

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 8 febbraio 2005

Modifica degli schemi tipo di cauzione dei concessionari del servizio nazionale della riscossione e dei commissari governativi, delegati provvisoriamente alla riscossione, da prestare ai sensi dell'articolo 28 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento;

Dispone:

1. Approvazione dei nuovi schemi tipo di cauzione dei concessionari del servizio nazionale della riscossione e dei commissari governativi delegati provvisoriamente alla riscossione.

1.1. Sono approvati gli allegati schemi numeri 1, 2 e 3, relativi agli atti di garanzia indicati dall'art. 28 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, cui i concessionari del servizio nazionale della riscossione e i commissari governativi delegati provvisoriamente alla riscossione devono attenersi per la prestazione della cauzione prevista dall'art. 27 dello stesso decreto legislativo n. 112 del 1999.

Il presente atto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Motivazioni.

Il presente atto è stato predisposto al fine di razionalizzare il testo degli schemi tipo di polizza fideiussoria e di fideiussione bancaria, a suo tempo approvati con il decreto del direttore generale del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze del 26 maggio 2000. Ciò, anche in relazione ai cambiamenti organizzativi intervenuti nell'Amministrazione finanziaria successivamente all'emanazione del citato decreto dirigenziale.

Nel contempo, con tale provvedimento, si dispone, altresì, l'approvazione di un modello dell'atto di garanzia previsto dall'art. 28, comma 3, del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112.

Riferimenti normativi.

a) Attribuzioni del direttore dell'Agenzia delle entrate:

decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 68, comma 1);

statuto dell'Agenzia delle entrate (art. 4, comma 1, lettera b; art. 6).

b) Disposizioni relative alle cauzioni prestate dai concessionari del servizio nazionale della riscossione e dai commissari governativi provvisoriamente delegati alla riscossione:

decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112 (articoli 27, 28, 29, 32);

decreto del direttore del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze del 26 maggio 2000.

Roma, 8 febbraio 2005

Il direttore dell'Agenzia: Ferrara

Allegato 1

MODELLO DI POLIZZA FIDEIUSSORIA

Premesso:

che con provvedimento.... in data.... l'Agenzia delle entrate ha conferito alla società'...., con sede in.... via...., n.,

la concessione del servizio di riscossione mediante ruolo/la nomina a commissario governativo delegato provvisoriamente alla riscossione dei tributi per l'ambito territoriale di....;

che tale provvedimento e' stato notificato in data.... alla societa' in persona del suo legale rappresentante;

che con provvedimento datato.... la suddetta Agenzia ha determinato, a garanzia degli obblighi derivanti dall'affidamento della concessione/gestione commissariale nei confronti degli enti tenuti ad effettuare la riscossione coattiva delle proprie entrate tramite ruolo, la misura della cauzione, di cui all'art. 27 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, in Euro, pari ad un settantaduesimo dell'ammontare delle entrate di tali enti iscritte a ruolo scadute nell'anno precedente a quello dell'affidamento e dei versamenti diretti riscossi nello stesso periodo;

che ai sensi dell'art. 28, comma 1, lettera a), del citato decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, la cauzione puo' essere prestata anche attraverso polizza fideiussoria rilasciata da istituti di assicurazione specificatamente autorizzati;

che detta cauzione deve essere prestata per il periodo di garanzia dal.... al...., data di scadenza della concessione/gestione commissariale;

Tutto cio' premesso:

L'impresa di assicurazione...., in seguito denominata impresa, in regola con il disposto della legge 10 giugno 1982, n. 348, e successive modificazioni e integrazioni, regolarmente autorizzata all'esercizio del ramo cauzioni, con sede legale in...., e per essa il...., nato a.... il...., nella sua qualita' di...., presta fideiussione alle condizioni generali che seguono, alla societa'...., fino alla concorrenza di Euro...., a garanzia delle somme riscosse, nonche' degli altri obblighi derivanti dal conferimento della concessione/gestione commissariale.

