

# La distinzione tra crediti d'imposta non spettanti e crediti d'imposta inesistenti

di [Luciano Sorgato](#)

Pubblicato il 4 Gennaio 2024

Analizziamo la recente giurisprudenza sulle differenze fra crediti d'imposta non spettanti e inesistenti: l'importanza dei controlli automatizzati e la differente disciplina sanzionatoria.

La Corte di Cassazione a Sezioni Unite con la sentenza 34419 del 13/12/2023 raccorda l'**identità definitoria dei crediti d'imposta non spettanti ad ogni tipologia di credito verificabile per il tramite dei controlli automatizzati della dichiarazione dei redditi**. Lo spartiacque si prospetta senz'altro come ragionevole, ma, si ritiene, sia stata trascurata la necessaria tutela da riservare a quei crediti d'imposta che, come i crediti per R&S, derivano i loro presupposti costitutivi da speciali elementi tecnici che possono provocare giudizi valutativi difformi tra Finanza e contribuenti.



## La definizione di crediti d'imposta non spettanti secondo la Cassazione

La Corte di Cassazione a Sezioni Unite chiamata a tracciare lo spartiacque tra crediti d'imposta inesistenti e crediti d'imposta non spettanti, con la citata sentenza n. 34419/2023 ha ritenuto di ancorare il paradigma dei primi **oltre che ad una dimensione "non reale", "non vera", ossia priva di elementi giustificativi fenomenicamente apprezzabili, se non anche con connotazione fraudolenta** (come peraltro già in tal senso si evinceva dal contenuto della Relazione illustrativa di accompagnamento al D.L. n. 185/2008), anche allo specifico elemento autonomo e di portata generale rappresentato dall'obiettiva percettività del suo presupposto costitutivo. Sul piano pratico/applicativo l'assenza strutturale dell'elemento costitutivo si ha ogniqualvolta la situazione giuridico-creditoria non risulta emergere dai dati contabili-patrimoniali-finanziari del contribuente in quanto in alcun modo documentata.

## Il caso più grave: il credito inesistente

Per la Corte di Cassazione tale elemento informativo-documentale non si aggiunge, in funzione delimitativa, alla definizione di credito inesistente, ma piuttosto partecipa della stessa nozione di credito inesistente e a tal proposito si sottolinea come l'art. 13, comma 5,

### 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