

## MODELLO PER INTERMEDIARI/BANCHE PER LA COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO IN TITOLI DI STATO O GARANTITI DALLO STATO PER IL RIMBORSO DELL'IVA

<b>Finalità</b>	Il presente modello deve essere utilizzato per prestare la garanzia in titoli di Stato o garantiti dallo Stato ai sensi del comma 5 dell'articolo 38-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.
<b>Utilizzo</b>	Il presente modello deve essere utilizzato dal contribuente che chiede il rimborso dell'imposta sul valore aggiunto (IVA) ai sensi degli articoli 30 e 38-bis del DPR n. 633 del 1972 e che intende prestare la garanzia prevista dal citato comma 5 dello stesso articolo 38-bis del DPR n. 633 del 1972, mediante la costituzione di pegno sui titoli di Stato o garantiti dallo Stato di sua proprietà o di terzi.
<b>Compilazione e consegna</b>	Il presente modello deve essere compilato a cura dell'intermediario finanziario autorizzato, ai sensi del decreto legislativo del 24 febbraio 1998, n. 58, e deve essere consegnato all'Ufficio dell'Agente della riscossione o dell'Agenzia delle entrate che ha richiesto la presentazione della garanzia al fine dell'erogazione del rimborso.
<b>Tipo di garanzia e documenti da presentare</b>	La garanzia sui titoli consiste nella costituzione di un pegno ai sensi dell'art. 2026 del codice civile. La costituzione della garanzia è effettuata mediante la creazione di un deposito vincolato di titoli presso l'intermediario.

## **MODELLO PER INTERMEDIARI/BANCHE PER LA COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO IN TITOLI DI STATO O GARANTITI DALLO STATO PER IL RIMBORSO DELL'IVA**

---

**Informativa sul  
trattamento dei dati  
personali (art. 13  
D.lgs. n.196/2003)**

*Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato. Infatti, il d.lgs. n. 196 del 2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali" prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.*

---

**Finalità del  
trattamento**

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate al fine di consentire la prestazione della garanzia in titoli di Stato o garantiti dallo Stato, ai sensi del comma 5 dell'art. 38-bis del Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633.

---

**Conferimento dati**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente al fine di potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di rimborso.  
Il presente modello, compilato dall'intermediario finanziario autorizzato, ai sensi del decreto legislativo del 24 febbraio 1998, n. 58, deve essere consegnato all'Ufficio dell'Agente della Riscossione o dell'Agenzia delle Entrate che ha richiesto la presentazione della garanzia al fine dell'erogazione del rimborso.  
L'indicazione dei dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

---

**Modalità del  
trattamento**

I dati acquisiti attraverso questo modello di comunicazione verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali.

---

**Titolare del  
trattamento**

L'Agenzia delle Entrate, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196 del 2003, assume la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella propria disponibilità e sotto il proprio diretto controllo.

---

**Responsabili del  
trattamento**

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "Responsabili del trattamento".  
In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della So.ge.i. S.p.A., in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.  
Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco completo dei responsabili del trattamento.

---

**Diritti dell'interessato**

Fatte salve le modalità, già previste dalla normativa di settore, per le comunicazioni di variazione dati e per l'integrazione dei modelli di dichiarazione e/o di comunicazione, l'interessato (art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003) può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.  
• Agenzia delle Entrate, Via Cristoforo Colombo n.426 c/d – 00145 Roma.