Conseguentemente l'impresa si obbliga, a semplice richiesta mediante lettera raccomandata dell'Agenzia delle entrate, Direzione centrale amministrazione, a corrispondere, entro i limiti della garanzia prestata, quanto dovuto dalla suddetta societa'.... quale concessionaria del servizio di riscossione/commissario governativo delegato provvisoriamente alla riscossione dei tributi dell'ambito territoriale di...., nei confronti dello Stato e degli altri enti creditori.

La presente polizza fideiussoria e' prestata per il periodo di durata della concessione del servizio di riscossione/gestione commissariale dal.... al...., data di scadenza della concessione/gestione commissariale e, salvo modifiche o integrazioni che codesta Agenzia dovesse richiedere in relazione al diverso ammontare della somma da garantire, ai sensi dell'art. 27 del citato decreto legislativo, restera' ferma sino alla emissione del relativo provvedimento di svincolo.

La presente polizza fideiussoria non e' soggetta a registrazione in quanto garanzia richiesta dalla legge.

CONDIZIONI GENERALI DI ASSICURAZIONE

Art. 1.

L'impresa garantisce, fino alla concorrenza della somma indicata e alle condizioni generali e particolari contenute nel presente atto, l'adempimento da parte del concessionario/commissario governativo degli obblighi di cui in premessa ed eventuali supplementi.

La garanzia prestata con la fideiussione non diviene operante sino a quando l'Agenzia delle entrate, cui il concessionario/commissario governativo l'ha presentata, non l'abbia riconosciuta idonea ai sensi di legge.

Art. 2.

Qualora il concessionario/commissario governativo sia inadempiente in tutto o in parte nei confronti dell'Agenzia delle entrate e degli altri enti relativamente agli obblighi di cui in premessa, l'Agenzia delle entrate, su richiesta dell'ufficio competente, dispone l'espropriazione della cauzione nei confronti del garante, con provvedimento da notificare, a cura dell'ufficio proponente, al predetto garante ed al concessionario/commissario governativo.

In tal caso, l'impresa effettuerà il versamento della somma dovuta entro trenta giorni dalla notifica del predetto provvedimento, con le modalità indicate nello stesso.

Le eventuali eccezioni non sospendono l'obbligo del versamento.

Art. 3.

Nel caso in cui l'impresa effettui pagamenti in forza della presente polizza la somma garantita si intende ridotta in misura corrispondente all'importo versato.

La riduzione non esonera il concessionario/commissario governativo dal pagamento delle commissioni dovute in forza del contratto stipulato con l'impresa.

Art. 4.

Se la scadenza della fideiussione coincide con la scadenza di concessione/gestione commissariale e il concessionario/commissario governativo non viene confermato, la garanzia continua a prestare efficacia fino all'emissione del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate di cui all'art. 32 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112.

Art. 5.

Nel caso di diminuzione delle riscossioni di cui all'art. 27 del citato decreto legislativo n. 112/1999, l'importo garantito con la presente fideiussione può essere ridotto ai sensi dell'art. 29, comma 1, dello stesso decreto.

Art. 6.

In caso di controversie tra l'impresa e l'Agenzia delle entrate e' competente esclusivamente il Foro di Roma.

Il concessionario/commissario governativo....

L'impresa....

(autentiche delle firme)

Allegato 2

MODELLO DI ATTO DI FIDEIUSSIONE BANCARIA

Premesso:

che con provvedimento in data.... l'Agenzia delle entrate ha conferito alla società'...., con sede in.... via...., n. la concessione del servizio di riscossione mediante ruolo/la nomina a commissario governativo delegato provvisoriamente alla riscossione dei tributi per l'ambito territoriale di

che tale provvedimento e' stato notificato in data alla società', in persona del suo legale rappresentante;

che con provvedimento datato... la suddetta Agenzia ha determinato, a garanzia degli obblighi derivanti dall'affidamento della concessione/gestione commissariale nei confronti degli enti tenuti ad effettuare la riscossione coattiva delle proprie entrate tramite ruolo, la misura della cauzione, di cui all'art. 27 del

decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, in Euro, pari ad un settantaduesimo dell'ammontare delle entrate di tali enti iscritte a ruolo scadute nell'anno precedente a quello dell'affidamento e dei versamenti diretti riscossi nello stesso periodo;

che ai sensi dell'art. 28, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, la cauzione puo' essere prestata anche attraverso fideiussione bancaria;

che detta cauzione deve essere prestata per il periodo di garanzia dal.... al....., data di scadenza della concessione/gestione commissariale;

