

Utilizzo del credito IVA 2023

di [Devis Nucibella](#)

Publicato il 26 Febbraio 2024

Proponiamo una guida all'utilizzo del credito IVA 2023 per i contribuenti che chiudono a credito la dichiarazione IVA 2024. Focus sul caso degli obblighi di visto di conformità per i contribuenti che hanno un credito da compensare superiore a 5mila euro.

L'utilizzo in **compensazione del credito IVA 2023**, risultante dal modello di dichiarazione annuale IVA 2024:

- fino a € 5.000, non richiede alcun adempimento "preventivo";
- oltre € 5.000 richiede la preventiva presentazione del modello Iva 2024, con utilizzo che può iniziare dal 10° giorno successivo a tale presentazione.

I soggetti ISA con punteggio almeno pari a 8 per il 2022

(Modello Redditi 2023) o almeno pari a 8,5 quale media per il 2021 ed il 2022 sono esonerati dal visto di conformità fino a 50.000 €.



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 2023 € 1.000,00 Debito IVA 1° trimestre 2024 € 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 <i>"di fatto, solo una diversa modalità di esercitare la detrazione dell'eccedenza IVA a credito"</i> , non identifica una compensazione orizzontale in quanto può essere evidenziata nella dichiarazione IVA annuale
Circolare 3.6.2010, n. 29/E	Le compensazioni che non soggiacciono alle limitazioni sono esclusivamente quelle utilizzate per il pagamento d

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