



Provvedimento del 08/07/2005

Titolo del provvedimento:

Attuazione dell'articolo 1, comma 4, del decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, di recepimento della direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, così come modificata dalla direttiva 2004/66/CE del Consiglio, del 26 aprile 2004. (Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 162 del 14/07/2005)

art. 1

Attuazione art. 1 D.lgs. 18 aprile 2005 n. 84

Testo: in vigore dal 14/07/2005

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

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

Dispone:

1. Istanza per il rilascio del certificato attestante che le entità di cui all'art. 1, comma 3, del decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, hanno scelto di essere trattate come un organismo di investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM) autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

1.1. Soggetti abilitati alla presentazione dell'istanza.

L'istanza può essere presentata dai soggetti, non inclusi nell'art. 1, comma 1, del decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, ai quali sono pagati o è attribuito un pagamento di interessi a vantaggio del beneficiario effettivo, se residenti nel territorio dello Stato e diversi da:

- a) una persona giuridica;
- b) un soggetto i cui redditi sono tassati secondo i criteri di determinazione del reddito di impresa;
- c) un organismo di investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM) autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

Sono soggetti legittimati a presentare l'istanza ai sensi dell'art. 1, comma 4, del decreto legislativo n. 84 del 2005:

gli enti non commerciali privi di personalità giuridica, quali, in particolare, i comitati, le associazioni, le fondazioni;

le società semplici e i soggetti equiparati di cui all'art. 5 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni e integrazioni. Sono ricomprese tra i soggetti equiparati alle società semplici le società di fatto che non hanno per oggetto l'esercizio di attività commerciali e le associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni;

gli organismi di investimento italiani in valori mobiliari non autorizzati ai sensi della direttiva 85/611/CEE;

i trust, costituiti a norma degli articoli 10 e 11 della Convenzione dell'Aja del 1 luglio 1985, ratificata con legge 16 ottobre 1989, n. 364, non esercenti attività commerciale, con la sede di amministrazione o l'oggetto principale dell'attività in Italia.

1.2. Modalità di presentazione dell'istanza.

L'istanza, redatta in carta libera, deve essere presentata, mediante lettera raccomandata con ricevuta di ritorno, mezzi postali similari o consegna diretta, alla Direzione regionale dell'Agenzia delle entrate competente in relazione al domicilio fiscale del soggetto.

1.3. Requisiti dell'istanza.

L'istanza deve contenere i seguenti elementi a pena di inammissibilita':

A. nome e cognome o denominazione, domicilio fiscale, codice fiscale del soggetto;

B. nome e cognome, luogo e data di nascita, residenza anagrafica, domicilio e codice fiscale del rappresentante legale o del trustee;

C. domicilio del soggetto o dell'eventuale domiciliatario presso il quale devono essere effettuate le comunicazioni dell'Agenzia delle entrate;

D. comunicazione che il soggetto sceglie di essere trattato, ai fini del decreto legislativo n. 84 del 2005, come un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE;

E. dichiarazione sostitutiva, ai sensi degli articoli 46 e 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, attestante:

che il soggetto e' fiscalmente residente in Italia, ovvero che la sede di amministrazione del trust o l'oggetto principale dell'attivita' e' situato in Italia;

che il soggetto e' una entita' diversa da:

a) una persona giuridica;

b) un soggetto i cui redditi sono tassati secondo i criteri di determinazione del reddito di impresa;

c) un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE; la natura giuridica del soggetto;

gli estremi identificativi dell'atto costitutivo e dello statuto o del regolamento;

F. sottoscrizione del rappresentante legale o negoziale o del trustee.

La mancata sottoscrizione e' sanata se l'interessato provvede alla regolarizzazione dell'istanza entro trenta giorni dal ricevimento dell'invito da parte della direzione regionale.

L'istanza puo' altresì indicare ulteriori recapiti, di telefax o telematico, per le eventuali comunicazioni istruttorie da parte della direzione regionale.

2. Adempimenti dell'Agenzia delle entrate.

2.1. Termini e modalita' di comunicazione.

La direzione regionale competente accoglie o respinge l'istanza e notifica il relativo provvedimento, scritto e motivato, all'interessato entro centoventi giorni decorrenti dalla data di presentazione dell'istanza alla stessa direzione, ovvero dalla data in cui l'istanza e' stata sottoscritta ai sensi del punto 1.3.

