



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

QUADRO RW: PER LE OMISSIONI PROTRATTE IN PIÙ ANNUALITÀ SI APPLICA IL RADDOPPIO DELLA SANZIONE, NON IL CUMULO GIURIDICO

- Sentenza del 13/01/2026, dep. 26/01/2026, n. 10/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Bolzano, Sez. 1

Composizione

- Pres. Tappeiner
- Rel. Tappeiner

77 TRIBUTI (IN GENERALE) - 213 SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE - IN GENERE - TRIBUTI (IN GENERALE) - REPRESSIONE DELLE VIOLAZIONI DELLE LEGGI FINANZIARIE - SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE - IN GENERE

Dichiarazione dei redditi - Omessa o irregolare compilazione del quadro RW per più annualità – Sanzione pecuniaria applicabile - Individuazione.

Massima

In tema di sanzioni amministrative tributarie, nell'ipotesi di omessa o infedele indicazione nel quadro RW della dichiarazione dei redditi degli investimenti esteri e delle attività finanziarie detenute in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, protrattasi per una pluralità di periodi d'imposta, trova applicazione la sanzione prevista dall'art. 5, comma 2, del d.l. 28 giugno 1990, n. 167, conv., con modif., dalla l. 4 agosto 1990, n. 227, nella misura aggravata prevista per le attività detenute in Paesi "*black list*". (In applicazione di tale principio, la Corte ha ritenuto che, ricorrendo una progressione di violazioni della medesima indole commesse in periodi d'imposta diversi, opera il raddoppio della sanzione ai sensi dell'art. 12, comma 5, del d.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, mentre resta esclusa l'applicazione del cumulo giuridico previsto dal comma 1 del medesimo art. 12, il quale presuppone una pluralità di



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

violazioni commesse nell'ambito del medesimo periodo d'imposta e non si estende alle violazioni dichiarative autonome riferite ad annualità differenti).

Rif. Normativi

- D.Lgs. 18/12/1997, n. 472, art. 12
- D.L. 28/06/1990, n. 167, art. 5, comma 2
- L. 04/08/1990, n. 227, art. 1

Conformi

- Cass. civ., sez. 5, ord. 05/05/2023, n. 11849
- Cass. civ., sez. 6-5, ord. 19/10/2017, n. 24649
- Cass. civ., sez. 6-5, ord. 09/02/2016, n. 2597

Anno pubb.

- 2026