

Tabella di raccordo tra i principali articoli del nuovo T.U. Iva, le corrispondenti disposizioni soppresse e il relativo codice natura dell'operazione

Descrizione	Art. del Dpr 633/1972	Art. T.U. Iva	Codice natura
OPERAZIONI IMPONIBILI			
Aliquote di imposta	Art. 16, co. 1	Art. 34, co. 1	-
Operazioni parzialmente detraibili	Art. 19-bis1, co. 1, lett. c)	Art. 58, co. 1, lett. c)	-
Operazioni imponibili indetraibili	Art. 19 e art. 19-bis1	Art. 56 e 58	-
OPERAZIONI ESCLUSE DALLA BASE IMPONIBILE			
Interessi moratori, penalità, somme per inadempimenti	Art. 15, co. 1, n. 1)	Art. 29, co. 1, lett. a)	N1
Beni ceduti a titolo di sconto/premio/abbuono	Art. 15, co. 1, n. 2)	Art. 29, co. 1, lett. b)	N1
Anticipazioni in nome e per conto del cliente documentate	Art. 15, co. 1, n. 3)	Art. 29, co. 1, lett. c)	N1
Cauzioni per imballaggi e recipienti a rendere (con espressa pattuizione di restituzione/rimborso alla resa), somme dovute a titolo di rivalsa Iva	Art. 15, co. 1, n. 4) 5) e co. 2	Art. 29, co. 1, lett. d) ed e)	N1
OPERAZIONI NON SOGGETTE A IVA (FUORI CAMPO)			
Cessioni di denaro, crediti, depositi cauzionali, contributi a fondo perduto	Art. 2, co. 3, lett. a)	Art. 5, co. 2, lett. a)	N2.2
Cessioni e conferimenti di aziende o rami aziendali	Art. 2, co. 3, lett. b)	Art. 5, co. 2, lett. b)	N2.2
Cessioni di terreni non edificabili (agricoli)	Art. 2, co. 3, lett. c)	Art. 5, co. 2, lett. c)	N2.2
Cessioni di campioni gratuiti di modico valore contrassegnati	Art. 2, co. 3, lett. d)	Art. 5, co. 2, lett. d)	N2.2
Passaggi di beni per fusioni, scissioni, trasformazioni	Art. 2, co. 3, lett. f)	Art. 5, co. 2, lett. f)	N2.2
Cessioni/concessioni diritti d'autore da parte dell'autore o suoi eredi e altre operazioni non costituenti prestazioni di servizi	Art. 3, co. 4, 5 e 6	Art. 10, co. 4, 5, 6 e 7	N2.2
Operazione esclusa in quanto eseguita al di fuori dell'esercizio dell'impresa	Art. 4, co. 1	Art. 3, co. 1	N2.2
Prestazioni di lavoro autonomo occasionale o rapporti di collaborazione	Art. 5, co. 1 e 2	Art. 4, co. 1 e 2	N2.2
Cessioni di beni non ubicati in Italia (deposito/transito)	Art. 7-bis	Art. 15	N2.1
Prestazioni di servizi generiche resi a soggetti stabiliti fuori dall'Italia	Art. 7-ter	Art. 17	N2.1
Servizi su beni immobili situati fuori dall'Italia (es. locazioni, manutenzioni, perizie, progettazione)/servizi di trasporto di passeggeri in proporzione alla tratta estera/servizi di ristorazione, catering/locazione anche finanziaria, noleggio breve mezzi di trasporto	Art. 7-quater	Art. 18	N2.1
Servizi culturali, artistici, sportivi, educativi, fieristici con esecuzione fuori dal territorio italiano	Art. 7-quinquies	Art. 19	N2.1
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	Art. 20	N2.1
Servizi B2C generici verso committenti extra-UE	Art. 7-septies	Art. 22	N2.1
Servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione ed elettronici resi a committenti non soggetti passivi	Art. 7-octies	Art. 23	N2.1
			N7 per i servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici B2C con Iva assolta nel Paese UE del consumatore tramite OSS
