E20 - Amministrazione

- 1.1.1.8 - Import nuovi codice attività
- 1.1.2.1 - IVA

1.1.1.8 - Import nuovi codice attività

IMPORT AUTOMATICO DEI NUOVI CODICI ATTIVITA'

A seguito del recente aggiornamento, la tabella dei codici attività è stata allineata automaticamente alla nuova classificazione **Ateco 2025**, che sostituisce la precedente classificazione Ateco 2007. Si invita a verificare il codice attività attualmente associato alla propria ditta e a provvedere, ove necessario, alla relativa sostituzione con il nuovo codice, consultando la tabella comparativa allegata.

Corrispondenza-bidirezionale-2025-vs-2022-IT.xlsx [guida alla trascodifica]

X00ATB25.csv [file importato]

1.1.2.1 - IVA

Nuovo Testo Unico IVA D.Lgs. 10/2026

Il **Decreto Legislativo 19 gennaio 2026, n. 10** (pubblicato in *Gazzetta Ufficiale n. 24 del 30 gennaio 2026*) rappresenta uno dei pilastri fondamentali della Riforma Fiscale (in attuazione della *Legge Delega n. 111/2023*): l'introduzione del nuovo **Testo Unico dell'Imposta sul Valore Aggiunto (TU IVA)**.

1. Obiettivo e Natura della Riforma

- **Riordino normativo:** Mette fine a oltre 50 anni di frammentazione legislativa, accorpando in un unico codice armonizzato il storico *D.P.R. n. 633/1972*, il *D.L. n. 331/1993* (operazioni intraunionali) e centinaia di disposizioni speciali/settoriali stratificate nel tempo.
- **Natura prevalentemente compilativa:** Il provvedimento **non modifica le regole sostanziali del tributo**. Si tratta di una riorganizzazione e razionalizzazione formale delle norme per facilitare la consultazione e la certezza del diritto.

2. I Punti Chiave del Testo Unico

? Aliquote e Presupposti Invariati

- **Aliquote:** Restano confermate le aliquote vigenti (**4%**, **5%**, **10%** e **22%**).
- **Presupposti:** Rimangono inalterati i requisiti oggettivi, soggettivi e di territorialità per l'applicazione dell'imposta.

? Riordino delle Operazioni

- **Operazioni Nazionali, Intraunionali e Importazioni:** Vengono ricondotte a una struttura sistematica unitaria, superando la storica separazione tra il D.P.R. 633/1972 e il D.L. 331/1993 per gli scambi intra-UE.
- **Cessioni a catena e Call-off stock:** Inserimento organico della disciplina degli scambi transfrontalieri e dei regimi speciali previsti a livello europeo.

? Adempimenti e Digitalizzazione

- **Fatturazione Elettronica e Corrispettivi:** Viene codificato in un'unica sede il sistema di fatturazione tramite il *Sistema di Interscambio (SdI)*, nonché la trasmissione telematica

dei corrispettivi.
- **Incentivi alla Trasparenza:** Consolidamento della normativa su detrazioni, annotazioni giornaliere dei corrispettivi e liquidazioni.

?? Regimi Speciali e Istituti Particolari

Trovano collocazione definita nel nuovo Testo Unico:

- **Gruppo IVA:** La disciplina delle opzioni d'insieme per soggetti legati da vincoli finanziari, economici e organizzativi.
- **IVA per cassa (Cash Accounting):** Conferma del differimento dell'esigibilità all'effettivo incasso/pagamento per le imprese al di sotto delle soglie di volume d'affari (fino a 2 milioni di euro).
- **Reverse Charge (Inversione contabile) e Regime del Margine:** Inseriti integralmente all'interno del corpo del codice con la relativa mappatura degli allegati e delle tabelle.

