
Il caso di utilizzo fraudolento di un credito IVA inesistente

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 13 Aprile 2018

Se un contribuente dichiara un credito Iva inesistente, cioè superiore a quello effettivamente spettante, per utilizzarlo a fini compensativi a quale complicazioni va incontro? Il suo comportamento può essere considerato fraudolento dal Fisco?

La [Corte di Cassazione](#), con la sentenza n. 2882 del 03.02.2017, ha risolto un caso in tema di uso fraudolento del credito Iva, affermando considerazioni che meritano di essere analizzate.

Nel caso di specie la società contribuente impugnava la cartella esattoriale riguardante il recupero di un credito IVA, per l'anno d'imposta 2006, eccedente quello spettante.

Il contribuente aveva infatti dichiarato un credito Iva superiore a quello effettivamente spettante, a seguito di un'utilizzazione parziale a fini compensativi.

La CTP di Treviso respingeva il ricorso, affermando la natura sostanziale dell'errore commesso dal contribuente, e risultando quindi applicabili al caso concreto le norme di cui agli artt. 10-bis e quater, del [D. Lgs. n. 74/2000](#).

La società proponeva appello, accolto dalla CTR, esponendo che:

- il maggior credito Iva, pur riportato negli anni successivi, non era stato di fatto utilizzato, né chiesto a rimborso (né ciò avrebbe potuto verificarsi);
- era stato violato l'art. 10 della Legge n. 212/2000 poiché l'ufficio fiscale non aveva accolto l'istanza in autotutela di annullamento della cartella;
- era erroneo il richiamo all'art. 10-quater del D. Lgs. n. 74/2000, in quanto afferente alla diversa fattispecie del mancato versamento di imposte per effetto della compensazione con c

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento