Acquisti e importazioni in reverse charge ed esterometro acquisti

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo e Capo	Breve sintesi	Note
Art. 7-bis DPR 633/72 + esterometro acquisti non territoriali (art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015)	Art. 15 – Territorialità – Cessioni di beni (extraterritoriale se fuori dallo Stato)	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili => Capo I – Cessioni di beni	Esterometro acquisto beni extra territoriale (eccetto quelli per i quali è stata emessa bolletta doganale); dal 22/6/2022 la comunicazione non è obbligatoria per le operazioni singolarmente non superiori a € 5.000	Art. 77 co.4 T.U. Iva (già art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015) Esterometro cessionario IT: TD19 N2.2 NO DAI; NO LiPe
Art. 7-quater DPR 633/72 + esterometro acquisti non territoriali (art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015)	Art. 18 – Territorialità – Disposizioni relative a particolari prestazioni di servizi	TITOLO V – Luogo delle operazioni imponibili => Capo III – Prestazioni di servizi	Esterometro per servizi art. 18 T.U.Iva (già art. 7-quater DPR 633/72) se extra territoriali (es. alberghi estero); dal 22/6/2022 la comunicazione non è obbligatoria per le operazioni singolarmente non superiori a € 5.000	Art. 77 co.4 T.U. Iva (già art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015) Esterometro committente IT: TD17 N2.2 NO DAI; NO LiPe
Art. 7-quinquies DPR 633/72 + esterometro acquisti non territoriali (art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015)	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	Esterometro servizi art. 19 T.U.Iva (già art. 7-quinquies DPR 633/72) extra territoriali (es. congressi/corsi in presenza eseguiti all'estero); dal 22/6/2022 la comunicazione non è obbligatoria per le operazioni singolarmente non superiori a € 5.000	Art. 77 co.4 T.U. Iva (già art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015) Esterometro committente IT: TD17 N2.2 NO DAI; NO LiPe
Art. 17, comma 2, DPR 633/72 + esterometro acquisti territoriali (art. 1, co.3-bis, d.Lgs 127/2015)	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 2)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Reverse charge acquisti territoriali da non residenti (art. 196 Direttiva 2006/112/CE per servizi generali; art. 194 Direttiva per altri acquisti). Il cessionario/committente deve applicare l'Iva (doppia annotazione V/A); alcuni acquisti possono essere non imponibili N3.4 (art.49 e 48 TU) o esenti N4 (art. 37 TU)	FE/esterometro: TD17 (acq. servizi da NR) e TD19 (acq. interni da NR); "autofatturazione" se fornitore extraUE di autofattura (art. 72 co.5 e co. 8 TU); tecnica integrazione se fornitore UE (art. 97 co.1 TU) DAI: VF + (se imponibile) VJ3
Art. 17, comma 5, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 5)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Reverse charge oro industriale (e oro da investimento se opzione)	FE fornitore: N6.2 con annotrazione "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.2 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo e Capo	Breve sintesi	Note
Art. 17, comma 6/a, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/a)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Reverse charge subappalti in edilizia	FE fornitore: N6.3 con annotrazione "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.3 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 17, comma 6/a-bis, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/b)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Reverse charge cessione fabbricati nel caso di opzione per imponibilità	FE fornitore: N6.4 con annotrazione "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.4 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 17, comma 6/a-ter, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/c)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Reverse charge pulizia, demolizione, installazione e completamento edifici	FE fornitore: N6.7 con annotrazione "inversione contabile" fattura fornitore; TD16 cessionario: N6.7 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 17, comma 6/a-quater, DPR 633/72	Casistica abrogata con T.U.Iva		~~RC prestazioni rese da imprese consorziate a consorzio aggiudicatario commessa verso Pubblica Amministrazione~~	Casistica mai entrata in vigore (mai autorizzata dalla UE)