---

**Consenso**

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

*La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.*

## COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO IN TITOLI DI STATO O GARANTITI DALLO STATO PER IL RIMBORSO DELL'IVA MODELLO PER INTERMEDIARI/BANCHE

Costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato a garanzia del rimborso IVA richiesto da

Partita IVA

Codice fiscale

Domiciliato/a/con sede in

Fino alla concorrenza di €

(euro \_\_\_\_\_)

a favore dell'Agenzia delle Entrate - Direzione

### PREMESSO

- che \_\_\_\_\_, in seguito denominato/a "Richiedente", ha presentato in data \_\_\_\_\_, ai sensi dell'articolo 38-bis del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (di seguito DPR n. 633 del 1972), la dichiarazione/istanza relativa al periodo \_\_\_\_\_ (anno/trimestre) dalla quale emerge un'eccedenza di imposta detraibile, che può essere chiesta a rimborso ai sensi degli articoli 30 e 38-bis del DPR n. 633 del 1972 o compensata ai sensi dell'art. 6 del DM 13 dicembre 1979, pari ad € \_\_\_\_\_ (euro \_\_\_\_\_);
- che il Richiedente intende ottenere il rimborso della somma di € \_\_\_\_\_ (euro \_\_\_\_\_) presentando idonea garanzia ai sensi dell'articolo 38-bis del DPR n. 633 del 1972, ai fini dell'esecuzione del rimborso e per una durata pari a tre anni dal rimborso stesso ovvero, se inferiore, al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento, salva la sospensione del termine di decadenza di cui al secondo periodo del primo comma dell'articolo 57 del DPR n. 633 del 1972 per il periodo dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_;
- che in particolare si tratta di:
  - rimborso annuale dell'eccedenza d'imposta detraibile ai sensi degli articoli 30 e 38-bis, comma 1, del DPR n. 633 del 1972, per l'anno \_\_\_\_\_, in conformità alla richiesta di rimborso prodotta con dichiarazione presentata il \_\_\_\_\_, da garantire mediante cauzione in titoli di Stato o garantiti dallo Stato;
  - rimborso infrannuale dell'eccedenza d'imposta detraibile ai sensi degli articoli 30 e 38-bis, comma 2, del DPR n. 633 del 1972, per il \_\_\_\_ (I/II/III) trimestre \_\_\_\_\_ (anno), in conformità dell'istanza prodotta all'Agenzia delle entrate - Direzione \_\_\_\_\_, da garantire mediante cauzione in titoli di Stato o garantiti dallo Stato;

il/la \_\_\_\_\_ (in seguito denominata "Società o Banca"),  
Codice Fiscale \_\_\_\_\_ P. IVA \_\_\_\_\_  
con sede in \_\_\_\_\_  
Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_ PEC \_\_\_\_\_,  
intermediario finanziario autorizzato, ai sensi del decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, dichiara che il Richiedente in data \_\_\_\_\_ ha costituito il deposito vincolato (numero identificativo) \_\_\_\_\_, ai sensi dell'art. 83-octies, dello stesso decreto legislativo n. 58 del 1998, avente valore di borsa pari a € \_\_\_\_\_ (euro \_\_\_\_\_) e valore nominale pari a € \_\_\_\_\_ (euro \_\_\_\_\_), composto dai seguenti titoli, aventi tutti scadenza successiva al termine di durata della garanzia:

1	Nome titolo <sup>(1)</sup>		Codice ISIN	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Valore nominale: euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
	Valore di borsa <sup>(2)</sup> : euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
2	Nome titolo <sup>(1)</sup>		Codice ISIN	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Valore nominale: euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
	Valore di borsa <sup>(2)</sup> : euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
3	Nome titolo <sup>(1)</sup>		Codice ISIN	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Valore nominale: euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
	Valore di borsa <sup>(2)</sup> : euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
4	Nome titolo <sup>(1)</sup>		Codice ISIN	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Valore nominale: euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
	Valore di borsa <sup>(2)</sup> : euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
5	Nome titolo <sup>(1)</sup>		Codice ISIN	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Valore nominale: euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,
	Valore di borsa <sup>(2)</sup> : euro	in lettere <input type="text"/>	in cifre <input type="text"/>	,

I predetti titoli sono costituiti in pegno a favore dell'Agenzia delle entrate – Direzione \_\_\_\_\_ a garanzia dell'importo indicato di cui in premessa.

Il Richiedente dichiara di essere l'intestatario dei titoli di cui ai punti \_\_\_\_\_.