Sconti incondizionati o abbuoni che riducono la base imponibile a monte	Art. 13, co. 1	Art. 27, co. 1	N2.2 (se esposto 0%)
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 co. 1 lett. b), c), d)	Art. 139	N2.2
Variazioni della sola base imponibile senza rettifica d'imposta - note di credito/debito emesse oltre l'anno	Art. 26, co. 3	Art. 92, co. 3	Nessun codice natura di legge: nella prassi N2.2

OPERAZIONI NON IMPONIBILI — ESPORTAZIONI E ASSIMILATE, SERVIZI INTERNAZIONALI E ALTRE			
Esportazione diretta (a cura/nome del cedente)	Art. 8, co. 1, lett. a)	Art. 45, co. 1, lett. a)	N3.1
Esportazione indiretta (a cura del cessionario non residente)	Art. 8, co. 1, lett. b)	Art. 45, co. 1, lett. b)	N3.1
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, co. 1, lett. b-bis)	Art. 45, co. 1, lett. c)	N3.1
Cessioni ben/prestazioni servizi a esportatore abituale (plafond, dich. d'intento)	Art. 8, co.1, lett. c) e co.2	Art. 45, co. 1, lett. d) e co.2; artt. 46-47	N3.5
Operazioni assimilate alle esportazioni (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	Art. 48	N3.4
Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti internazionali, noleggio di navi e aeromobili, servizi accessori ai trasporti...)	Art. 9	Art. 49	N3.4
Operazioni con Città del Vaticano e San Marino	Art. 71	Art. 50	N3.3 (con San Marino)
Cessioni a viaggiatori extra-UE (tax free shopping)	Art. 38-quater	Art. 51	N3.4 (con Città del Vaticano)
Cessioni a viaggiatori extra-UE (tax free shopping)	Art. 38-quater	Art. 51	N3.6
Operazioni con organismi internazionali, Ue, Nato, rappresentanze diplomatiche	Art. 72	Art. 52	N3.6 (richiedere apposito modello attestante il diritto alla non imponibilità)
OPERAZIONI ESENTI			
Operazioni esenti	Art. 10	Art. 37	N4
Operazioni finanziarie e creditizie	Art. 10, co. 1, n. 1), 3),4)	Art. 37, co.1, lett. a) c) d)	N4
Operazioni assicurative e di riassicurazione, operazioni di vitalizio	Art. 10, co.1, n. 2)	Art. 37, co.1, lett. b)	N4
Prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione	Art. 10, co.1, n. 18)	Art. 37, co. 1, lett. t)	N4
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, n. 8), 8-bis), 8-ter)	Art. 37 co.1, lett. h), i), l)	N4
REGIMI SPECIALI — IMPOSTA NON ESPOSTA IN FATTURA			
Regime speciale agenzie di viaggio e tour operator — Iva sul margine pacchetto turistico	Art. 74-ter	Art. 141	N5
REVERSE CHARGE			
Oro da investimento (opzione) e oro industriale/semilavorati	Art. 17, co. 5	Art. 64, co. 5	N6.2
Subappalti nel settore edile	Art. 17, co. 6, lett. a)	Art. 64, co. 6, lett. a)	N6.3
Cessioni fabbricati con opzione per imponibilità	Art. 17, co. 6, lett. a-bis)	Art. 64, co. 6, lett. b)	N6.4
Pulizia, demolizione, installazione impianti, completamento edifici	Art. 17, co. 6, lett. a-ter)	Art. 64, co. 6, lett. c)	N6.7
Cessioni di telefoni cellulari	Art. 17, co. 6, lett. b)	Art. 64, co. 6, lett. e)	N6.5
Cessioni di console, tablet PC, laptop, microprocessori	Art. 17, co. 6, lett. c)	Art. 64, co. 6, lett. f)	N6.6
Trasferimento quote di emissione di gas serra/Trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica	Art. 17, co. 6, lett. d-bis) e d-ter)	Art. 64, co. 6, lett. g) h)	N6.8
