

Fatturazione attiva operazioni con l'estero

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 7-bis DPR 633/72	Art. 15 – Territorialità – Cessioni di beni (extraterritoriali fuori UE)	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo I – Cessioni di beni	Cessioni di beni che si trovano in territorio extra unionale (vedi anche art. 72 co.7/b TU)	FE/esterometro: N2.1 "operazione non soggetta" DAI: VE34
Art. 7-bis DPR 633/72	Art. 15 – Territorialità – Cessioni di beni (territoriali in altro SM in cui è debitore d'imposta il cessionario)	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo I – Cessioni di beni	Cessioni di beni territoriale in altro SM, se ivi funziona il RC (vedi anche art. 72 co.7/a TU)	FE/esterometro: N2.1 "operazione non soggetta" (indicare "INVCONT" nel campo 2.2.1.16.1) DAI: VE34
Art. 7-bis DPR 633/72	Art. 15 – Territorialità – Cessioni di beni (extraterritoriali per finzione giuridica)	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo I – Cessioni di beni	Cessione di beni in transito o in luoghi soggetti a vigilanza doganale IT/UE (vedi anche art. 72 co.6/a TU)	FE/esterometro: N3.6 "operazione non soggetta" DAI: VE32
Art. 7-ter, comma 1/a, DPR 633/72	Art. 17 – Territorialità – Prestazioni di servizi (comma 1/a)	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo III – Prestazioni di servizi	Servizi generali B2B verso committente soggetto passivo stabilito extra UE; non territorialità IT (vedi anche art. 72 co.7/b TU)	FE/esterometro: N2.1 "operazione non soggetta" DAI: VE34
Art. 7-ter, comma 1/a, DPR 633/72	Art. 17 – Territorialità – Prestazioni di servizi (comma 1/a)	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo III – Prestazioni di servizi	Servizi generali B2B territoriali nel paese del committente soggetto passivo stabilito in altro SM (vedi anche art. 72 co.7/a TU); RC obbligatorio in tutti gli SM (art. 44 e 196 Direttiva 2006/112/CE)	FE/esterometro: N2.1 "operazione non soggetta" (indicare "INVCONT" nel campo 2.2.1.16.1) DAI: VE34
Art. 7-quater DPR 633/72	Art. 18 – Territorialità – Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo III – Prestazioni di servizi	Criteri speciali territorialità (deroghe assolute B2B e B2C) servizi immobiliari, ristorazione, trasporto persone, noleggio breve veicoli	Per fatturazione attiva operazioni extraterritoriali B2B vedi art. 72 co.7 TU (FE/esterometro N2.1 e VE34 DAI se obbligo fatturazione da posizione IT); per assolvimento Iva servizi B2C territoriali in altro SM vedi eventuale applicazione sportello OSS (art. 150 TU)
Art. 7-quinquies DPR 633/72	Art. 19 – Territorialità – Disposizioni relative alle prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo III – Prestazioni di servizi	Criteri speciali territorialità servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e simili (B2C e, per prestazioni accesso, anche B2B)	Per fatturazione attiva operazioni extraterritoriali vedi art. 72 co.7 TU (FE/esterometro N2.1 e VE34 DAI se obbligo fatturazione da posizione IT); per assolvimento Iva servizi B2C territoriali in altro SM vedi applicazione sportello OSS (art. 150 TU) o identificazione in altro SM

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 7-sexies DPR 633/72	Art. 20 – Territorialità - Disposizioni speciali relative a talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo III – Prestazioni di servizi	Criteri speciali territorialità di talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi (solo B2C) tanto residenti quanto non residenti	Per fatturazione attiva operazioni territoriali extra UE vedi art. 72 co.7/b TU (FE/esterometro N2.1 e VE34 DAI); per assolvimento Iva servizi B2C territoriali in altro SM vedi applicazione sportello OSS (art. 150 TU) o identificazione in altro SM
Art. 7-septies DPR 633/72	Art. 22 – Territorialità - Disposizioni relative a talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori della Unione europea	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili	Capo III – Prestazioni di servizi	Esclusione territoriale (FCI) per talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi (B2C) stabiliti fuori UE (vedi anche art. 72 co.7/b TU)	FE/esterometro: N2.1 "operazione non soggetta" DAI: VE34
Art. 8, comma 1/a, DPR 633/72	Art. 45 – Cessioni all'esportazione (comma 1/a)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessioni all'esportazione a cura del cedente (serve prova doganale)	FT: N3.1 "operazioni non imponibile"; vedi anche art. 72 co.6/b TU
Art. 8, comma 1/a, DPR 633/72	Art. 45 – Cessioni all'esportazione (comma 1/a)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessioni all'esportazione - triangolare nazionale IT1-IT2-Extra UE (serve prova doganale sia per IT1 che IT2; no beneficio IT1-IT2 con trasporto a cura cliente estero)	FE: N3.1 "operazione non imponibile" rapporto IT1-IT2 (attenzione a contrasto prassi AdE vs Cassazione su questione trasporto). FT: N3.1 "operazione non imponibile" rapporto IT2-Extra UE.
Art. 8, comma 1/b, DPR 633/72	Art. 45 – Cessioni all'esportazione (comma 1/b)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessioni all'esportazione a cura del cessionario non residente (visto uscire entro 90 gg dalla consegna; serve prova doganale)	FT: N3.1 "operazioni non imponibile"; vedi anche art. 72 co.6/b TU
Art. 8, comma 1/b-bis, DPR 633/72	Art. 45 – Cessioni all'esportazione (comma 1/c)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessioni verso Amministrazioni Pubbliche per finalità umanitarie con esportazione a cura cessionario o per suo conto (entro 180 gg)	FE: Non chiaro se N3.1 (maturazione plafond) o, in funzione del mancato richiamo nell'art. 45 co.2, N3.6 (no maturazione plafond)
Art. 8, comma 1/c, DPR 633/72	Art. 45 – Cessioni all'esportazione (comma 1/d)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessioni e prestazioni verso esportatori abituali che hanno rilasciato la dichiarazione d'intento	FE: N3.5 "operazione non imponibile"; Prov. AdE 293390 del 28/10/2021 (regole compilative blocco "altri dati gestionali" per indicazione dati "dichiarazione d'intento" ricevuta; analisi del rischio)

