

## *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. 17, COMMA 3, DEL DPR 633/1972**

Costituzione di deposito vincolato in titoli di Stato o garantiti dallo Stato richiesto da \_\_\_\_\_ (Rappresentante fiscale) (c.f. e p.iva \_\_\_\_\_) (in seguito denominato/a "Richiedente")

Domiciliato/a in \_\_\_\_\_ via/p.zza \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_

Fino alla concorrenza di € \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ (euro \_\_\_\_\_/\_\_\_\_)

a favore dell'Agazia delle entrate, Direzione Provinciale di \_\_\_\_\_

**PREMESSO**

- che il Richiedente è residente nel territorio dello Stato ed intende assumere il ruolo di rappresentante fiscale di cui all'articolo 17, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
- che con decreto del Vice Ministro dell'Economia e delle Finanze 9 dicembre 2024 sono individuati i criteri al ricorrere dei quali il rappresentante fiscale può assumere tale ruolo previo rilascio di idonea garanzia, graduata anche in relazione al numero di soggetti rappresentati;
- che il Richiedente intende assumere la rappresentanza di un numero di soggetti da \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_;
- che il Richiedente pertanto è tenuto alla presentazione di garanzia per un valore massimale minimo di € \_\_\_\_\_ e della durata minima di 48 mesi dalla data di presentazione della garanzia presso l'ufficio dell'Agazia delle entrate competente in ragione del domicilio fiscale del rappresentante fiscale;

**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 € \_\_\_\_\_ (euro \_\_\_\_\_) 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'Agazia 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'Agazia 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'Agazia 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 48 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 € \_\_\_\_\_. 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 specificatamente l'articolo 4, ai sensi e agli effetti di cui agli articoli 1341 e 1342 c.c.

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

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