Il Richiedente dichiara che l'intestatario dei titoli di cui ai punti \_\_\_\_\_ è il/la sig./sig.ra/società \_\_\_\_\_

Codice Fiscale \_\_\_\_\_

nato/a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

residente/avente sede in \_\_\_\_\_.

Il terzo intestatario dei titoli dichiara di aver preso visione e di essere a conoscenza delle condizioni generali e particolari previste dal presente atto.

Il Richiedente garantisce che, per tutta la durata della garanzia, il valore del deposito, con riferimento al valore di borsa, sia almeno pari all'importo indicato in premessa. A tal fine, si obbliga a effettuare, con cadenza annuale, eventuali integrazioni in titoli a seguito di sopravvenute diminuzioni del valore di borsa - fissato alla data di stipula della presente garanzia - che hanno determinato una riduzione superiore al 5 per cento dell'importo garantito. Con riferimento alla stessa percentuale e con la medesima cadenza, il Richiedente può ottenere lo svincolo parziale dei titoli per effetto di aumenti del valore di borsa rispetto a quello fissato alla data di stipula.

Il Richiedente accetta per sé e per i propri successori e aventi causa, dichiarandosi con questi solidalmente tenuto alle obbligazioni derivanti dal presente contratto a favore dell'Agenzia delle entrate – Direzione \_\_\_\_\_, alle condizioni generali e particolari che seguono, a garanzia del pagamento dei seguenti importi:

<sup>(1)</sup> Indicare la tipologia del titolo e la data di scadenza (es.: BTP 1 ag17).

<sup>(2)</sup> Inteso quale prezzo di chiusura del titolo sul mercato regolamentato, rilevato nell'ultima seduta precedente alla data di costituzione del vincolo.

## 1. RIMBORSO RICHIESTO IN PROCEDURA SEMPLIFICATA

<b>A</b>	<b>Ecceденza dell'imposta chiesta a rimborso</b> , al netto del 10 per cento dell'ammontare complessivo dei versamenti effettuati nel biennio precedente la data della richiesta	euro	in lettere	in cifre
<b>B</b>	<b>Interessi</b> calcolati sull'importo di cui alla precedente lettera A per la durata di validità del deposito vincolato	euro	in lettere	in cifre
<b>C</b>	<b>TOTALE (A + B)</b> fino a concorrenza dell'importo complessivo di	euro	in lettere	in cifre

## 2. RIMBORSO RICHIESTO IN PROCEDURA ORDINARIA

<b>A</b>	<b>Ecceденza dell'imposta chiesta a rimborso</b>	euro	in lettere	in cifre
<b>B</b>	<b>Interessi</b> con decorrenza dal novantesimo giorno successivo alla data di presentazione della richiesta fino alla <b>data di presunta effettuazione del rimborso</b>	euro	in lettere	in cifre
<b>C</b>	<b>Interessi</b> calcolati sull'importo di cui alla precedente lettera A per la durata di validità del deposito vincolato	euro	in lettere	in cifre
<b>D</b>	<b>TOTALE (A + B + C)</b> fino a concorrenza dell'importo complessivo di	euro	in lettere	in cifre

## 3. RIMBORSO INFRANNUALE

<b>A</b>	<b>Ecceденza di imposta chiesta a rimborso</b> per il _____ (I/II/III) trimestre _____ (anno)	euro	in lettere	in cifre
<b>B</b>	<b>Interessi</b> , con decorrenza dal <b>giorno di scadenza del termine di pagamento del rimborso infrannuale</b> fino alla <b>data presunta di effettuazione</b> dello stesso	euro	in lettere	in cifre
<b>C</b>	<b>Interessi</b> calcolati sull'importo di cui alla precedente lettera A per la durata di validità del deposito vincolato	euro	in lettere	in cifre
<b>D</b>	<b>TOTALE (A + B + C)</b> fino a concorrenza dell'importo complessivo di	euro	in lettere	in cifre