3. Tempistiche e Applicazione (2026 "Anno-Ponte")

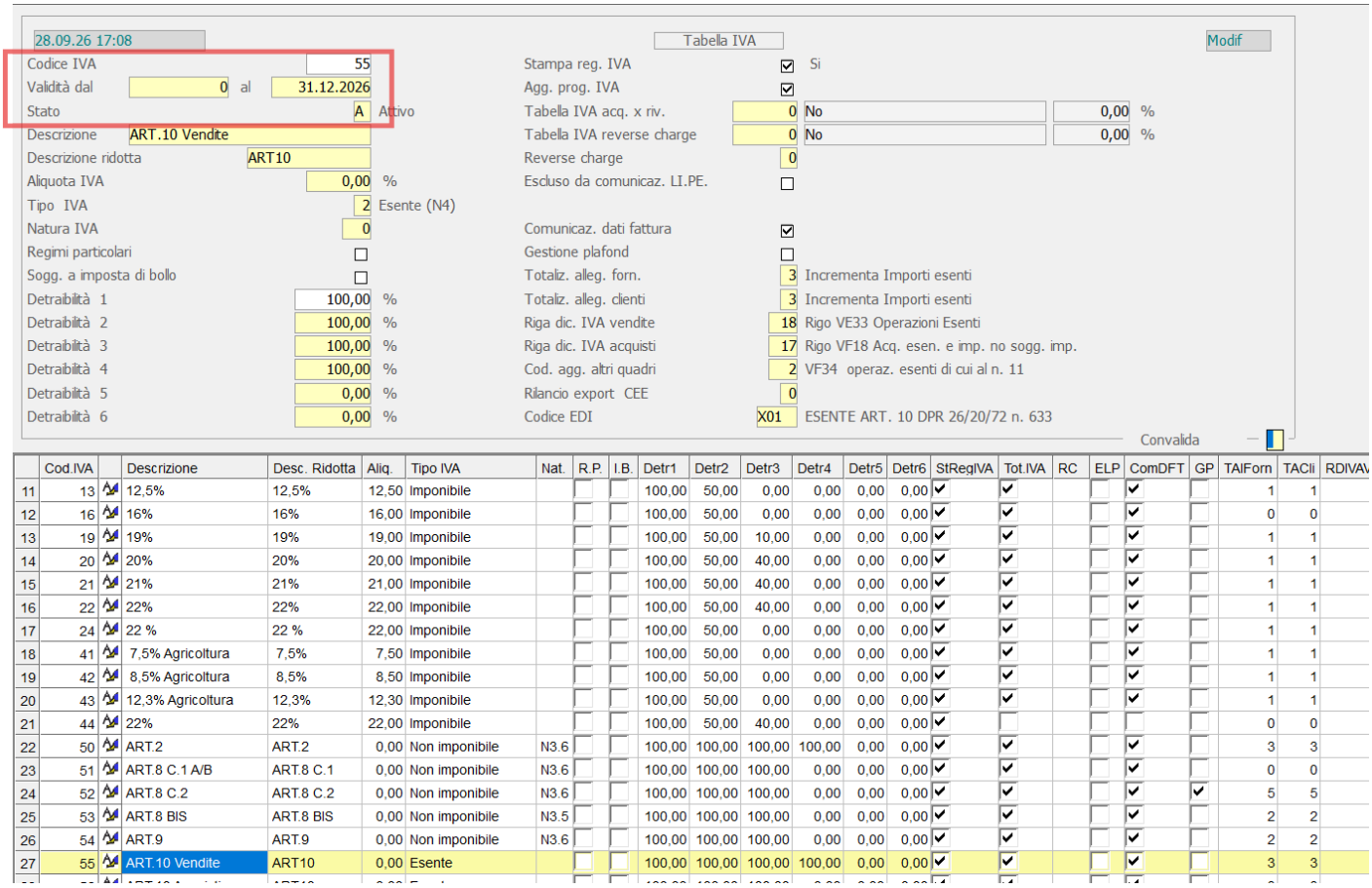
- **Entrata in vigore:** 31 gennaio 2026.
- **Decorrenza operativa:** Le disposizioni e i nuovi riferimenti articolo del TU IVA si applicano a decorrere dal **1° gennaio 2027**.
- **Transizione:** L'anno 2026 funge da periodo transitorio per consentire a professionisti, aziende e software house di aggiornare banche dati, gestionali contabili e modulistica fiscale prima dell'entrata a regime definitiva dei nuovi articoli.