Cessioni di gas ed energia elettrica a rivenditori	Art. 17, co. 6, lett. d-quater)	Art. 64, co. 6, lett. i)	N6.8
Cessioni servizi di logistica e trasporto	Art. 17, co. 6, lett. a-quinquies)	Art. 64, co. 6, lett. d)	N6.9
Cessioni di rottami, cascami, avanzi di metalli, di carta da macero, di stracci e di scarti di ossa, di pelli e materiali di recupero	Art. 74, co. 7 e 8	Art. 139, co. 7 e 8	N6.1
OPERAZIONI IN SPLIT PAYMENT (SCISSIONE DEI PAGAMENTI)			
Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e altri enti e società	Art. 17-ter	Art. 65	- Operazione imponibile con aliquota Iva ordinaria, compilare obbligatoriamente il campo XML <EsigibilitaIVA> con il valore S

Descrizione	Art. del D.L. 331/1993	Art. T.U. Iva	Codice natura
OPERAZIONI IMPONIBILI			
Aliquote dell'imposta	Art. 43, co. 5	Art. 34	-
NON IMPONIBILI — OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE			
Cessioni intracomunitarie di beni (cessioni intraunionali ordinarie)	Art. 41, co. 1, lett. a)	Art. 39, co. 1, lett. a)	N3.2
Vendite a distanza intracomunitarie B2C verso consumatori in altro Ue con Iva assolta nello stato di destinazione tramite OSS	Art. 41, co. 1, lett. b)	Art. 39, co. 1, lett. b); art. 150	N7
Cessioni intracomunitarie in regime call off stock	Art. 41-bis	Art. 40	N3.2
Cessioni a catena (operatore intermedio)	Art. 41-ter	Art. 41	N3.2
Triangolazione nazionale con consegna in altro Stato UE	Art. 58, co. 1	Art. 43, co. 1	N3.2
REGIMI SPECIALI — IMPOSTA NON ESPOSTA IN FATTURA			
Introduzione/estrazione beni da deposito IVA	Art. 50-bis	Art. 53	N3.6/imponibile all'estrazione
Descrizione	Altre disposizioni	Art. T.U. Iva	Codice natura
OPERAZIONI IMPONIBILI			
Aliquote dell'imposta	Art. 6, co. 8, L. n. 133/99; Art. 2, co. 1, L. n. 66/92; Art. 5, co. 3, DL n. 261/90; Art. 75, co. 6, L. n. 413/91; Art. 44, L. n. 342/2000; Art. 2, co. 9, DL, n. 669/96; Art. 7, co. 1, lett. b), L. n. 488/99; Art. 1, co. 3, L. n. 97/86	Art. 34	-
OPERAZIONI IMPONIBILI SECONDO IL REGIME DI CASSA			
Liquidazione dell'Iva secondo la contabilità di cassa	Art. 32-bis del DL N.83/2012	Art. 132	-
OPERAZIONI NON SOGGETTE A IVA (FUORI CAMPO)			
Regime forfettario L. 190/2014; regime di vantaggio D.L. 98/2011	Art. 1, co. 54–89, L. 190/2014; art. 27 D.L. 98/2011	Art. 157 per L. 190/2014; D.L. 98/2011 non trasfuso	N2.2
Distacco e prestito di personale al costo puro (Regime transitorio: solo contratti stipulati ante 01/01/2025 non rinnovati)	Art. 8, co. 35, L. 67/1988 (abrogato da art. 16 D.L. 131/2024)	Non recepito nel T.U. per contrasto con la Direttiva UE 2006/112/CE	N2.2
Rimborsi oneri retributivi/previdenziali lavoro somministrato	Art. 26-bis, L. 196/1997	Non trasfusa nel T.U. IVA	N2.2
NON IMPONIBILI — ESPORTAZIONI E ASSIMILATE, SERVIZI INTERNAZIONALI E ALTRE			
Cessioni/servizi a esportatore abituale (plafond, dich. d'intento)	Art. 1 DL 746/83 e art. 2 L. 28/97	Art. 45, co. 1, lett. d) e co.2; artt. 46-47	N3.5
REGIMI SPECIALI — IMPOSTA NON ESPOSTA IN FATTURA			
Regime del margine (beni usati, arte, antiquariato)	Art. 36, DL 41/95	Art. 143	N5