La notifica e' effettuata secondo le modalita' stabilite dall'art. 60 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

2.2. Accoglimento dell'istanza.

In caso di accoglimento dell'istanza, la direzione regionale competente dell'Agenzia delle entrate rilascia all'interessato, in unico originale, un certificato produttivo di effetti dalla data di rilascio, attestante che il soggetto ha esercitato l'opzione prevista dall'art. 4, paragrafo 3, della direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, ai fini del trattamento come OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

3. Validita' dell'opzione.

3.1. Effetti e validita' del certificato.

Il certificato rilasciato dall'Agenzia produce effetti per un periodo di cinque anni a decorrere dalla data del rilascio.

Il rilascio del certificato consente al soggetto di essere trattato, ai fini della direttiva 2003/48/CE, come un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE, a condizione tuttavia che le circostanze e i presupposti in base ai quali e' stato rilasciato il certificato da parte dell'Agenzia non si siano nel frattempo modificati.

In tale evenienza, il soggetto dovra' integrare l'istanza gia' prodotta, comunicando alla direzione regionale, con le modalita' di

Provvedimento del 08/07/2005

cui al punto 1.2, tutti i mutamenti nelle circostanze di fatto e di diritto verificatisi successivamente alla presentazione dell'istanza.

3.2. Revoca del provvedimento di rilascio del certificato disposta dall'Agenzia.

Il provvedimento e' revocato dall'Agenzia delle entrate ove, in sede di controllo, risulti:

l'insussistenza di fatti e circostanze dichiarati dal soggetto nell'istanza;

la sopravvenienza di fatti e circostanze influenti ai fini del rilascio del certificato.

3.3. Revoca del provvedimento di rilascio del certificato a richiesta dell'entita'.

La revoca puo' essere disposta dall'Agenzia a richiesta del soggetto, il quale comunica:

il venir meno dei presupposti per il rilascio del certificato;

che non intende piu' essere trattato come un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

3.4. Effetti della revoca.

Il provvedimento, d'ufficio o a richiesta, di revoca della validita' del certificato e' notificato al soggetto secondo le modalita' stabilite dall'art. 60 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

La validita' del certificato cessa a decorrere dalla data di notifica del provvedimento di revoca all'interessato.

Il certificato originale rilasciato dall'Agenzia deve essere restituito all'ufficio emittente entro quindici giorni dalla data della notifica del provvedimento di revoca.

Il soggetto ha altresì l'obbligo di dare immediatamente comunicazione della revoca ad ogni operatore economico da cui riceve pagamenti di interessi.

4. Approvazione degli schemi di istanza e di certificato di cui all'art. 1, comma 4, del decreto legislativo n. 84 del 2005.

4.1. Approvazione dello schema di istanza per il rilascio del certificato.

E' approvato lo schema di istanza, conforme al contenuto di cui al punto 1.3, riportato come allegato 1 al presente provvedimento.

4.2. Approvazione dello schema di certificato.

E' approvato lo schema di certificato in lingua italiana e inglese, previsto al punto 2.2 e riportato come allegato 2 al presente provvedimento, attestante che l'entita' ha esercitato l'opzione prevista dall'art. 4, paragrafo 3, della direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, ai fini del trattamento come OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

Motivazioni

La direttiva 2003/48/CE, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, recepita nel nostro ordinamento con il decreto legislativo n. 84 del 2005, prevede l'attivazione della cooperazione amministrativa tra gli Stati membri. A tal fine, stabilisce in capo all'agente pagatore un obbligo di comunicazione all'autorita' competente del proprio Stato degli elementi informativi rilevati in occasione delle operazioni di pagamento di interessi.

L'art. 1 del decreto legislativo n. 84 del 2005 individua le categorie di soggetti che assumono la veste di agente pagatore.

Tra i soggetti rientra una categoria residuale di entita', definite al comma 3 dell'art. 1 del decreto legislativo n. 84 del 2005, cui e' conferita la facolta' di esercitare l'opzione per essere trattate, ai sensi del comma 4, come un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

L'esercizio dell'opzione costituisce oggetto di apposita istanza, da presentare all'Agenzia delle entrate, la quale, in caso di accoglimento, rilascia un certificato. L'opzione inoltre puo' essere revocata dall'Agenzia delle entrate, d'ufficio o a richiesta dell'entita'.

