Of counsel
Dott. Sandro Guarnieri

Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Veronica Praudi
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Andrea Friggeri
Dott.ssa Katia Borghi
Dott.ssa Nunzia Rivieccio
Dott. Matteo Giovannini
Dott.ssa Morena Carpinteri
Dott.ssa Alessia Testa

Avv. Francesca Palladi

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Reggio Emilia, lì 17/11/2026

CIRCOLARE N. 43/2026

Approfondimento

Oggetto: Nuovo Testo Unico IVA dal 1° Gennaio 2027

1. Premessa e decorrenza

Dal 1° gennaio 2027 trovano applicazione le disposizioni del Testo unico dell'imposta sul valore aggiunto (TU IVA), approvato con D.Lgs. 19 gennaio 2026, n. 10, pubblicato nella G.U. n. 24 del 30 gennaio 2026, S.O. n. 4. Il decreto è formalmente entrato in vigore il 31 gennaio 2026; l'applicazione delle disposizioni è differita, ai sensi dell'art. 171, al 1° gennaio 2027.

L'intervento è prevalentemente compilativo: raccoglie, organizza e rinumera numerose disposizioni prima contenute nel DPR 633/1972, nel DL 331/1993 e in altre fonti. Non introduce, per il solo effetto del riordino, una riforma generale delle aliquote o dei meccanismi di applicazione dell'IVA.

Il testo deve essere letto tenendo conto anche delle modifiche e dei coordinamenti normativi intervenuti nel 2026, tra cui i D.Lgs. 141/2026 e 148/2026.

Evento	Data / riferimento
Pubblicazione del TU IVA	30 gennaio 2026 – G.U. n. 24, S.O. n. 4
Entrata in vigore del decreto	31 gennaio 2026
Applicazione del nuovo TU	1° gennaio 2027 – art. 171 D.Lgs. 10/2026
Effetto delle abrogazioni previste dal TU	1° gennaio 2027 – art. 170 D.Lgs. 10/2026

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

2. Cosa cambia e cosa resta invariato

Il TU è composto da 171 articoli distribuiti in 18 titoli e dalle tabelle allegate. Coordina le regole su presupposti, territorialità, base imponibile, aliquote, esenzioni, detrazione, fatturazione, registrazioni, versamenti, rimborsi e regimi speciali. Le abrogazioni sono puntuali: non risultano integralmente abrogati il DPR 633/1972 e il DL 331/1993. Per determinare se una specifica disposizione resta in vigore occorre considerare sia l'art. 170 del TU IVA sia le abrogazioni previste dagli altri testi unici, in particolare l'art. 367 del TU adempimenti e accertamento (D.Lgs. 141/2026).

Restano, in linea generale, invariati il funzionamento della rivalsa, del reverse charge, della detrazione, dello split payment e le aliquote ordinarie e ridotte (22%, 10%, 5%, 4%), ferma l'applicazione di eventuali modifiche settoriali introdotte da altre disposizioni. Le categorie di operazioni imponibili, esenti, non imponibili e fuori campo IVA conservano la propria logica.

3. Tabella di raccordo delle principali disposizioni

Di seguito una selezione delle corrispondenze maggiormente utilizzate. Nei documenti che richiamano specifici commi, lettere o fattispecie occorre verificare anche la suddivisione interna del nuovo articolo, che non coincide sempre con quella previgente.

Le corrispondenze vanno riscontrate articolo per articolo (e comma per comma) con **TrovaTU**, lo strumento di concordanza del MEF.

Materia	Norma previgente	TU IVA dal 2027
Esercizio impresa / professione	Artt. 4-5 DPR 633/72	Artt. 3-4
Cessioni di beni	Art. 2 DPR 633/72	Art. 5
Acquisti intraunionali	Art. 38 DL 331/93	Art. 8
Prestazioni di servizi	Art. 3 DPR 633/72	Art. 10
Territorialità beni / servizi B2B	Artt. 7-bis e 7-ter DPR 633/72	Artt. 15 e 17
Momento di effettuazione	Art. 6 DPR 633/72	Art. 24
Base imponibile	Artt. 13-15 DPR 633/72	Artt. 27-29
Aliquote	Art. 16 DPR 633/72	Art. 34
Operazioni esenti	Art. 10 DPR 633/72	Art. 37

