Niello Dott. Daniela & Partners

DOTTORI COMMERCIALISTI ESPERTI CONTABILI

Dott. DANIELA NIELLO – dottore commercialista- revisore legale

Collaboratore Dott. Perino Marco- Dottore commercialista

Of counsel Dott. MASSIMO DECARLINI – dottore commercialista- revisore legale -perito del tribunale

Email : niello@bnci.it amministrazione@bnci.it segreteria@bnci.it **Pec:** niello.daniela@odcec.torino.legalmail.it



CIRCOLARE INFORMATIVA

Ai Signori Clienti – Loro Sedi

OGGETTO

Entrata in vigore del nuovo Testo Unico IVA (D.Lgs. n. 10/2026) dal 1° gennaio 2027: novità, impatti operativi e tabella di raccordo normativo

Gentile Cliente,

con la presente circolare desideriamo informarLa in merito all'applicazione, a decorrere dal **1° gennaio 2027** (salvo eventuali differimenti normativi di fine anno), del nuovo **Testo Unico in materia di Imposta sul Valore Aggiunto**, approvato con il **D.Lgs. 19 gennaio 2026, n. 10** in attuazione della Legge Delega per la riforma fiscale (Legge n. 111/2023).

Di seguito sintetizziamo i punti essenziali della riforma, gli impatti pratici sulla gestione amministrativa e una tabella sintetica con i nuovi riferimenti normativi da utilizzare nei documenti fiscali e contrattuali a partire dal 2027.

1. Che cos'è il nuovo Testo Unico IVA

L'intervento ha natura prevalentemente **compilativa e di riordino sistematico**: non vengono modificate le aliquote IVA né i principi sostanziali dell'imposta (presupposti, meccanismi di detrazione o regole comunitarie), ma viene superata la storica frammentazione normativa allineando la struttura del testo alla Direttiva europea 2006/112/CE.

In particolare, dal 1° gennaio 2027 vengono abrogati e accorpati in un unico codice di **171 articoli**:

- il **D.P.R. n. 633/1972** (Decreto IVA);
- il **D.L. n. 331/1993** (disciplina degli scambi intracomunitari);

- numerose disposizioni speciali finora contenute in leggi collegate (fatturazione elettronica, split payment, corrispettivi telematici, regimi speciali).

2. Principali impatti operativi per la Sua azienda

Sebbene le regole di calcolo dell'imposta e i codici Natura della fatturazione elettronica (es. `N3`, `N4`, `N6`) restino invariati, l'unificazione normativa comporta il **cambiamento di tutti i riferimenti di legge** da riportare nei documenti fiscali e commerciali.

Area aziendale	Impatto operativo dal 1° gennaio 2027	Azione consigliata
Fatturazione elettronica	Le diciture obbligatorie da inserire in fattura (per operazioni non imponibili, esenti, fuori campo o in *reverse charge*) non dovranno più citare gli articoli del D.P.R. 633/1972 o del D.L. 331/1993, bensì i nuovi articoli del D.Lgs. n. 10/2026.	Verificare con la propria software house il rilascio degli aggiornamenti del gestionale prima di emettere le fatture datate 2027.
Dichiarazioni d'intento e documenti doganali	I riferimenti normativi riportati nelle dichiarazioni d'intento degli esportatori abituali e nei documenti di import/export si adegueranno alla nuova numerazione.	Controllare la corretta impostazione delle anagrafiche clienti/fornitori esteri e degli esportatori abituali nel software contabile.
Contrattualistica e condizioni generali	I contratti di fornitura, appalto, locazione e le condizioni generali di vendita che richiamano specifici articoli del D.P.R. 633/1972 risulteranno riferiti a una norma abrogata.	Aggiornare i modelli contrattuali standard per i nuovi accordi stipulati dal 2027 (per i contratti già in essere operano le norme di raccordo ex art. 170, co. 3, D.Lgs. 10/2026).
Registratori telematici e corrispettivi	I reparti IVA e le causali configurate sui registratori telematici restano invariati nella sostanza, ma potrebbero richiedere allineamenti descrittivi.	Attendere eventuali indicazioni tecniche dal fornitore del registratore di cassa/gestionale retail.