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 8-bis, DPR 633/72	Art. 48 – Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione (cessioni di navi d'alto mare, aeromobili, costruzione e manutenzione, dotazioni e provviste di bordo ...)	FE: N3.4 "operazione non imponibile"; Prov. AdE 151377 del 15/6/2021 (regole compilative blocco "altri dati gestionali" per indicazioni dati "dichiarazione navigazione alto mare")
Art. 9 DPR 633/72	Art. 49 – Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (trasporti/spedizioni; intermediazioni; manipolazioni e perfezionamenti su beni)	FE: N3.4 "operazioni non imponibile"; vedi anche art. 72 co.6/b TU FE: N2.1 se committente non residente (B2B); vedi art. 17 TU (C.AdE 37/E/2011)
Art. 71, comma 1, DPR 633/72	Art. 50 – Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino (comma 1)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessioni di beni verso San Marino (B2B)	FE: N3.3 "operazione non imponibile" Art. 80 T.U. Iva; DM 21/06/2021, art. 1, 3, 5 22
Art. 71, comma 1, DPR 633/72	Art. 50 – Operazioni con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino (comma 1)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo IV – Operazioni non imponibili connesse all'esportazione	Cessione di beni verso Città del Vaticano	FE: N3.4 "operazioni non imponibile"; RM 520877 del 19/1/1976
Art. 72 DPR 633/72	Art. 52 – Altre operazioni non imponibili	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo V – Operazioni non imponibili assimilate	Cessioni e prestazioni verso organismi internazionali (Missioni diplomatiche, Nato, Forze armate di altri SM, ecc)	FE: N3.4 "operazioni non imponibile"
Art. 41, comma 1/a, DL 331/93	Art. 39 – Cessioni intraunionali non imponibili (comma 1/a)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo II – Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali	Cessioni intraunionali B2B non imponibili nel rispetto dei requisiti (onerosità, cessionario VIES; prova trasporto e arrivo in altro SM; Intra 1-bis); equivale art.138 Direttiva 2006/112/CE	FE/esterometro: N3.2 "operazione non imponibile" (cfr anche art. 97 co.2 TU) DAI: VE30 Intra 1-bis