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Cessioni intraunionali	Art. 41 DL 331/93	Art. 39
Esportazioni e plafond	Art. 8 DPR 633/72; norme sul plafond	Artt. 45-47
Servizi internazionali	Art. 9 DPR 633/72	Art. 49
Rivalsa	Art. 18 DPR 633/72	Art. 55
Detrazione / pro rata / rettifica	Artt. 19-19-bis2 DPR 633/72	Artt. 56-59
Reverse charge / split payment	Artt. 17 e 17-ter DPR 633/72	Artt. 64 e 65
Fatturazione	Artt. 21 e 21-bis DPR 633/72	Artt. 72 e 73
Registri IVA	Artt. 23-25 DPR 633/72	Artt. 86-88
Note di variazione	Art. 26 DPR 633/72	Art. 92
Fatturazione intraunionale	Artt. 46-47 DL 331/93	Artt. 97-98
IVA per cassa	Art. 32-bis DL 83/2012	Art. 132
Rimborsi	Art. 30 ss. DPR 633/72	Art. 114 ss.

4. Distinguere le modifiche di riordino dalle novità sostanziali

4.1 Esportazioni e prova dell'uscita doganale

L'art. 45 riprende la disciplina delle cessioni all'esportazione.
Per le esportazioni dirette (comma 1, lett. a) la norma richiama la prova di uscita doganale; per le cessioni curate dal cessionario non residente (lett. b), nel rispetto dei requisiti previsti, ammette la prova doganale oppure la vidimazione dell'ufficio postale su un esemplare della fattura.
Le procedure informatiche di prova dell'uscita sono già operative: non si tratta di un obbligo documentalmente nuovo che nasce nel 2027. Le imprese esportatrici devono comunque assicurare la riconciliazione tra fattura, dichiarazione doganale e prova di uscita.

4.2 Trasporti internazionali e intermediari

L'art. 49 disciplina i servizi internazionali e, al comma 3, delimita la non imponibilità dei trasporti secondo i destinatari e i rapporti soggettivi indicati dalla legge.

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Il principio non nasce con il TU: l'operatore deve continuare a verificare chi sia il committente contrattuale e l'effettiva qualificazione del servizio, compresi i rapporti con spedizionieri e intermediari.
Il nuovo articolo richiede l'aggiornamento dei richiami normativi, non un'automatica riclassificazione di tutte le operazioni.

4.3 Aliquote agevolate, interventi edilizi e beni significativi

Le previsioni relative alle aliquote e alle casistiche particolari sono raccolte soprattutto negli artt. 34-36 e nella Tabella A.
Per gli interventi edilizi è opportuno rileggere le singole voci e i richiami al DPR 380/2001; per i beni significativi resta necessario distinguere il valore della prestazione da quello dei beni ai fini del limite di applicazione dell'aliquota ridotta.
La ricodifica dei riferimenti non deve essere confusa con una variazione generalizzata delle aliquote.

4.4 IVA all'importazione e plafond

L'art. 67 coordina la disciplina dei debitori dell'IVA all'importazione con il quadro doganale.
Gli operatori che utilizzano il plafond in dogana devono verificare la documentazione e i presupposti delle importazioni senza pagamento dell'imposta, tenendo conto della normativa sanzionatoria vigente, compreso il D.Lgs. 173/2024.
La gestione del plafond degli esportatori abituali è raccordata, tra l'altro, agli artt. 45-47 del TU.

4.5 Detrazione e registrazione delle fatture di acquisto: intervento già vigente dal 2026

L'art. 12 del D.Lgs. 7 agosto 2026, n. 148, entrato in vigore il 12 agosto 2026, ha ampliato i termini per l'esercizio del diritto alla detrazione e per la registrazione delle fatture di acquisto, modificando gli artt. 19 e 25 del DPR 633/1972 e, parallelamente, gli artt. 56 e 88 del TU IVA.
Si tratta, pertanto, di una modifica già operativa nel 2026, distinta dall'applicazione del nuovo Testo unico dal 1° gennaio 2027.
Occorre distinguere i due termini:

- il diritto alla detrazione può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto è sorto, nel rispetto delle condizioni sostanziali e documentali previste dalla legge;
- le fatture di acquisto e le bollette doganali devono essere registrate prima della liquidazione periodica nella quale viene esercitata la detrazione e, comunque, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

relativa al secondo anno successivo a quello di ricezione del documento, con riferimento al medesimo anno.

Ad esempio, per un diritto alla detrazione sorto nel settembre 2026, con fattura ricevuta nello stesso anno, il termine ultimo ordinario coincide con la dichiarazione IVA relativa al 2028, da presentare nel 2029. La registrazione deve comunque precedere la liquidazione nella quale viene esercitata la detrazione.

4.6 Split payment e durata della deroga europea

L'art. 65 raccoglie la disciplina dello split payment già prevista dall'art. 17-ter DPR 633/1972.

