

Utilizzo del credito IVA 2021

di [Devis Nucibella](#)

Pubblicato il 17 Febbraio 2022

Qualora la **dichiarazione Iva 2022** risulti a **credito** bisogna capire **come** si può **utilizzare il credito Iva 2021**.

La **compensazione del credito Iva** è **libera fino all'importo di 5.000 €** potendo essere effettuata senza attendere la presentazione del mod. Iva 2022 (dunque, fin dal 1/01/2022), che non deve essere obbligatoriamente vistato.

Per **importi superiori a € 5.000**, è necessario **presentare il mod. IVA 2021** con apposizione del **visto di conformità**.

La compensazione può essere effettuata dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

I **soggetti Iva** con punteggio almeno pari a 8 per il 2020 (Mod. Redditi 2021) o almeno pari a 8.5 quale media per il 2019 ed il 2020 sono **esonerati dal visto di conformità** fino all'importo di 50.000 €.

Guida analitica alle diverse casistiche.

Compensazione tra crediti e debiti fiscali

Come noto la **compensazione** consente di sommare algebricamente i crediti ed i debiti che si formano nei confronti dei diversi enti impositori (Stato, Regioni, INPS, INAIL) e il risultato che ne deriva è rappresentato da un saldo a debito o da un credito.

La **compensazione** può essere di tipo:

- **verticale;**

consente di neutralizzare i debiti di una determinata imposta con i crediti della stessa imposta.



Basti pensare alla possibilità di compensare l'acconto Irpef con l'eventuale saldo a credito Irpef; altro esempio è quello rappresentato da una liquidazione periodica Iva a debito compensata con un'altra liquidazione a credito.

Il contribuente che intende compensare verticalmente non esporrà nel Mod. F24 l'operazione di compensazione, ma riporterà eventualmente soltanto l'importo di residuo debito che è tenuto a versare successivamente all'operazione di compensazione verticale stessa.

- **orizzontale;**

si attua attraverso la somma algebrica di crediti e di debiti nei confronti dei diversi enti impositori, risultanti dalla dichiarazione annuale o dalle denunce periodiche contributive, compilando gli appositi spazi del modello di pagamento F24.

La compensazione orizzontale si può attuare esclusivamente all'interno del modello unificato di pagamento F24.

Il punto di partenza di questo meccanismo è rappresentato dalle dichiarazioni annuali e dalla denuncia periodica INPS (UNI-EMENS).

Infatti, il credito che scaturisce da tali dichiarazioni può essere utilizzato per compensare tutte le imposte e i contributi che rientrano nell'oggetto del versamento unitario (IRPEF, IVA, ritenute, IRAP, contributi previdenziali).

Compensazione verticale del credito Iva

Il contribuente che effettua le liquidazioni periodiche IVA con cadenza trimestrale maggiorando gli importi dell'interesse dell'1%, ha convenienza ad utilizzare il credito IVA annuale in modo verticale, anziché nel Mod. F24.

Infatti, qualora effettui una compensazione verticale, il contribuente deve maggiorare l'importo con gli interessi dell'1% solo dopo aver effettuato la compensazione.

Esempio

Credito IVA 2021 € 1.000,00

Debito IVA 1° trimestre 2021 € 1.200,00

Importo residuo a debito € 200,00

Tale importo residuale deve essere maggiorato degli interessi pari all'1%:

€ 200,00 + (€ 200,00 x 1%) =

€ 200,00 + € 2,00 = € 202,00 importo da versare

Chiarimenti Agenzia delle Entrate

Circolare
15.1.2010, n. 1/E

Costituisce compensazione orizzontale l'utilizzo del credito che necessariamente deve essere esposto nel mod. F24, ossia la compensazione del credito IVA con imposte, contributi, premi o altri versamenti diversi dall'IVA dovuta a saldo, acconto o versamento periodico.

L'utilizzo del credito IVA nel mod. F24 con l'imposta dovuta a saldo, acconto o versamento periodico, configurando *"di fatto, solo una diversa modalità di esercitare la detrazione dell'eccedenza IVA a credito"*, non identifica una compensazione orizzontale in quanto può esser

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento