127/2015; D.L. 66/2014	–
Modalità/termini speciali (e liquidazione di gruppo)	Art. 91	Art. 73	–
Note di variazione (credito/debito)	Art. 92	Art. 26	–
Semplificazioni minori, dispensa esenti, conservazione	Artt. 93-95	Artt. 32, 36-bis, 39	–
ASD ed Enti non commerciali	Artt. 96 e 112	Art. 30-bis L. 289/2002; D.L. 269/2003	–

FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE OPERAZIONI INTRA-UE

Emissione e registrazione fatture intra-UE	Artt. 97-98	–	Artt. 46-47
Liquidazioni periodiche e dichiarazione annuale	Art. 99	–	Art. 48 c. 2
Enti non commerciali ed elenchi Intrastat	Artt. 100-101	D.L. 41/1995	Artt. 49-50

PRESTATORI DI SERVIZI DI PAGAMENTO

Obblighi dei prestatori di servizi di pagamento	Artt. 102-106 e 108	Artt. 40-bis–40-sexies Art. 1 D.Lgs. 153/2023; art. 107 T.U. IVA abrogato dall'art. 3 D.Lgs. 141/2026	–

REGIMI SPECIALI E FRANCHIGIE

IVA di cassa	Art. 132	Art. 32-bis D.L. 83/2012	–
Agricoltura (produttori, intra-UE, connesse, raccoglitori)	Artt. 133-136	Artt. 34, 34-bis, 34-ter	Art. 51
Liquidazioni giudiziali, agenzie viaggio, spettacoli	Artt. 140-142	Artt. 74-bis, 74-ter, 74-quater	–
Regime del margine (usato, arte, aste)	Artt. 143-148	Artt. 36-40-bis D.L. 41/1995 (Tabella D)	–
Regimi OSS e IOSS	Artt. 149-153	Artt. 74-quinquies – 74-octies	–
Mezzi di trasporto nuovi	Artt. 154, 8, 39	L. 311/2004	Artt. 38, 41, 53
Regime nazionale di franchigia (c.d. Regime Forfettario)	Art. 157	L. 190/2014. Dal 1.1.2027 disciplinato da artt. 232-241 D.Lgs. 117/2026 (T.U. Redditi)	–

Regime di franchigia transfrontaliero	Artt. 158-167	Artt. 70-terdecies – 70-duovicies	–

DICHIARAZIONI

Dichiarazione annuale IVA	D.Lgs. 141/2026 artt. 76-77	Art. 8 D.P.R. 322/1998 (T.U. Adempimenti)	–
Comunicazioni Liquidazioni Periodiche (LIPE)	D.Lgs. 141/2026 art. 51	Art. 21-bis D.L. 78/2010 (T.U. Adempimenti)	–
Esterometro (operazioni con soggetti non stabiliti in Italia)	Art. 77	Art. 1, c. 3-bis, D.Lgs. 127/2015	–
Accertamento dell'imposta - Regola generale	D.Lgs. 141/2026, artt. 151-178 e 275-291	Artt. 51-57 Artt. 7, 25, 30, 31, 32, 34 e 35, L. 4/1929 (T.U. Adempimenti e Accertamento)	–

AUTOFATTURA

Regola generale	Art. 64	Art. 17 Art. 1, commi 57-63, L. 207/2024	–
Operazioni effettuate da soggetti non residenti - regola generale	Art. 64	Art. 17	–
Operazioni effettuate da soggetti stabiliti in altro Stato UE	Art. 64	Art. 17	–
Operazioni effettuate dal rappresentante fiscale	Art. 64	Art. 17	–
Operazioni effettuate da soggetto estero identificato in Italia	Artt. 64, 70, 97 e 98	Art. 35-ter	–
Agricoltura - regola generale	Art. 133, c. 5	Art. 34, c. 6	–
Agricoltura - raccoglitori occasionali	Art. 136	Art. 34-ter	–
Agricoltura - acquisti intracomunitari	Artt. 8, 98, cc. 1 e 2, 100 e 134	–	Artt. 38, 47, 49 e 51
Agricoltura - acquisto di prodotti selvatici non legnosi e piante officinali spontanee	Art. 137	Art. 1, c. 109, L. 311/2004	–

SANZIONI

Ritardati e omessi versamenti	Artt. 38 e 38-ter D.Lgs. 173/2024; art. 6 D.Lgs. 33/2025	Ex art. 13 D.Lgs. 471/1997; art. 31, c. 1, D.L. 78/2010	–
Sanzioni amministrative IVA	Artt. 30-37 D.Lgs. 173/2024	Ex artt. 5-12 D.Lgs. 471/1997	–
Sanzioni penali	Artt. 73-99 D.Lgs. 173/2024	Ex D.Lgs. 74/2000	–