Tutto cio' premesso:

L'Istituto bancario...., in seguito denominato «Banca», in regola con il disposto dalla legge 10 giugno 1982, n. 348, e successive modificazioni e integrazioni, ammesso dalla Banca d'Italia a svolgere attivita' bancaria con autorizzazione n. e iscritto in apposito albo da parte della Banca d'Italia al n. (articoli 13 e 14 del decreto legislativo n. 385 del 1° settembre 1993), con sede legale in.... e Direzione generale in.... e per esso il.... nato a.... il.... nella sua qualita' di...., a cio' facoltizzato, si costituisce fideiussore, alle condizioni generali che seguono, della societa'...., fino alla concorrenza di Euro a garanzia delle somme riscosse ai sensi dell'art. 27, nonche' degli altri obblighi derivanti dal conferimento della concessione/gestione commissariale.

Conseguentemente questa Banca si obbliga, a semplice richiesta mediante lettera raccomandata da parte dell'Agenzia delle entrate, Direzione centrale amministrazione, a corrispondere, entro i limiti della garanzia prestata, quanto dovuto dalla suddetta societa'.... quale concessionaria del servizio di riscossione/ commissario governativo delegato provvisoriamente alla riscossione dei tributi dell'ambito territoriale di...., nei confronti dello Stato e degli altri enti creditori.

La presente fideiussione e' prestata per il periodo di durata della concessione del servizio di riscossione/gestione commissariale dal.... al....., data di scadenza della concessione/ gestione commissariale e, salvo modifiche o integrazioni che codesta Agenzia dovesse richiedere in relazione al diverso ammontare della somma da garantire ai sensi dell'art. 27 del citato decreto legislativo, restera' ferma sino all'emissione del relativo provvedimento di svincolo.

La presente fideiussione non e' soggetta a registrazione in quanto garanzia richiesta dalla legge.

CONDIZIONI GENERALI DI FIDEIUSSIONE

Art. 1.

La Banca garantisce, fino alla concorrenza della somma indicata ed alle condizioni generali e particolari contenute nel presente atto, l'adempimento da parte del concessionario/commissario governativo degli obblighi di cui in premessa e eventuali supplementi.

La garanzia prestata con la fideiussione non diviene operante sino a quando l'Agenzia delle entrate, cui il concessionario/commissario governativo l'ha presentata, non l'abbia riconosciuta idonea ai sensi di legge.

Art. 2.

Qualora il concessionario/commissario governativo sia inadempiente in tutto o in parte nei confronti dell'Agenzia delle entrate e degli altri enti relativamente agli obblighi di cui in premessa, l'Agenzia delle entrate, su richiesta dell'ufficio competente, dispone l'espropriazione della cauzione nei confronti del

garante, con provvedimento da notificare, a cura dell'ufficio proponente al predetto garante ed al concessionario/commissario governativo.

In tal caso, la Banca effettuerà il versamento della somma dovuta entro trenta giorni dalla notifica del predetto provvedimento, con le modalità indicate nello stesso.

Le eventuali eccezioni non sospendono l'obbligo del versamento.

Art. 3.

Nel caso in cui la Banca effettui pagamenti in forza della presente fideiussione bancaria la somma garantita si intende ridotta in misura corrispondente all'importo versato.

La riduzione non esonera il concessionario/commissario governativo dal pagamento delle commissioni dovute in forza del contratto stipulato con la Banca.

Art. 4.

Se la scadenza della fideiussione coincide con la scadenza di concessione/gestione commissariale e il concessionario/commissario governativo non viene confermato, la garanzia continua a prestare efficacia fino all'emissione del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate di cui all'art. 32 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112.

Art. 5.

Nel caso di diminuzione delle riscossioni di cui all'art. 27 del citato decreto legislativo n. 112/1999, l'importo garantito con la presente fideiussione può essere ridotto ai sensi dell'art. 29, comma 1, dello stesso decreto.

