

ALLEGATO 1

Fac-simile COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO
IN TITOLI DI STATO O GARANTITI DALLO STATO

**COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO IN TITOLI DI STATO O GARANTITI DALLO STATO
PER LA GARANZIA AI SENSI DELL'ART. 35, COMMA 7-QUATER, DEL DPR 633/1972**

Costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato richiesto da _____ (*Soggetto non residente in uno Stato membro dell'Unione europea o in uno degli Stati aderenti allo Spazio economico europeo*) (C.f./P.IVA /National Tax Reference Number _____) (in seguito denominato/a "Richiedente")

Domiciliato/a in _____ via/p.zza _____ n. _____
presso il rappresentante fiscale _____ (c.f. _____)

Fino alla concorrenza di € 50.000,00 (euro cinquantamila/00)

a favore dell'Agenzia delle entrate, Direzione Provinciale di _____

PREMESSO

- che il Richiedente è soggetto non residente in uno Stato membro dell'Unione europea o in uno degli Stati aderenti allo Spazio economico europeo, che adempie gli obblighi derivanti dall'applicazione delle norme in materia di imposta sul valore aggiunto tramite un rappresentante fiscale, nominato ai sensi dell'articolo 17, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- che il Richiedente intende essere incluso nella banca dati dei soggetti passivi che effettuano operazioni intracomunitarie;
- che il Richiedente è tenuto, ai sensi dell'articolo 35, comma 7-quater, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, alla presentazione di garanzia;
- che la garanzia, ai sensi del decreto del Vice Ministro dell'Economia e delle Finanze 4 dicembre 2024, è prestata per un valore massimale minimo di € 50.000,00 e per un periodo minimo di 36 mesi dalla data di presentazione della garanzia stessa alla Direzione Provinciale di _____

CIÒ PREMESSO

il/la _____ (in seguito denominato "Intermediario o Banca"), Codice Fiscale _____ P.IVA _____ con sede in _____ Tel. _____ 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 € 50.000,00 (euro cinquantamila/00) e valore nominale pari a € _____ (euro _____), composto dai seguenti titoli, aventi tutti scadenza successiva al termine di durata della garanzia:

1. Nome titolo _____ Codice ISIN _____
Valore nominale € _____ (euro _____)
Valore di borsa € _____ (euro _____)

2. Nome titolo _____ Codice ISIN _____
 Valore nominale € _____ (euro _____)
 Valore di borsa € _____ (euro _____)

3. Nome titolo _____ Codice ISIN _____
 Valore nominale € _____ (euro _____)
 Valore di borsa € _____ (euro _____)

4. Nome titolo _____ Codice ISIN _____
 Valore nominale € _____ (euro _____)
 Valore di borsa € _____ (euro _____)

5. Nome titolo _____ Codice ISIN _____
 Valore nominale € _____ (euro _____)
 Valore di borsa € _____ (euro _____)

I predetti titoli sono costituiti in pegno a favore dell'Agenzia delle entrate – Direzione Provinciale di _____ a garanzia dell'importo indicato 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 ad 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 Provinciale di _____, alle condizioni generali e particolari che seguono, a garanzia dell'importo indicato in premessa.

CONDIZIONI GENERALI DELLA COSTITUZIONE DI DEPOSITO VINCOLATO IN TITOLI DI STATO O GARANTITI DALLO STATO TRA L'INTERMEDIARIO / BANCA E L'AGENZIA DELLE ENTRATE

Art. 1 – Delimitazione della garanzia

L'Intermediario o Banca, con la costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato, garantisce l'Agenzia delle entrate, per il periodo di tempo indicato all'art. 2 e fino alla concorrenza dell'importo complessivo garantito, 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, per il pagamento totale o parziale delle somme dovute a seguito di atti amministrativi notificati entro il periodo di validità del presente contratto.

Art. 2 – Durata della garanzia

La garanzia prestata con il presente deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato, a favore del direttore pro tempore dell'ufficio dell'Agenzia delle entrate competente, ha la validità di 36 mesi dalla data di presentazione presso l'Ufficio dell'Agenzia delle entrate competente; l'Agenzia delle entrate comunica alla Direzione Generale dell'Intermediario/alla Filiale – Direzione della Banca la data di presentazione. Decorso il termine di cui al periodo precedente, la garanzia cessa automaticamente ad ogni effetto.

Art. 3 – Importo della garanzia

La garanzia è prestata per l'importo di € 50.000,00. L'importo della garanzia sarà diminuito dell'ammontare richiesto a seguito della notifica di atto amministrativo dell'Agenzia delle entrate per il quale sia stato escusso l'Intermediario/Banca garante.

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

L'Intermediario 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 all'Intermediario 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 – Forma delle comunicazioni

Tutti gli avvisi e le comunicazioni devono essere fatti per mezzo di lettera raccomandata o posta elettronica certificata (PEC) inviati alla Direzione Generale dell'Intermediario, ovvero alla Filiale – Direzione della Banca che ha rilasciato la presente garanzia.

Art. 7 – Foro competente

In caso di controversia fra Intermediario o Banca e Agenzia delle entrate è competente esclusivamente l'Autorità Giudiziaria del luogo ove ha sede l'Agenzia delle entrate – Direzione Provinciale di _____

Art. 8 – 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 _____

L'INTERMEDIARIO/BANCA _____

IL TERZO INTESTATARIO DEI TITOLI _____

Si approvano specificatamente gli articoli 1, 5 e 7, ai sensi e agli effetti di cui agli articoli 1341 e 1342 c.c.

L'INTERMEDIARIO/BANCA_____

Si approva specificamente l'articolo 4, ai sensi e agli effetti di cui agli articoli 1341 e 1342 c.c.

IL TERZO INTESTATARIO DEI TITOLI_____

IL RICHIEDENTE_____