USAPE GROUP STP
accountant & business consultant

Ai Signori Clienti
Loro Sedi

Monza, 26 Novembre 2026

Circolare 11.2026

Oggetto: Testo Unico IVA dal 1° gennaio 2027 – aggiornamento dei riferimenti normativi nei gestionali e nella fatturazione

Gentile Cliente,
per le operazioni effettuate dal 1° gennaio 2027, trova applicazione il nuovo Testo Unico IVA (D.Lgs. 19 gennaio 2026, n. 10). Il riordino è prevalentemente compilativo; molte disposizioni già note assumono una nuova numerazione. È pertanto opportuno verificare con il fornitore del software gestionale e del sistema di fatturazione elettronica l'aggiornamento delle causali IVA, delle diciture in fattura e dei riferimenti normativi associati.

Principali riferimenti da aggiornare o verificare

Operazione / causale	Riferimento fino al 2026	Dal 2027: D.Lgs. 10/2026	Natura XML (indicativa)
Somme escluse dalla base imponibile (anticipazioni, interessi ecc.)	Art. 15 DPR 633/72	Art. 29	N1
Servizi generici B2B verso soggetti esteri	Art. 7-ter DPR 633/72	Art. 17	N2.1
Altre operazioni fuori campo per territorialità (beni estero, immobili, servizi speciali)	Artt. 7-bis, 7-quater–7-octies DPR 633/72	Artt. 15, 18–20, 22–23 (secondo il caso)	N2.1 / N7*
Cessioni intracomunitarie di beni	Art. 41 DL 331/93	Art. 39	N3.2
Esportazioni e cessioni a esportatori abituali	Art. 8 DPR 633/72	Artt. 45–47	N3.1 / N3.5

Usape Group Stp Srl
Via Gian Battista Mauri, n. 5/A 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 · cell. 351 6486258
www.usape.it · info@usape.it
R.I. MB/C.F./P.IVA 02566150963 · REA C.C.I.A.A. MB – 1496783
Capitale Sociale €14.000,00 i.v.
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Monza e Brianza

Operazioni assimilate alle esportazioni e servizi internazionali	Artt. 8-bis e 9 DPR 633/72	Artt. 48–49	N3.4
Operazioni con San Marino / Vaticano	Art. 71 DPR 633/72	Art. 50	N3.3 / N3.4
Operazioni esenti (sanitarie, finanziarie, immobiliari ecc.)	Art. 10 DPR 633/72	Art. 37	N4
Regime del margine beni usati / agenzie viaggio	Art. 36 DL 41/95 / art. 74-ter DPR 633/72	Artt. 143 / 141	N5
Reverse charge interno (edilizia, oro, fabbricati, energia ecc.)	Art. 17, commi 5–6, DPR 633/72	Art. 64 (fattispecie pertinenti)	N6.x
Depositi IVA: introduzione / estrazione	Art. 50-bis DL 331/93	Art. 53	Secondo operazione
Vendite a distanza UE con IVA assolta nel Paese di destinazione (OSS)	Art. 41 DL 331/93; art. 74-sexies DPR 633/72	Artt. 39 e 150	N7*

* Il codice Natura dipende dalla specifica operazione e dal trattamento IVA: non va modificato automaticamente sulla sola base della rinumerazione. Anche i codici Tipo Documento (TD01, TD04, TD16–TD19, TD22–TD25 ecc.) vanno verificati in relazione al flusso, non sostituiti indiscriminatamente.
Si raccomanda di richiedere al fornitore software:

1. aggiornare i richiami normativi nelle descrizioni delle aliquote e causali IVA, nei testi automatici e nei modelli di fattura;
2. verificare la corretta associazione fra causale, codice Natura e Tipo Documento XML;
3. controllare i flussi di reverse charge, acquisti esteri, esportazioni, plafond e depositi IVA;
4. effettuare prove di emissione e ricezione delle fatture prima dell'avvio del 2027;
5. conservare la gestione dei riferimenti previgenti per documenti e rettifiche relativi a operazioni anteriori al 2027.

La tabella riporta le fattispecie più frequenti e non è esaustiva. Le corrispondenze vanno verificate sul caso concreto e alla luce di eventuali aggiornamenti delle specifiche tecniche e chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate. Attenzione ad evetuali personalizzazioni.

Restiamo a disposizione per ogni chiarimento.
L'occasione è gradita per porgere i nostri più cordiali saluti.

Usape Group Stp S.R.L.