Al fine di adeguare il Ns software alla nuova normativa abbiamo apportato le seguenti modifiche:

Sulla tabella IVA sono stati implementati:

il campo stato

il periodo di validità dal ___ al ___



28.09.26 17:08 — Tabella IVA — Modif

Codice IVA	55	Stampa reg. IVA	Si
Validità dal 0 al 31.12.2026		Agg. prog. IVA	
Stato	A Attivo	Tabella IVA acq. x riv.	0 No 0,00 %
Descrizione	ART.10 Vendite	Tabella IVA reverse charge	0 No 0,00 %
Descrizione ridotta	ART10	Reverse charge	0
Aliquota IVA	0,00 %	Escluso da comunicaz. LI.PE.	
Tipo IVA	2 Esente (N4)		
Natura IVA	0	Comunicaz. dati fattura	
Regimi particolari		Gestione plafond	
Sogg. a imposta di bollo		Totaliz. alleg. forn.	3 Incrementa Importi esenti
Detraibilità 1	100,00 %	Totaliz. alleg. clienti	3 Incrementa Importi esenti
Detraibilità 2	100,00 %	Riga dic. IVA vendite	18 Rigo VE33 Operazioni Esenti
Detraibilità 3	100,00 %	Riga dic. IVA acquisti	17 Rigo VF18 Acq. esen. e imp. no sogg. imp.
Detraibilità 4	100,00 %	Cod. agg. altri quadri	2 VF34 operaz. esenti di cui al n. 11
Detraibilità 5	0,00 %	Rilancio export CEE	0
Detraibilità 6	0,00 %	Codice EDI	X01 ESENTE ART. 10 DPR 26/20/72 n. 633

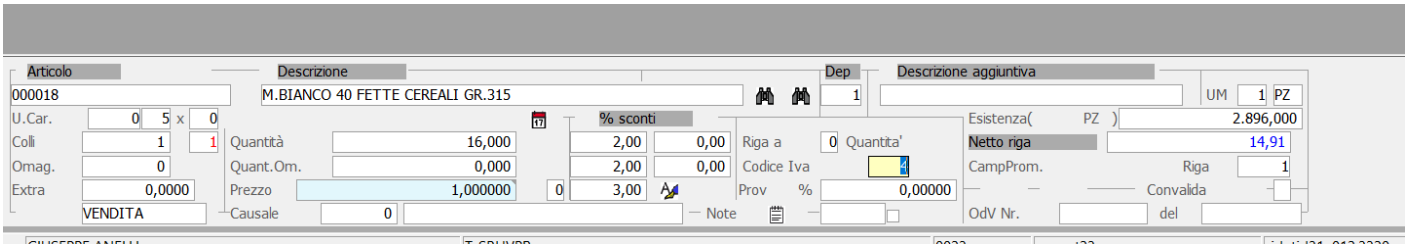
Convalida

	Cod.IVA		Descrizione	Desc. Ridotta	Aliq.	Tipo IVA	Nat.	R.P.	I.B.	Detr1	Detr2	Detr3	Detr4	Detr5	Detr6	StReglVA	Tot.IVA	RC	ELP	ComDFT	GP	TAIForn	TACli	RDIVAV
11	13		12,5%	12,5%	12,50	Imponibile				100,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
12	16		16%	16%	16,00	Imponibile				100,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		0	0	
13	19		19%	19%	19,00	Imponibile				100,00	50,00	10,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
14	20		20%	20%	20,00	Imponibile				100,00	50,00	40,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
15	21		21%	21%	21,00	Imponibile				100,00	50,00	40,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
16	22		22%	22%	22,00	Imponibile				100,00	50,00	40,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
17	24		22 %	22 %	22,00	Imponibile				100,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
18	41		7,5% Agricoltura	7,5%	7,50	Imponibile				100,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
19	42		8,5% Agricoltura	8,5%	8,50	Imponibile				100,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
20	43		12,3% Agricoltura	12,3%	12,30	Imponibile				100,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		1	1	
21	44		22%	22%	22,00	Imponibile				100,00	50,00	40,00	0,00	0,00	0,00	✓						0	0	
22	50		ART.2	ART.2	0,00	Non imponibile	N3.6			100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		3	3	
23	51		ART.8 C.1 A/B	ART.8 C.1	0,00	Non imponibile	N3.6			100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		0	0	
24	52		ART.8 C.2	ART.8 C.2	0,00	Non imponibile	N3.6			100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓	✓	5	5	
25	53		ART.8 BIS	ART.8 BIS	0,00	Non imponibile	N3.5			100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		2	2	
26	54		ART.9	ART.9	0,00	Non imponibile	N3.6			100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		2	2	
27	55		ART.10 Vendite	ART10	0,00	Esente				100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	✓	✓			✓		3	3	

Questo per evitare che codici di articoli IVA siano utilizzati impropriamente nella funzioni di:

- primanota nella registrazione dei documenti IVA
- gestione vendita per l'emissione di documenti IVA

ESEMPIO:



