



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**"INESISTENZA" E "NON SPETTANZA" DEI CREDITI D'IMPOSTA: LEGITTIMA
L'APPLICAZIONE DELLE SANZIONI IN CASO DI COMPENSAZIONE**

Corte di Giustizia Tributaria di Primo grado di Matera - Sezione 1,
Sentenza del 2/2/2026, n. 46.

Composizione

Pres. G. Sabato, Rel. M.L. Pagliaro

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 438 RIMBORSI

I

TRIBUTI (IN GENERALE) - OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI - PAGAMENTO
DELL'IMPOSTA - RIMBORSI – Credito d'imposta – Compensazione –
Sanzioni - Presupposto – Utilizzo di credito inesistente ex art. 13,
comma 5, d.lgs. n. 471 del 1997 - Fattispecie.

Massima

In tema di compensazione di crediti fiscali da parte del contribuente,
l'applicazione delle sanzioni presuppone l'utilizzo non già di un mero
credito "non spettante", bensì di un credito "inesistente", per tale
ultimo dovendo intendersi (anche ai sensi dell'art. 13, comma 5, terzo
periodo, d.lgs. n. 471/1997, introdotto dall'art. 15, d.lgs. n. 158/2015) il
credito in relazione al quale manca, in tutto o in parte, il presupposto
costitutivo (cioè il credito che non è "reale") e la cui inesistenza non è
riscontrabile mediante i controlli di cui agli artt. 36-bis e 36-ter del d.P.R.
n. 600/1973 e all'art. 54-bis del d.P.R. n. 633/1972.

Rif. normativi

Art. 13, comma 5, del d.lgs. n. 471/1997

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

Art. 15 del d.lgs. n. 158/2015

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



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. Giurisprudenziali

Cass. n. 34444 del 2021 (CONF.)

Cass. SU n. 34419 del 2023 (VEDI)

Anno pubbl.

2026