Art. 17, comma 6/a-quinquies, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/d)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Revere charge servizi resi a committenti settore trasporto e logistica; applicazione subordinata ad Autorizzazione UE	Entrata in vigore subordinata ad eventuale autorizzazione in deroga UE
Art. 17, comma 6/b, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/e)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	RC telefonia e accessori (filiera che precede dettaglio)	Dal 1/4/2011 … al (salvo proroghe) 31/12/2026 FE fornitore: N6.5 "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.5 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo e Capo	Breve sintesi	Note
Art. 17, comma 6/c, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/f)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	RC Microprocessori (filiera che precede dettaglio)	Dal 1/4/2011 … al (salvo proroghe) 31/12/2026 FE fornitore: N6.6 "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.6 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 17, comma 6/c, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/f)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	RC Console da gioco, tablet PC e laptop (filiera che precede dettaglio)	Dal 1/4/2011 … al (salvo proroghe) 31/12/2026 FE fornitore: N6.6 "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.6 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 17, comma 6/d-bis, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/g)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	RC trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra, trasferibili ai sensi dell'art. 12 della Direttiva 2003/87/CE	Dal 1/1/2015 … al (salvo proroghe) 31/12/2026 FE fornitore: N6.8 "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.8 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 17, comma 6/d-ter, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/h)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	RC trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla Direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi a gas e energia elettrica	Dal 1/1/2015 … al (salvo proroghe) 31/12/2026 FE fornitore: N6.8 "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.8 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo e Capo	Breve sintesi	Note
Art. 17, comma 6/d-quater, DPR 633/72	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/i)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	RC cessioni di gas e di energia elettrica ad un soggetto passivo rivenditore ex art. 15, comma 3, lett. a), T.U.	Dal 1/1/2015 … al (salvo proroghe) 31/12/2026 FE fornitore: N6.8 "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.8 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 21, commi 5 e 6-ter, DPR 633/72	Art. 72 – Fatturazione delle operazioni (commi 5 e 8)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo V – Fatturazione e registrazione delle operazioni	Autofatture per acquisti da extra UE; vedi casistica art. 64, co.2, TU (già art. 17 co.2 DPR 633/72)	Emissione in unico esemplare (nel senso che non va trasmessa al fornitore); FE/esterometro: TD17 e TD19; indicazione annutazione "autofatturazione"
Art. 70, comma 5, DPR 633/72	Art. 67 – Applicazione dell'imposta all'importazione (comma 5)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo III – Debitore dell'imposta per le importazioni	Importazione di oro industriale (caratteristiche dichiarate con attestazizone in dogana)	Importazione con applicazione reverse charge (doppia annotazione) DAI: VF + VJ11
Art. 70, comma 6, DPR 633/72	Art. 67 – Applicazione dell'imposta all'importazione (comma 6)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo III – Debitore dell'imposta per le importazioni	Importazione rottami e assimilati (art. 139 cc 7-8 TU)	Importazione con applicazione reverse charge (doppia annotazione) DAI: VF + VJ10
Art. 74, commi 7 e 8, DPR 633/72	Art. 139 – Disposizioni relative a particolari settori (commi 7 e 8)	TITOLO XVI – Regimi speciali => Capo III – Disposizioni relative a determinati settori	Cessione rottami, cascami e avanzi di metalli e relativi lavori; carta da macero, ecc. (inversione contabile nel B2B)	FE fornitore: N6.1 con annotrazione "inversione contabile"; TD16 cessionario: N6.1 + Iva (in alternativa a integrazione elettroncia è ammessa integrazione analogica su fattura stampata)