La Decisione di esecuzione (UE) 2026/1728 del Consiglio, del 10 luglio 2026, ha prorogato l'autorizzazione italiana fino al 30 giugno 2029 con continuità dal 1° luglio 2026. Rimangono da valutare le esclusioni e l'esatto perimetro soggettivo delle operazioni.

La proroga UE costituisce una novità autonoma del 2026, non introdotta per la prima volta dal TU IVA.

5. Fatture e documenti emessi dal 2027

Il riordino comporta l'opportunità di aggiornare le citazioni normative presenti nelle fatture e negli altri documenti commerciali. L'art. 72 prevede specifiche annotazioni per determinate operazioni; non introduce, però, un obbligo generalizzato di riportare sempre il numero dell'articolo nazionale. Quando l'impresa sceglie di citare la disposizione interna, è consigliabile utilizzare il riferimento al TU applicabile all'operazione, verificando anche la lettera o il comma pertinenti.

Operazione	Riferimento precedente	Riferimento TU	XML indicativo
Esportazione diretta	Art. 8, c. 1, lett. a), DPR 633/72	Art. 45, c. 1, lett. a)	N3.1
Cessione intraunionale	Art. 41 DL 331/93	Art. 39	N3.2
Acquisti esportatore abituale	Art. 8, c. 1, lett. c), DPR 633/72	Art. 45, c. 1, lett. d)	N3.5
Servizi B2B territorialmente esteri	Art. 7-ter DPR 633/72	Art. 17	N2.1
Operazioni esenti	Art. 10 DPR 633/72	Art. 37 (verificare lettera)	N4

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Reverse charge interno	Art. 17, c. 6, DPR 633/72	Art. 64 (verificare fattispecie)	N6.x
Split payment	Art. 17-ter DPR 633/72	Art. 65	Esigibilità S

Per l'integrazione/autofatturazione degli acquisti esteri, i richiami all'art. 17, comma 2, del DPR 633/1972 si raccordano all'art. 64 del TU; per gli acquisti intraunionali le norme sugli adempimenti richiamano, in particolare, gli artt. 97 e 98.

I tipi documento elettronici TD17, TD18 e TD19 rimangono il riferimento operativo secondo le specifiche tecniche applicabili, salvo futuri aggiornamenti ufficiali dell'Agenzia delle entrate.

6. Accertamento, sanzioni e giustizia tributaria

Il TU IVA non contiene l'intera disciplina delle attività di controllo, dell'accertamento, delle sanzioni e dei ricorsi. In particolare, il D.Lgs. 5 agosto 2026, n. 141 ha approvato il Testo unico degli adempimenti e dell'accertamento e dispone, con l'art. 367, specifiche abrogazioni di disposizioni del DPR 633/1972 con effetto dal 1° gennaio 2027.

La disciplina delle sanzioni tributarie è raccolta nel D.Lgs. 173/2024; per il processo tributario rileva il D.Lgs. 175/2024. I richiami ai vecchi articoli devono pertanto essere verificati in rapporto al testo unico competente, e non soltanto al D.Lgs. 10/2026.

7. Indicazioni operative e checklist

Per gestire il passaggio al nuovo TU senza compromettere la tracciabilità delle operazioni precedenti, si suggerisce di pianificare un aggiornamento documentale e informatico. Le attività seguenti hanno natura organizzativa e non rappresentano, di per sé, nuovi obblighi autonomi imposti dal TU IVA.

- Censire diciture di fattura, codici IVA e causali gestionali che contengono riferimenti al DPR 633/1972 o al DL 331/1993.
- Predisporre una mappatura vecchia/nuova disposizione, con verifica di comma e lettera nelle fattispecie ricorrenti.
- Valutare l'istituzione di nuovi codici IVA dal 1° gennaio 2027, preservando quelli storici per note di variazione e ricostruzione delle operazioni 2026.
- Aggiornare modelli di fattura, contratti quadro, lettere commerciali e procedure interne, nei casi in cui si riportino riferimenti legislativi.
- Verificare l'archiviazione delle prove di uscita doganale e il controllo delle operazioni senza imposta tramite plafond.
- Rivedere le procedure di registrazione e detrazione IVA alla luce del correttivo del 2026.

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

- Controllare i codici Natura e Tipi Documento con le specifiche tecniche SdI vigenti alla data di trasmissione.
- Gestire in modo coerente le note di variazione del 2027 riferite a operazioni 2026, conservando il collegamento all'operazione originaria.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners - Commercialisti

SGB & Partners
Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it