



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

CREDITI INESISTENTI E TERMINI DI DECADENZA PER IL RECUPERO

Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Lecce - Sezione 3°,
Sentenza n. 897 del 11/11/2025 pubbl. il 5/5/2026.

Composizione

Pres. e Rel. Romano.

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 002 ACCERTAMENTO
TRIBUTARIO - IN GENERE (NOZIONE).

Tributi (in generale) - Accertamento tributario - In genere compensazione di crediti o eccedenze di imposta - Azione di accertamento fiscale - Termine di decadenza ex art. 27, comma 16, d.lgs. n. 185/2008 - Necessità di distinguere tra “crediti inesistenti” e “crediti non spettanti” - Sussistenza - Criteri distintivi - Conseguenze - Applicazione rispettivamente del termine di otto anni e di quello ordinario.

Massima

In tema di compensazione di crediti o eccedenze d'imposta da parte del contribuente all'azione di accertamento dell'erario si applica il più lungo termine di otto anni, di cui all'art. 27, comma 16, del d.l. n. 185/2008, quando il credito utilizzato è inesistente, condizione che si realizza, anche ex art. 13, comma 5, terzo periodo, del d.lgs. n. 471/1997 (come modificato dal d.lgs. n. 158/2015), allorché ricorrano congiuntamente i seguenti requisiti: a) il credito, in tutto o in parte, è il risultato di una artificiosa rappresentazione ovvero è carente dei presupposti costitutivi previsti dalla legge ovvero, pur sorto, è già estinto al momento del suo utilizzo; b) l'inesistenza non è riscontrabile mediante i controlli di cui agli artt. 36-bis e 36-ter d.P.R. n. 600/1973 e all'art. 54-bis d.P.R. n. 633/1972; quindi, ove sussista il primo requisito ma l'inesistenza sia riscontrabile in sede di controllo formale o automatizzato, la compensazione indebita riguarda crediti non spettanti e si applica il termine ordinario quinquennale per l'attività di accertamento.

Rif. normativi

Art. 27, comma 16, del d.l. n. 185/2008, conv. in l. n. 2/2009
Art. 13, comma 5, del d.lgs. n. 471/1997
d.lgs. n. 158/2015
Art. 36-bis del d.P.R. n. 600/1973
Art. 36-ter del d.P.R. n. 600/1973
Art. 54-bis del d.P.R. n. 633/1972

ufficiomassimariocpgt@finanze.it
<https://massimario.giustizia-tributaria.it>



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. Giurisprudenziali

Corte di Cassazione, Sezione Unite, Sentenza n. 34419 in data 11/12/2023
(CONF.).

Anno pubbl.

2026.