

Il credito per versamenti IVA omessi si rigenera all'atto del pagamento

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Pubblicato il 24 Marzo 2025

Come si forma il credito IVA quando i versamenti vengono rateizzati? In che modo gli omessi pagamenti influenzano la dichiarazione annuale? È possibile recuperare il credito maturato nel tempo? Attraverso un caso pratico e istruzioni operative, viene analizzato il corretto calcolo e la gestione del credito IVA per evitare errori e ottimizzare la dichiarazione.

Recupero del credito IVA da omesso versamento in caso di rateazione: regole e istruzioni operative

Nell'ipotesi di rateazione degli avvisi bonari relativi al mancato versamento dell'IVA periodica, il credito da versamenti omessi si costituisce nel momento e nella misura in cui vengono eseguiti i pagamenti, anche se a distanza di anni. È questo il principio espresso dall'Agenzia delle entrate attraverso la risposta all'interpello n. 81, del 27.02.2020 che, riprendendo le considerazioni già formulate nel parere n. 449 del 30.10.20219, ribadisce che, in questi casi occorre considerare, quale credito IVA scomputabile o ammessa in compensazione, unicamente la quota parte d'imposta dilazionata e corrisposta sino alla data di presentazione della dichiarazione annuale.



Caso pratico di rigenerazione del credito IVA

Supponiamo che un contribuente presenti la seguente risultanze in ordine alle liquidazioni periodiche IVA presentate dell'anno 2024:

- Primo trimestre, versamento IVA a debito pari ad euro 2.000;
- Secondo trimestre, versamento IVA a debito, pari ad euro 4.000;
- Terzo trimestre, debito IVA complessivo euro 3.000, non versato

- Acconto IVA, versamento di euro 1.000.

La società riceve la comunicazione di irregolarità emessa ex art. 54-bis D.P.R. 26.12.1972, n. 633, riguardante il terzo t

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