



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

*Ufficio del Massimario*

**DOPPIA IMPOSIZIONE, MAP E DICHIARAZIONI FISCALI  
CORRETTIVE PREVISTE NELL'ORDINAMENTO ESTERO**

Corte di giustizia tributaria di secondo grado del Lazio, sez. 3<sup>^</sup>, sentenza del  
giorno 26/02/2026, n. 1251

**Composizione**

Reali Roberto (Presidente) – Barba Vincenzo (Relatore) – De Masellis Mariella  
(Giudice)

177 TRIBUTI (IN GENERALE) – 243 TERRITORIALITA'  
DELL'IMPOSIZIONE (ACCORDI E CONVENZIONI INTERNAZIONALI  
PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI)

Tributi diretti – Dichiarazioni correttive imposte *ex lege* – Ordinamento estero  
– Riconducibilità ad attività accertativa – Assimilabilità a misure equivalenti ex  
art. 4 Codice di condotta 2009/C322/01 – Accesso alla *Mutual Agreement  
Procedure* (MAP) - Fattispecie

**Massima**

In tema di imposte dirette, al fine di evitare la doppia imposizione, deve ritenersi illegittimo il diniego opposto dall'Agenzia delle Entrate all'istanza di accesso alla procedura amichevole ex art. 6 della Convenzione 90/436/CEE (c.d. "Convenzione arbitrale" e Mutual Agreement Procedure, c.d. MAP arbitrale), quando il contribuente abbia dovuto provvedere, in virtù di un obbligo normativamente imposto dall'ordinamento estero e connesso all'attività accertativa dell'Amministrazione Finanziaria, alla correzione o al completamento della dichiarazione fiscale. (In motivazione, che ha affrontato il tema dell'applicazione dell'art. 153 AO, *Abgabenordnung* di diritto tedesco, è stato chiarito che l'operazione di correzione o completamento imposta al contribuente va assimilata alle "misure equivalenti" previste dall'art. 4 dal Codice di condotta 2009/C322/01 e consente l'accesso alla procedura amichevole ex art. 6 della Convenzione 90/436/CEE).



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

*Ufficio del Massimario*

**Rif. normativi** art.6 Convenzione 9/436/CEE; art.4 Codice di condotta 2009/C322/01;  
circolare Agenzia delle Entrate n.21/E del 2012

**Conformità** Cass. civ., sez. un., 19 giugno 2015 n. 12759

**Anno pubb.** 2026