



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

CIRCA L'ERRONEA INDICAZIONE DI CREDITO IVA

Sentenza del 20/02/2025, dep. 24/03/2025, n. 1903/2025
Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Lazio, sez. 2.

Composizione

Pres. Liotta, Est. Frattarolo
279 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL
1972) - 438 RIMBORSI

Massima

TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972) -
IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (I.V.A.) - OBBLIGHI DEI
CONTRIBUENTI - PAGAMENTO DELL'IMPOSTA - RIMBORSI - Credito
erroneamente dichiarato ai fini compensativi – Violazione sostanziale –
Esclusione – Mero errore formale – Condizioni – Conseguenze – Fattispecie.

In tema di IVA, l'erronea indicazione in dichiarazione di un credito spettante (o
la sua errata indicazione in misura maggiore rispetto a quella effettiva) non
configura una violazione equiparabile all'indebito o fraudolento uso del credito
medesimo, nel caso in cui all'irregolarità formale della dichiarazione non segua
il mancato versamento di imposte, potendosi infatti solo in quest'ultima ipotesi
ravvisare un concreto danno erariale e non potendosi, al contrario, ipotizzare un
illecito fiscale se il contribuente mantiene una condotta in buona fede e non dà
corso ad atti diretti all'utilizzo del maggior credito erroneamente riportato nelle
dichiarazioni successive. (Fattispecie relativa ad erronea indicazione di credito
IVA in dichiarazione presentata da una associazione, nella quale la Corte di
Giustizia territoriale ha valorizzato la circostanza dell'immediata successiva
cancellazione del sodalizio idonea a rendere il credito stesso non più utilizzabile
in future dichiarazioni e tale, unita al riconoscimento della erroneità della
indicazione da parte della contribuente, da determinare l'assenza di un danno
anche solo potenziale per l'Erario).

Rif. normativi

DPR 26/10/1972, n. 633, art. 54bis

DPR 29/09/1973 num. 600 art. 36 bis

DPR 29/09/1973 num. 602 art. 38

Legge 27/07/2000 num. 212 art. 10

Rif.
giurisprudenziali

Cass. Sez. 5, Sentenza n. 13101 del 16/1/2020, dep. 30/06/2020, n.m.
Cass., Sez. 5, Sentenza n. 2882 del 03/02/2017 (Rv. 642890 - 01)

Anno pubb.

2025