Articolo 000018 — Descrizione M.BIANCO 40 FETTE CEREALI GR.315 — Dep 1 — Descrizione aggiuntiva — UM 1 PZ

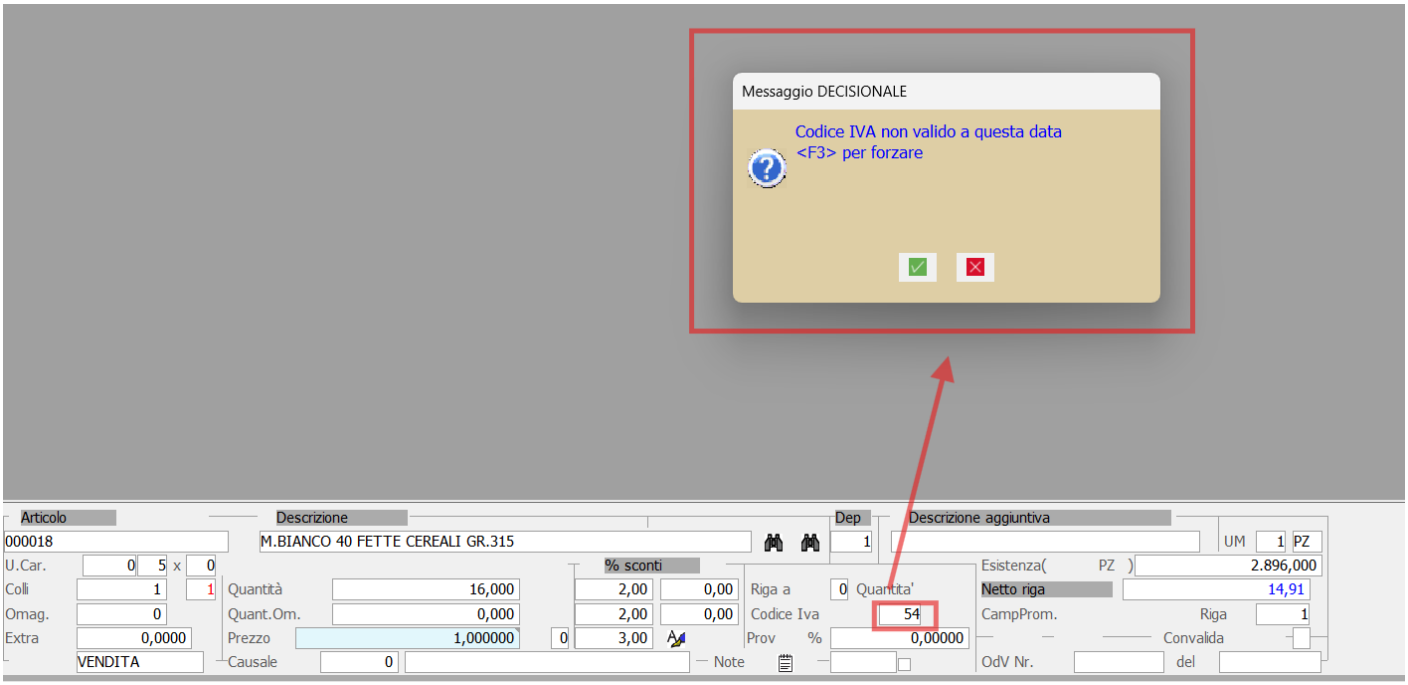
U.Car. 0 5 x 0 — Colli 1 1 — Omag. 0 — Extra 0,0000 — VENDITA

Quantità 16,000 — Quant.Om. 0,000 — Prezzo 1,000000 — Causale 0

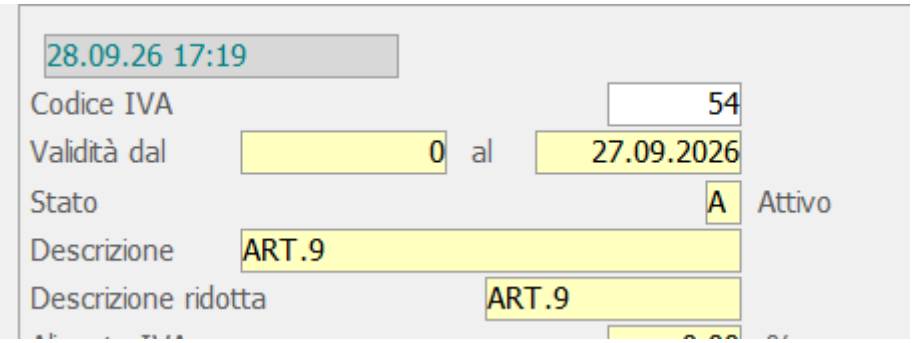
% sconti 2,00 0,00 / 2,00 0,00 / 0 3,00

Riga a 0 Quantita' — Codice Iva 4 — Prov % 0,00000 — Note

Esistenza(PZ) 2.896,000 — Netto riga 14,91 — CampProm. — Riga 1 — Convalida — OdV Nr. — del