Art. 38 DL 331/93	Art. 8 – Acquisti intraunionali	TITOLO IV – Operazioni imponibili => Capo II – Acquisti intraunionali di beni	Acquisi intracomunitari di beni imponibili: propriamente detti (comma 2); altri acquisti intra (comma 3). Movimenti che non costituiscono acquisti intra (comma 6)	TD18 (acq.intra beni); vedi articolo 97 co.1 T.U. per integrazione fattura fornitore UE; art.97 co.5 per autofattura (TD20); art. 32 e 42 per trattamento; art. 98 per (doppia) annotazione DAI: VF + (se imponibile Iva) VJ6

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo e Capo	Breve sintesi	Note
Art. 42 DL 331/93	Art. 42 – Acquisti intraunionali non imponibili o esenti	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità => Capo II – Operazioni non imponibili connesse alle operazioni intraunionali	Acquisti intraunionali non imponibili o esenti. Nei casi previsti la fattura ricevuta va integrata indicando il titolo con l'eventaule indicazione della norma (vedi art. 97 co.1 e 2 TU)	TD18: N3.4 per acquisto in triangolare semplificata (IT promotore) con designazione cessionario altro SM (N.B. Nella fattura dal promotore al cessionario finale è importante la designazione => v. art 16 co.2 TU); N4 per acquisti intra di beni esenti Iva (es. oro da investimento)
Art. 43, commi 1, 2 e 4, DL 331/93	Art. 32 – Base imponibile per gli acquisti intraunionali	TITOLO VII – Base imponibile => Capo II – Acquisti intraunionali di beni	Per acquisti intra ordinari, rinvio a disposizioni generali base imponibile (più precisazione che, per i beni soggetti ad accisa, detta imposta concorre alla base imponibile). Per trasferimenti per esigenze proprie (acquisti/cessioni assimilate), richiamo prezzo di acquisto o, in mancanza, di costo	Per aliquote, vedi art. 34 comma 4
Art. 46, comma 1, DL 331/93	Art. 97 – Fatturazione delle operazioni intraunionali (comma 1)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo VI – Fatturazione e registrazione delle operazioni intraunionali	Integrazione con Iva (o titolo non applicazione) fattura acquisto intraunionale	TD18 se acquisto intra beni; TD19 se acquisto interno da fornitore UE; TD19 se acquisto interno da fornitore UE + aliquota (o titolo/norma nel caso di acquisti non imponibili o esenti)
Art. 46, comma 5, DL 331/93	Art. 97 – Fatturazione delle operazioni intraunionali (comma 5)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo VI – Fatturazione e registrazione delle operazioni intraunionali	Autofattura per omessa fatturazione fornitore UE (se fattura non arriva entro 2° mese successivo effettuazione) o irregolare fatturazione fornitore UE	TD20 con N3.2 se acquisto intra di beni e N2.1 se acquisti interni o servizi per autofattura + TD18, TD19 o TD17 per integrazione autofattura TD20 (v.Guida FE/esterometro AdE)
Art. 50-bis, comma 6, DL 331/93	Art. 53 – Depositi fiscali ai fini IVA (comma 7)	TITOLO IX – Esenzioni e non imponibilità => Capo VI – Depositi IVA	Estrazione dal deposito per utilizzo o commercializzazione in Italia	TD22 (RC pieno) o TD23 (RC con versamento Iva F24 Elide) a seconda del caso DAI: VF + (se TD22) VJ2
Art. 1, commi 57 e 58 L. 207/2024	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/d)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Revere charge servizi resi a committenti settore trasporto e logistica; applicazione subordinata ad Autorizzazione UE	Entrata in vigore subordinata a concessione in deroga UE (vedi ex art. 17 co. 6/a-quinquies DPR/633/72)

Norma ante T.U.Iva (fino al 31/12/2026)	D.Lgs 10/2026 T.U. Iva (dal 1/1/2027)	Titolo e Capo	Breve sintesi	Note
Art. 1, commi da 59 a 63, L. 207/2024	Art. 64 – Debitore d'imposta (comma 6/d)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi => Capo I – Debitori dell'imposta	Regime opzionale transitorio settore trasporto e logistica (versamento Iva in nome e per conto del prestatore)	Art. 1 commi 59-63 L. 207/2024; C.AdE 14/E/2025
Art. 3, comma 10, L. 7/2000	Art. 67 (comma 7)		Cessioni di argento, in lingotti o grani, di purezza pari o superiore a 900 millesimi (reverse charge)	La disposizione, pur contenendo rinvio all'art. 64 co. 5 T.U, risulta impropriamente collocata nell'art. 67 (assieme alle importazioni) anche per la parte dedicata alle cessioni
Art. 3, comma 10, L. 7/2000	Art. 67 – Applicazione dell'imposta all'importazione (comma 6)	TITOLO XII – Obblighi dei soggetti passivi; Capo III – Debitore dell'imposta per le importazioni	Importazione di argento, in lingotti o grani, di purezza pari o superiore a 900 millesimi	Importazione con applicazione reverse charge (doppia annotazione) DAI: VF + VJ11