**N.B.:** le **definizioni** contenute in questo riquadro sono esplicitate nel Glossario allegato al presente modello.

## CONDIZIONI GENERALI DELLA COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO IN TITOLI DI STATO TRA LA SOCIETÀ/BANCA E L'AGENZIA DELLE ENTRATE

### Art. 1 – Delimitazione della garanzia

La Società o la Banca, con la costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato, garantisce l'Agenzia delle entrate, per il periodo indicato all'art. 2, impegnandosi a mantenere il vincolo sui titoli oggetto del deposito, a liquidare i titoli costituenti il deposito stesso e a versarne il ricavato, senza eccezione alcuna, a meno che non abbia già provveduto il Richiedente, a seguito di atto amministrativo notificato. Il pagamento totale o parziale, da effettuarsi entro sessanta giorni dalla data di notifica dell'atto amministrativo eseguita nel periodo di validità del presente contratto nei confronti del Richiedente e fino alla concorrenza dell'importo massimo complessivo indicato in premessa, è relativo alle seguenti somme, concernenti l'imposta sul valore aggiunto, compresi i relativi interessi, le spese e le sanzioni connesse dovuti dal Richiedente:

- eccedenze di imposta che risultino indebitamente rimborsate al Richiedente medesimo relativamente all'anno cui si riferisce la garanzia;
- crediti aventi lo stesso titolo (imposta sul valore aggiunto, compresi i relativi interessi, le spese e le sanzioni connesse) dell'Agenzia delle entrate nei confronti del Richiedente, relativi all'anno cui si riferisce il rimborso nonché a quelli precedenti, maturati nel periodo di validità della garanzia.

### Art. 2 – Durata della garanzia

La garanzia prestata con il deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato ha efficacia a decorrere dalla data di esecuzione del rimborso a favore del Richiedente per una durata pari a tre anni dal rimborso stesso ovvero, se inferiore, pari al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento, salva la sospensione del termine di decadenza di cui al secondo periodo del comma 1 dell'art. 57 del DPR n. 633 del 1972, per il periodo indicato in premessa che costituisce parte integrante del presente contratto. L'Agenzia delle entrate o l'Agente della riscossione comunica alla Direzione Generale della Società/Banca la data del pagamento, il periodo di sospensione della decadenza dal potere di accertamento ed esegue il rimborso previa conferma della validità della garanzia secondo modalità e forme di cui all'art. 7.

### Art. 3 – Importo massimo della garanzia

La garanzia è prestata per l'importo massimo complessivo indicato in premessa. Tale importo sarà diminuito dell'ammontare richiesto a seguito della notifica di atto amministrativo dell'Agenzia delle entrate per il quale sia stata escussa la Società o Banca garante e venga effettuato il pagamento o presentato regolare ricorso assistito da altra garanzia in conformità all'art. 38-bis, comma 9, del DPR n. 633 del 1972.

### Art. 4 – Composizione del deposito

Il deposito deve essere composto da titoli di Stato o garantiti dallo Stato di proprietà del Richiedente o di terzi che dichiarano di aver preso visione e di essere a conoscenza delle condizioni generali e particolari previste dal presente atto. La scadenza dei titoli che compongono il deposito non può essere inferiore al termine previsto dall'art. 2.

### Art. 5 – Obbligazioni delle parti contraenti

La Società o Banca si obbliga a liquidare i titoli costituenti il deposito e a versare, senza eccezione alcuna, a meno che non abbia già provveduto il Richiedente, le somme richieste dall'Agenzia delle entrate ai sensi dell'art. 1, entro sessanta giorni dalla data di notifica al Richiedente dell'atto amministrativo. L'Agenzia delle entrate provvederà, con lettera raccomandata A/R ovvero con altro idoneo mezzo, a comunicare alla Società o Banca, in tempo utile e comunque almeno trenta giorni prima della scadenza dell'anzidetto termine, l'ammontare delle somme dovute e la data entro cui il relativo pagamento dovrà essere effettuato.