Art. 6.

In caso di controversie tra la Banca e l'Agenzia delle entrate è competente esclusivamente il Foro di Roma.

Il concessionario/commissario governativo....

L'impresa....

(autentiche delle firme)

Allegato 3

MODELLO DELL'ATTO DI GARANZIA DI CUI ALL'Art. 28, COMMA 3, DEL
DECRETO LEGISLATIVO 13 APRILE 1999, n. 112

Premesso:

che con provvedimento in data.... l'Agenzia delle entrate ha conferito alla società'...., con sede in.... via...., n. la concessione del servizio di riscossione mediante ruolo/la nomina a commissario governativo delegato provvisoriamente alla riscossione dei tributi per l'ambito territoriale di

che il decreto/provvedimento stesso è stato notificato in data.... alla società', in persona del suo legale rappresentante;

che con decreto/provvedimento datato.... la suddetta Agenzia ha determinato, a garanzia degli obblighi derivanti dall'affidamento della concessione/gestione commissariale nei confronti degli enti tenuti ad effettuare la riscossione coattiva delle proprie entrate tramite ruolo, la misura della cauzione, di cui all'art. 27 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, in Euro, pari ad un settantaduesimo dell'ammontare delle entrate di tali enti iscritte a ruolo scadute nell'anno precedente a quello dell'affidamento e dei versamenti diretti riscossi nello stesso periodo;

che detta cauzione deve essere prestata per il periodo di garanzia dal.... al...., data di scadenza della concessione/gestione

commissariale;

che ai sensi dell'art. 28, comma 3, del citato decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, la cauzione puo' essere prestata anche mediante la diretta assunzione, da parte della societa' capogruppo di cui all'art. 2359 del codice civile, dell'obbligazione di integrale restituzione della somma da rimborsare, comprensiva degli interessi, anche per il caso di cessione della partecipazione nella societa' controllata o collegata;

che la societa'.... appartiene al gruppo.... di cui e' capogruppo la sottoscritta societa';

Tutto cio' premesso:

Con la presente, la sottoscritta...., con sede legale in...., nella sua qualita' di capogruppo del gruppo.... e per essa il...., nato a.... il...., dichiara di assumere direttamente, nei confronti dello Stato e degli altri enti creditori, anche per il caso di cessione della partecipazione nella societa'...., l'obbligazione di integrale pagamento, su semplice richiesta dell'Agenzia delle entrate, da inviarsi mediante raccomandata A/R, delle somme, comprensive dei relativi interessi, che la stessa Agenzia delle entrate dovesse richiedere in conseguenza di eventuali violazioni degli obblighi connessi connessi connessi connessi dalla.....

In tal caso, la sottoscritta.... effettuera' il versamento della somma dovuta entro trenta giorni dalla notifica dell'atto di espropriazione di cui all'art. 30 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, con le modalita' indicate nello stesso.

Le eventuali eccezioni non sospendono l'obbligo del versamento.

La presente garanzia non diviene operante sino a quando l'Agenzia delle entrate, cui il concessionario/commissario governativo l'ha presentata, non l'abbia riconosciuta idonea ai sensi di legge.

La presente garanzia viene prestata, nei limiti d'importo di cui all'art. 27, comma 1 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112, per il periodo di garanzia decorrente dal.... al...., data di scadenza della concessione/gestione commissariale, per l'ambito territoriale di.... In ogni caso, la presente garanzia restera' ferma fino all'emissione da parte dell'Agenzia delle entrate del relativo provvedimento di riconoscimento di cessazione degli effetti della stessa.

Nel caso di diminuzione delle riscossioni di cui all'art. 27 del citato decreto legislativo n. 112/1999, l'importo garantito con il presente atto puo' essere ridotto ai sensi dell'art. 29, comma 1, dello stesso decreto.

In caso di controversia con l'Agenzia delle entrate e' competente, in via esclusiva, il foro di Roma.

La societa' capogruppo.....

La societa' controllata

(autentiche delle firme)

~~30.03.2005~~

Istituto Poligrafico e Zecca dello
Stato

~~09:34:26~~

Stampa

Chiudi