IL CODICE IVA 54 IMPOSTATO COSI:



Il codice IVA impostato dovrà essere attivo e con un periodo di validità compatibile con la data operazione. Sarà consentita la forzatura per gestire i casi particolari.

Con l'aggiornamento tutti i codici IVA non imponibili saranno chiusi alla data del 31/12/2026. Sarà vostra premura verificare la correttezza della conversione.

I nuovi codici IVA relativi al nuovo Testo Unico IVA dovranno essere imputati **a vostro carico** facendo attenzione di impostare come periodo di validità dal 01/01/2027 al 99/99/9999.

Per vostra comodità vi alleghiamo un link al Testo Unico, da cui potete desumere (anche con il supporto dei Vs consulenti fiscali) tutti i codici di esenzione attinenti alla Vs attività

All.

https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2026/01/30/26G00022/SG

CODICI IVA AUTOMATICI

>

> Per i codici IVA delle voci complementari automatiche (codici voci compl.>99000) bisogna accedere alla funzione
> EE0\1.3 Manutenzione Tabella Relazioni\14 Tabella IVA D.Lgs. 10/2026
> e impostare codice vecchio e nuovo, per fare in modo che automaticamente il sistema utilizzi in base alla data (documento o attuale) il codice iva di riferimento.

Entrare in E25\1.1 Parametri base\1 Tabelle generali\4 Voci complementari

Individuare le voci complementari attive con codici iva di esenzione:

243	99853		Spese trasporto %	0	☐	999	PROPORZIONALE	EUR	3 Calcolo spese e bolli su tratte e R. B.
244	99854		Spese trasporti cifra fissa	13	☐	22	22%	EUR	0 Valore assoluto
245	99900		BOLLO	781	☐	57	ART.15	EUR	3 Calcolo spese e bolli su tratte e R. B.
246	99901		SCONTO MERCE	708	☑	999	PROPORZIONALE	EUR	0 Valore assoluto
247	99902		SPESE TRASPORTO/IMBALLO	100709	☐	999	PROPORZIONALE	EUR	0 Valore assoluto
248	99903		SPESE VARIE	710	☐	999	PROPORZIONALE	EUR	0 Valore assoluto
249	99904		SPESE INCASSO	581	☐	999	PROPORZIONALE	EUR	0 Valore assoluto
250	99910		RIGA CANONE	0	☐	98	Fuori campo iva	EUR	6 Righe di commento (Riga note)
251	99911		Effettuato adeguamento ISTAT	0	☐	98	Fuori campo iva	EUR	6 Righe di commento (Riga note)
252	99912		Adeguamento annuale canone	0	☐	98	Fuori campo iva	EUR	6 Righe di commento (Riga note)
253	99913		DEBITO MARCA DA BOLLO	548	☑	97	Art.2 c.2 n.4	EUR	4 Quantità e prezzo
254	99950		BOLLO SU ACQUISTI	781	☐	97	Art.2 c.2 n.4	EUR	3 Calcolo spese e bolli su tratte e R. B.
255	99951		SCONTO MERCE SU ACQUISTI	708	☑	999	PROPORZIONALE	EUR	0 Valore assoluto
256	99952		SPESE TRASPORTO/IMBALLO ACQUISTI	100709	☐	22	22%	EUR	0 Valore assoluto
257	99953		SPESE VARIE SU ACQUISTI	710	☐	22	22%	EUR	0 Valore assoluto
258	99954		SPESE INCASSO SU ACQUISTI	581	☐	22	22%	EUR	0 Valore assoluto

E per ognuno di essi modificare con il nuovo codice iva, e poi dalla funzione di relazione in

EE0\1.3 Manutenzione Tabella Relazioni\14 Tabella IVA D.Lgs. 10/2026

impostare la relazione con il vecchio codice IVA.

