

Credito inesistente, prova all'ufficio

di [Martina Di Giacomo](#)

Publicato il 19 Febbraio 2024

In caso di atto di recupero relativo a crediti fiscali dichiarati ma inesistenti, l'onere della prova sull'inesistenza del credito grava sul Fisco. Esaminiamo un recente caso...

Nel caso di **crediti inesistenti** contenuti nell'atto di recupero l'onere di provare l'esistenza di un'artificiosa rappresentazione, la carenza dei presupposti di legge o l'estinzione del credito grava sull'amministrazione finanziaria, considerato che la supposta inesistenza non è stata riscontrata tramite i controlli formali. La **notifica dell'atto impositivo deve avvenire entro il termine decadenziale di quattro anni successivi a quello della presentazione della dichiarazione**, attesa la normativa di riferimento di cui all'art. 43 Dpr n. 600/1973^[1].

La definizione di credito inesistente

Per **credito inesistente** intendiamo il credito in relazione al quale manca, in tutto o in parte, il presupposto costitutivo e quando tale mancanza non sia riscontrabile mediante controlli automatizzati o formali sugli elementi dichiarati dal contribuente stesso o in possesso dell'anagrafe tributaria di cui agli artt. 36-bis e 36-ter del Dpr n. 600/1973. L'art. 13, comma 5, D.lgs. n. 471/1997, modificato dall'art. 15 d.lgs. n. 150/2015, stabilisce, **sul piano amministrativo**, due elementi per qualificare un credito come **inesistente** ossia la **mancanza del presupposto costitutivo del credito** e, congiuntamente, che l'inesistenza non sia riscontrabile mediante controlli automatizzati o formali dei dati in anagrafe tributaria (ex artt. 36-bis, 36-ter Dpr n. 600/1973 e 54-bis Dpr n. 633/1972); risultano **rilevanti, quindi, soltanto le ipotesi che abbiano profili abusivi, occulti o fraudolenti**, in quanto identificabili solo con riscontri sostanziali di natura contabile e non dalla mera analisi delle dichiarazioni fiscali e dei model

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