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 41, comma 1/b, DL 331/93	Art. 39 – Cessioni intraunionali non imponibili (comma 1/b)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo II – Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali	Vendita a distanza intraunionale B2C in mancanza di adesione a sportello OSS: obbligo (per chi ha superato la soglia) di fatturazione come cessione intra non imponibile in Italia (l'Iva va assolta dal fornitore, previa identificazione, nello SM del consumatore). NB. Fino al non superamento soglia (€ 10.000), se non si è stabilità in altri SM, è possibile (slavo rinuncia semplificazione) applicare Iva in partenza (Italia) invece che nel paese di consumo	FE/esterometro: N3.2 "operazione non imponibile" DAI: VE30 N.B. No obbligo normativo fatturazione IT nel caso di adesione per assolvimento Iva nello SM di consumo tramite sportello OSS (fattura ammessa e indicazione in VE30 se si vuole maturare plafond; vedi risp. AdE 802/2021 e 493/2022)
Art. 41, comma 1/c, DL 331/93	Art. 39 – Cessioni intraunionali non imponibili (comma 1/d)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo II – Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali	Cessioni a destino B2B e B2C (beni spediti in altro SM con installazione, montaggio o assomaggio a cura del fornitore o di terzi in altro SM); equivale art. 36 Direttiva 2006/112/Ce	B2B: FE/esterometro N3.2 "operazione non imponibile"; DAI: VE30, Intra 1-bis B2C: al momento serve identificazione in altro SM
Art. 41-bis DL 331/93	Art. 40 – Cessioni intraunionali in regime cosiddetto di «call-off stock»	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo II – Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali	Disciplina dell'efficacia traslativa sospesa/differita (max 12 mesi) per il «call-off stock» (art. 17-bis Direttiva 2006/112/CE)	Al momento spedizione previsto Intra 1-sexies; nel momento perfezionamento acquisto da parte del consigné, fatturazione secondo disciplina cessioni intra art. 39 co.1/a e presentazione Intra 1-bis
Art. 46, comma 2 terzo periodo, DL 331/93	Art. 97 – Fatturazione delle operazioni intraunionali (comma 2 terzo periodo)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi	Capo VI – Fatturazione e registrazione delle operazioni intraunionali	Designazione del cessionario nel caso di cessione triangolare comunitaria (B2B) semplificata (fattura del promotore al cessionario dello SM3 di destinazione)	Necessaria indicazione "inversione contabile" (CGUE 8/12/2022 Causa C-247/21; Risp. AdE 111/E/2026)
Art. 46, comma 2, DL 331/93	Art. 97 – Fatturazione delle operazioni intraunionali (comma 2)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi	Capo VI – Fatturazione e registrazione delle operazioni intraunionali	Fatturazione attiva cessioni intracomunitarie art. 39 TU. Il cessionario deve essere iscritto (fornire al fornitore) propria p.Iva VIES. In caso di consegna del bene al cessionario del cessionario in diverso SM (fattura IT1 a UE2, con consegna in UE3) "dalla fattura deve risultare specifico riferimento"	FE/esterometro: N3.2; indicazione "operazione non imponibile"; indicazione VIES cessionario UE.
Art. 50-bis, comma 4/c, DL 331/93	Art. 53 – Depositi fiscali ai fini IVA (comma 5/c)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo VI – Depositi IVA	Cessione beni con introduzione nel deposito fiscale Iva (cessioni interne non soggette)	FE/esterometro: N3.6 DAI: VE32

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo	Capo	Breve sintesi	Note
Art. 50-bis, comma 4/e, DL 331/93	Art. 53 – Depositi fiscali ai fini IVA (comma 5/d)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo VI – Depositi IVA	Cessione beni custoditi nel deposito fiscale Iva	FE/esterometro: N3.6 DAI: VE32
Art. 50-bis, comma 4/f, DL 331/93	Art. 53 – Depositi fiscali ai fini IVA (comma 5/e)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo VI – Depositi IVA	Cessione beni estratti dal deposito fiscale Iva ed trasportati/spediti in altro SM (se ci sono le condizioni per cessione intra)	FE/esterometro: N3.2 DAI: VE30
Art. 50-bis, comma 4/g, DL 331/93	Art. 53 – Depositi fiscali ai fini IVA (comma 5/f)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo VI – Depositi IVA	Cessione beni estratti dal deposito fiscale Iva ed esportati fuori UE	FE/esterometro: N3.1 DAI: VE30
Art. 50-bis, comma 4/h, DL 331/93	Art. 53 – Depositi fiscali ai fini IVA (comma 5/g)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo VI – Depositi IVA	Prestazioni nei depositi (o, di durata limitata, nei luoghi limtrofi)	FE: N3.6 (verso committente IT); DAI VE32 FE/esterometro: N2.1 (vedi art. 17 co.1/a TU) se committente operatore estero; DAI VE34
Art. 51 DL 331/93	Art. 134 – Disposizioni relative ai produttori agricoli	TITOLO XVI – Regimi speciali	Capo II – Regime speciale per i produttori agricoli e ittici	Cessioni intracomunitarie prodotti agricoli ed ittici, anche se non compresi nella Tabella A parte I, effettuate da produttori agricoli di cui all'art. 133 che non hanno optato per applicare il regime normale	FE/esterometro: N3.2 DAI: VE30
Art. 58 DL 331/93	Art. 43 – Altre operazioni non imponibili	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità	Capo II – Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali	Triangolare nazionale IT1-IT2-UE (B2B) con trasporto/spedizione a destino (da IT1 a UE). La non imponibilità per la cessione IT1-IT2 non può essere accordata se il rapporto IT2-UE non rappresenta una cessione intra con effetto traslativo (Cass 22172/2013)	FE: N3.2 rapporto IT1-IT2 (attenzione a contrasto prassi AdE vs Cassazione su questione trasporto); N3.2 rapporto IT2-UE.
Art. 37 DL 41/95	Art. 144 – Operazioni con l'estero e volume d'affari	TITOLO XVI – Regimi speciali	Capo VI – Regime speciale per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione	Regime del margine; operazioni con l'estero e volume d'affari	Margine non imponibile solo per le esportazioni ed assimilate; nelle cessioni intracomunitarie il margine è soggetto ad Iva (come nelle operazioni interne)