Provvedimento del 08/07/2005

Il presente provvedimento da' attuazione al dispositivo contenuto nel citato art. 1, comma 4, che demanda al direttore dell'Agenzia delle entrate la definizione delle modalita' da seguire per il rilascio e la revoca del certificato.

Riferimenti normativi:

- a) disciplina normativa di riferimento:
- decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600;
 - convenzione dell'Aja del 1 luglio 1985, ratificata con legge 16 ottobre 1989, n. 364, recante disposizioni sulla legge applicabile ai trust e sul loro riconoscimento;
 - decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, testo unico recante disposizioni in materia di documentazione amministrativa;
 - direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, cosi' come modificata dalla direttiva 2004/66/CE del Consiglio, del 26 aprile 2004;
 - decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196, codice in materia di protezione dei dati personali;
 - legge 31 ottobre 2003, n. 306, recante "disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunita' europee. Legge comunitaria 2003";
 - decisione del Consiglio del 19 luglio 2004, relativa alla data di applicazione della direttiva 2003/48/CE;
 - decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84;
 - art. 1, comma 4, del decreto legislativo n. 84 del 2005;
- b) attribuzioni del direttore dell'Agenzia delle entrate:
- decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 - art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a);
 - statuto dell'Agenzia delle entrate - art. 5, comma 1; art. 6, comma 1;
- c) organizzazione interna delle strutture di vertice dell'Agenzia delle entrate:
- regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate - art. 2, commi 1 e 4.
- Il presente provvedimento sara' pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.
Roma, 8 luglio 2005

Il direttore dell'Agenzia: Ferrara

Allegato

Allegato 1

Testo: in vigore dal 14/07/2005

---> Per visualizzare il testo, consultare il documento in formato pdf. <---

ALLEGATO I

All'Agenzia delle entrate
 Direzione regionale del

Oggetto: Istanza ai sensi dell'art. 1, comma 4, del decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, di recepimento della direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, così come modificata dalla direttiva 2004/66/CE del Consiglio, del 26 aprile 2004: modalità per il rilascio e la revoca del certificato attestante che le entità di cui all'articolo 1, comma 3, del decreto legislativo n. 84 del 2005 hanno scelto di essere trattate come un organismo di investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM) autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE

___/___ sottoscritt _____ nato/a a _____
 (Prov. ___), il _____ e residente a _____ (Prov. ___)
 in via/piazza _____ (C.A.P. _____), domicilio fiscale a
 _____ (Prov. ___) in via/piazza _____
 (C.A.P. _____), C.F. _____, telefono _____,
 fax _____, indirizzo e-mail _____
 nella qualità di rappresentante legale/negoziante/trustee dell'entità _____
 _____ avente domicilio fiscale a
 _____ (Prov. ___), in via/piazza _____
 _____ (C.A.P. _____), C.F. _____,

comunica che l'entità sceglie di essere trattata, ai fini del decreto legislativo n. 84 del 2005 come un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

A tal fine, consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni non veritiere e falsità negli atti, richiamate dall'articolo 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445

DICHIARA

ai sensi degli articolo 46 e 47 del DPR 28.12.2000, n. 445

- 1) l'entità _____ è fiscalmente residente in Italia/ ha la sede di amministrazione o l'oggetto principale dell'attività in Italia;
- 2) è diversa da:
 - a) una persona giuridica;
 - b) un soggetto i cui redditi sono tassati secondo i criteri di determinazione del reddito di impresa;
 - c) un OICVM autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE;

- 3) ha la natura giuridica di
- comitato
 - associazione
 - fondazione
 - altro ente non commerciale privo di personalità giuridica
(specificare la natura giuridica: _____)
 - società semplice
 - società di fatto equiparata alle società semplici ai sensi dell'articolo 5, comma 3, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, non avente per oggetto l'esercizio di attività commerciali
 - associazione senza personalità giuridica costituita fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni, equiparata alle società semplici ai sensi dell'articolo 5, comma 3, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917
 - organismo di investimento in valori mobiliari non autorizzato ai sensi della direttiva 85/611/CEE
 - trust non esercente attività commerciale