---

**Art. 6 – Coesistenza di più garanzie**

Nel caso vi siano più garanzie previste dall'art. 38-bis del DPR n. 633 del 1972, con riferimento a diversi periodi d'imposta, prestate a garanzia dei crediti di cui all'art. 1 vantati dall'Agenzia delle entrate, saranno escusse preventivamente quelle relative alla dichiarazione fiscale cui l'atto amministrativo si riferisce e successivamente quelle relative agli altri periodi di imposta in proporzione ai rispettivi ammontari. Se le medesime garanzie sono state rilasciate con riferimento allo stesso periodo di imposta, le stesse saranno escusse in proporzione ai rispettivi ammontari.

---

**Art. 7 – Forma delle comunicazioni**

Tutti gli avvisi e le comunicazioni devono essere fatti via fax, per mezzo lettera raccomandata o posta elettronica certificata (PEC), inviati alla Direzione Generale della Società, ovvero alla Filiale – Direzione della Banca che ha costituito il deposito.

---

**Art. 8 – Foro competente**

In caso di controversia fra Società o Banca e l'Agenzia delle entrate è competente esclusivamente l'Autorità giudiziaria del luogo ove ha sede l'Agenzia delle entrate - Direzione

---

---

**Art. 9 – Rinvio**

Per tutto quanto non espressamente regolato dal presente contratto e dalle sue eventuali appendici si applicano le disposizioni di legge.

LUOGO E DATA \_\_\_\_\_

IL RICHIEDENTE \_\_\_\_\_

LA SOCIETÀ/BANCA \_\_\_\_\_

IL TERZO INTESTATARIO DEI TITOLI \_\_\_\_\_



**Rimborso richiesto in procedura semplificata**

Si intende la parte di eccedenza dell'imposta richiesta a rimborso all'Agente della riscossione. Tale procedura può essere utilizzata per un importo massimo pari a 700.000 euro, comprese le compensazioni, ai sensi dell'articolo 34, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 e successive modificazioni, fatti salvi i diversi limiti normativamente stabiliti. In caso di rimborso di importo superiore a 700.000 euro con pagamento richiesto in parte all'Agente della riscossione e in parte all'Ufficio, l'importo da indicare quale eccedenza richiesta a rimborso deve essere limitato alla parte richiesta all'Agente della riscossione.

**Rimborso richiesto in procedura ordinaria**

Si intende la parte di eccedenza dell'imposta richiesta a rimborso all'Ufficio. In caso di rimborso di importo superiore a 700.000 euro con pagamento richiesto in parte all'Agente della riscossione e in parte all'Ufficio, l'importo da indicare quale eccedenza richiesta a rimborso deve essere al netto dell'importo rimborsato dall'Agente della riscossione.

**Eccedenza dell'imposta chiesta a rimborso**

Si intende la parte di imposta a credito richiesta a rimborso ai sensi degli articoli 30 e 38-bis del DPR n. 633 del 1972.

**Franchigia**

È pari al 10% dell'ammontare complessivo dei versamenti effettuati nel biennio precedente la data della richiesta.

**Interessi**

Il conteggio degli interessi viene effettuato al tasso previsto dall'articolo 38-bis del DPR n. 633 del 1972.

**Durata di validità del deposito vincolato**

La durata deve essere pari a un triennio decorrente dalla data di erogazione del rimborso, ovvero, se inferiore, al periodo intercorrente tra la data di erogazione del rimborso e il termine di decadenza dell'accertamento, ai sensi dell'articolo 57 del DPR n. 633 del 1972.

**Data di presunta effettuazione del rimborso**

Si intende il 60° giorno dalla data del presente atto.

**Giorno di scadenza del termine di pagamento del rimborso trimestrale**

Si intende il giorno 20 del secondo mese successivo al trimestre solare di riferimento ai sensi dell'articolo 1 del DM 23 luglio 1975, come sostituito dal DM 15 febbraio 1979.