

News - 19/12/2023

Sportello Crediti d'imposta - Crediti inesistenti e non spettanti

Le SS.UU. della Corte di Cassazione si sono espresse in tema di crediti inesistenti e non spettanti, relativamente al termine di decadenza dell'accertamento tributario

Le Sezioni Unite della Cassazione, con la sentenza dell'11 dicembre 2023 n.34419 (in allegato), si sono espresse in tema di **crediti inesistenti e non spettanti**, stabilendo che ai fini dell'**accertamento tributario** si applica il termine di **otto anni**, di cui all'art. 27 c. 16 DL 185/2008, quando il credito utilizzato è **inesistente**. In linea con le precedenti sentenze n.34443, 34444 e 34445 del 16 novembre 2021, le SS.UU. hanno precisato che il credito utilizzato è **inesistente** "allorché ricorrano congiuntamente i 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 DPR n. 600 del 1973 e all'art. 54-bis DPR n. 633 del 1972".

Ne consegue che "**ove sussista il primo requisito** ma l'inesistenza sia 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".

Allegati

» [Sezioni Unite della Cassazione](#)