4) l'atto costitutivo e lo statuto o il regolamento dell'entità è stato elaborato nella forma di

- | Atto pubblico registrato presso l'Ufficio di _____ il _____
al N. _____ della Serie _____
- | Scrittura privata autenticata registrata presso l'Ufficio di _____
il _____ al N. _____ della Serie _____
- | Scrittura privata registrata presso l'Ufficio di _____ il _____
al N. _____ della Serie _____

e sono state apportate modifiche (eventuali) allo statuto/regolamento mediante i seguenti atti: _____

Le comunicazioni della Direzione regionale dovranno essere effettuate al seguente domicilio:

| Variazione dell'istanza presentata il _____
(nel caso di comunicazione di variazione dei dati, barrare la casella e indicare la data in cui l'istanza è stata consegnata a mano o spedita tramite servizio postale)

.....
(luogo e data)

.....
(il dichiarante)

Ai sensi dell'articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445 la dichiarazione è sottoscritta dal rappresentante legale/negoziale/trustee in presenza del dipendente addetto oppure sottoscritta e spedita unitamente a copia fotostatica non autenticata di un documento di identità del sottoscrittore, all'ufficio competente.

Informativa ai sensi dell'articolo 13 del decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 sul trattamento dei dati personali

- I dati sopra riportati sono prescritti dal decreto legislativo 18 aprile 2005, n. 84, e devono essere conferiti obbligatoriamente ai fini del rilascio e/o della revoca del certificato attestante l'equiparazione ad un organismo di investimento collettivo in valori mobiliari (OICVM).
- I dati acquisiti verranno trattati, anche con modalità informatizzate, con logiche pienamente rispondenti alle finalità perseguite e non potranno essere comunicati ad altri soggetti pubblici o privati.
- 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; l'Agenzia può avvalersi di soggetti nominati "responsabili" e, in tal caso, a propria cura conserva l'elenco dei responsabili che può essere esibito su richiesta degli interessati.
- Presso la direzione regionale cui ha presentato l'istanza, l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, potrà 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.
- L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

Allegato 1

Allegato 2

Testo: in vigore dal 14/07/2005

---> Per visualizzare il testo, consultare il documento in formato pdf. <---

[Logo dell'Agenzia delle entrate]

Certificato ai fini del trattamento come organismo di investimento collettivo in valori mobiliari ("OICVM") Articolo 4(3) della Direttiva del Consiglio 2003/48/CE del 3 giugno 2003 in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi

Certificate for treatment as an undertaking for collective investment in transferable securities ("UCITS") Article 4(3) of COUNCIL DIRECTIVE 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments

Il presente certificato potrà essere utilizzato solo in originale (con esclusione di copie)
Only the original certificate may be used (no copies)

1. Identificazione e indirizzo dell'entità – <i>Identification and address of the entity</i>
1.1.a) Denominazione/nome e cognome dell'entità – <i>Name/full name of the entity</i>
1.1.b) Codice di identificazione fiscale – <i>Tax identification number</i>
1.2. Indirizzo completo dell'entità – <i>Complete address of the entity</i>

2. CERTIFICAZIONE - CERTIFICATION

Certifico che l'entità sopra nominata ha esercitato l'opzione di cui all'Articolo 4(3) della Direttiva del Consiglio 2003/48/CE del 3 giugno 2003 in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi, per essere trattata come OICVM ai fini della Direttiva medesima.

Il presente certificato produce effetti per un periodo di cinque anni a decorrere dalla data in cui è stato rilasciato, a condizione che non sia revocato dall'autorità fiscale direttamente o a richiesta dell'entità, la quale avrà in tal caso l'obbligo di dare immediatamente comunicazione della revoca ad ogni operatore economico da cui riceve pagamenti di interessi.

I certify that the entity named above has exercised the option under Article 4(3) of the Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments to be treated as a UCITS for the purposes of that Directive.

This certificate will remain valid for a five year period from the date in which it has been issued, unless revoked by the fiscal authority either directly or at the request of the entity, which will then be liable immediately to report the revocation to any economic operator from which it receives interest payments.

Firmato-Signed
Data-Date
Qualifica-Position

[nome, cognome e indirizzo dell'autorità competente per il rilascio del certificato]
[timbro dell'autorità competente]

05A07113