3. Tabella sintetica di corrispondenza (Principali operazioni)

La tabella seguente riepiloga la nuova collocazione normativa delle casistiche più ricorrenti nella gestione amministrativa e nella fatturazione:

Tipologia di operazione	Normativa fino al 31/12/2026	Nuovo Testo Unico IVA (dal 1/1/2027 – D.Lgs. 10/2026)	Codice Natura XML (invariato)
Cessioni all'esportazione (dirette, triangolari, a cura del cessionario non residente e plafond)	Art. 8, D.P.R. 633/1972	**Art. 45**, D.Lgs. 10/2026	`N3.1`
Operazioni assimilate alle esportazioni (navi, aeromobili, dotazioni di bordo)	Art. 8-bis, D.P.R. 633/1972	**Art. 48**, D.Lgs. 10/2026	`N3.4`
Servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali	Art. 9, D.P.R. 633/1972	**Art. 49**, D.Lgs. 10/2026	`N3.4`

Cessioni intracomunitarie non imponibili (beni spediti/trasportati in altro Stato UE)	Art. 41, D.L. 331/1993	**Art. 39**, D.Lgs. 10/2026	`N3.2`
Acquisti intracomunitari di beni (regola generale e regime *call-off stock*)	Artt. 38 e 38-ter, D.L. 331/1993	**Artt. 8 e 9**, D.Lgs. 10/2026	— *(Integrazione)*

Tipologia di operazione	Normativa fino al 31/12/2026	Nuovo Testo Unico IVA (dal 1/1/2027 – D.Lgs. 10/2026)	Codice Natura XML (invariato)
Operazioni esenti da IVA (prestazioni sanitarie, finanziarie, assicurative, locazioni esenti, ecc.)	Art. 10, D.P.R. 633/1972	**Art. 37**, D.Lgs. 10/2026	`N4`
Inversione contabile (*Reverse charge*) (edilizia, pulizia, elettronica, energetico e acquisti da non residenti)	Art. 17, D.P.R. 633/1972	**Art. 64**, D.Lgs. 10/2026	`N6.1` – `N6.9`
Scissione dei pagamenti (*Split payment*) (operazioni verso P.A. ed enti assimilati)	Art. 17-ter, D.P.R. 633/1972	**Art. 65**, D.Lgs. 10/2026	*(Esigibilità `S`)*

Nota operativa: in fase di prima applicazione è prevista tolleranza tecnica dal Sistema di Interscambio (SdI) per eventuali fatture che riportino ancora i vecchi riferimenti; è comunque opportuno mantenere nel gestionale i vecchi codici IVA per gestire eventuali note di variazione riferite a operazioni del 2026.

4. Cosa fare ora

In vista della scadenza del 1° gennaio 2027, Le consigliamo di:

1. **Contattare il fornitore del software gestionale** per accertarsi che sia pianificato l'aggiornamento delle causali IVA e delle diciture automatiche in fattura elettronica, mantenendo storicizzati i vecchi codici per le operazioni 2026;
2. **Verificare i modelli standard aziendali** (preventivi, conferme d'ordine, condizioni generali di vendita e contratti) per aggiornare i rinvii normativi ai nuovi articoli del D.Lgs. n. 10/2026;
3. **Segnalare allo Studio** eventuali dubbi relativi a operazioni ricorrenti particolari (esportazioni, operazioni intra-UE, reverse charge, regimi speciali).

Lo Studio rimane a completa disposizione per ogni chiarimento e provvederà a inviare ulteriori aggiornamenti operativi in caso di eventuali provvedimenti correttivi di fine anno.

Cordiali saluti,

Studio Niello