



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**CONSOLIDATO FISCALE: OMESSA DICHIARAZIONE DI CESSIONE
DI CREDITO IN FAVORE DELLA CONSOLIDATA**

Sentenza del 21.11.2025, dep. 7.1.2026, n. 117/2026

Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Lazio, sez. 15.

Composizione

Pres. Fraioli, Est. Crisanti

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 385 DICHIARAZIONE ANNUALE - IN
GENERE

TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI
REDDITI (TRIBUTI POSTERIORI ALLA RIFORMA DEL 1972) -
DICHIARAZIONE ANNUALE - IN GENERE - Consolidato nazionale - Opzione
per la dichiarazione e tassazione del gruppo - Errori formali nella compilazione -
Emendabilità - Fondamento - Natura di dichiarazione di scienza - Fattispecie.

Massima

In tema di disciplina fiscale del consolidato nazionale, la società controllante che
eserciti, congiuntamente alle controllate, l'opzione per la dichiarazione e tassazione dei
redditi del gruppo di imprese ai sensi degli artt. 117 e 118 T.U.I.R. e commetta, in sede
di compilazione della dichiarazione quale consolidante, errori formali nell'indicazione
dei dati necessari alla determinazione dell'imposta (con particolare riguardo alla
compilazione del quadro "CC" ai fini dell'utilizzo dei crediti trasferiti alla tassazione di
gruppo), può sempre emendare tale dichiarazione, trattandosi di dichiarazione di
scienza. (In applicazione del principio, la Corte territoriale ha confermato
l'accoglimento del ricorso avverso cartella di pagamento, derivante dalla mancata
compilazione in dichiarazione - da parte della società "fiscal unit" - del rigo riservato
all'indicazione della cessione di credito IRES alla medesima società, questa volta in
qualità di consolidata).

Rif. normativi DPR 22/12/1986 num. 917 art. 117

DPR 22/12/1986 num. 917 art. 118

DPR 22/12/1986 num. 917 art. 122

Rif. Conf:

giurisprudenziali Cass. Sez. 5, Sentenza n. 6016 del 04/03/2020 (Rv. 657407 - 01).

Vedi

Cass., Sez. 6 - 5, Ordinanza n. 28316 del 15/10/2021 (Rv. 662475 - 01)

Anno pubbl. 2026