



*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 16/01/2026 dep. il 2/2/2026, n. 46.

Dati sentenza

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

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 438 RIMBORSI

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

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



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. Giurisprudenziali

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

Cass. n. 34444 del 2021 (CONF.)

Cass. SU n. 34419 del 2023 (VEDI)

Anno pubbl.

2026