

**accertamento delle imposte sui redditi? (?tributi posteriori alla riforma del? ?1972?) ?-?
?Corte di Cassazione,? ?Sez.? ?5,? ?Sentenza n.? ?26848? ?del? ?18/12/2014?**

Dichiarazione per gli investimenti e le attività di natura finanziaria all'estero,? ?ex art.? ?4? ?del d.l. ?N.? ?167? ?del? ?1990? ?-? ?Detenzione? ?-? ?Nozione.? ?Corte di Cassazione,?
?Sez.? ?5,? ?Sentenza n.? ?26848? ?del? ?18/12/2014?

L'obbligo di dichiarazione di cui all'art.? ?4? ?del d.l.? ?28? ?giugno? ?1990,? ?n.? ?167?
(?Rilevazione a fini fiscali di taluni trasferimenti da e per l'estero di denaro,? ?titolo e valori?)?,?
?convertito,? ?con modificazioni,? ?in legge? ?4? ?agosto? ?1990,? ?n.? ?227,? ?riguarda non
solo l'intestatario formale e il beneficiario effettivo di investimenti o attività di natura finanziaria
all'estero,? ?ma anche colui che,? ?all'estero,? ?abbia la disponibilità di fatto di somme di
denaro non proprie,? ?con il compito fiduciario di movimentarle a beneficio dell'effettivo
titolare,? ?atteso che,? ?tenuto conto della? "?ratio?" ?della previsione,? ?rileva una nozione
onnicomprensiva di detenzione,? ?che include anche le situazioni di detenzione nell'interesse
altri.

Corte di Cassazione,? ?Sez.? ?5,? ?Sentenza n.? ?26848? ?del? ?18/12/2014?