



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**TERMINE DECADENZIALE PIÙ LUNGO PER L'ACCERTAMENTO DEI
CREDITI INESISTENTI**

Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Campania - Sezione
3, Sentenza del 17/7/2025, n. 5158

Composizione

Pres. Macrì – Rel. Francesco Cananzi

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

TRIBUTI (IN GENERALE) - ACCERTAMENTO TRIBUTARIO (NOZIONE) - IN
GENERE - Compensazione di crediti o eccedenze di imposta - Azione di
accertamento fiscale - Termine di decadenza ex art. 27, comma 16, d.l.
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.



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Massima

In tema di compensazione di crediti o eccedenze d'imposta da parte del contribuente, l'azione di accertamento dell'erario è assoggettata al più lungo termine di otto anni di cui all'art. 27, comma 16, del d.l. n. 185/2008, quando, anche alla luce dell'art. 13, comma 5, terzo periodo, del d.lgs. n. 471/1997, così come modificato dal d.lgs. n. 158/2015, il credito è inesistente per la ricorrenza congiunta dei 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 del d.P.R. n. 600/1973 e all'art. 54-bis d.P.R. n. 633/1972. Viceversa, ove sussiste il primo requisito ma l'inesistenza è riscontrabile in sede di controllo formale o automatizzato, la compensazione indebita riguarda crediti non spettanti e si applicano i termini ordinari per l'attività di accertamento.

Rif. normativi

art. 27, comma 16, del d.l. n. 185/2008
l. n. 2/2009
art. 13, comma 5, del d.lgs. n. 471 del 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

Rif. Giurisprudenziali

Cass. SU. n. 34419 del 2023 (CONF.)
Cass. n. 8287 del 2025 (VEDI)

Anno pubbl.

2025

Red. S. De Matteis