



## Equitalia

*Direzione Centrale Strategie di Riscossione  
Ufficio Rapporti con i cittadini e con le imprese*

Direttiva di Gruppo  
DSR/RC/2009/006

Agli Amministratori Delegati ed ai  
Direttori Generali delle società  
partecipate

Roma, **15 GIU. 2009**

Prot. n. 2009/6337  
All.1

***Oggetto: Pagamento mediante compensazione volontaria con crediti di imposta ex art. 28-ter DPR n. 602/73. Modello di comunicazione del rimborso e proposta di compensazione.***

L'art. 2 comma13 del decreto legge del 3 ottobre 2006, n. 262 ha introdotto, nel DPR 602/73, l'art. 28-ter al fine di permettere ai contribuenti il pagamento dei debiti iscritti a ruolo con i crediti d'imposta di cui risultino beneficiari.

L'Agenzia delle Entrate, con Prot. 11321/2008, ha emesso un provvedimento di approvazione delle tecniche di trasmissione dei flussi informativi e delle relative modalità di movimentazione e rendicontazione delle somme che transitano sulle contabilità speciali nonché delle modalità di richiesta e di erogazione dei rimborsi spese.

L'art. 28-ter prevede che, in sede di erogazione di rimborsi d'imposta, L'Agenzia delle Entrate verifichi se i beneficiari risultino iscritti a ruolo; all'uopo trasmette in via telematica ad Equitalia Servizi un elenco con i nominativi dei beneficiari di tali rimborsi .

Equitalia Servizi, entro 12 giorni dal ricevimento di tale elenco, provvede a restituirlo all'Agenzia delle Entrate dopo aver effettuato la distinzione tra coloro che non risultino titolari di iscrizioni a ruolo e coloro che invece risultino iscritti a ruolo.

Relativamente ai soggetti che risultino iscritti a ruolo, tale elenco deve altresì indicare:

- a) Il totale delle somme iscritte a ruolo a carico di ciascun beneficiario non rimosse alla data del riscontro;
- b) La distinzione tra partite notificate e ancora da riscuotere e partite non notificate;
- c) L'ammontare delle spese e interessi di mora su tali somme calcolati al 90° giorno successivo alla data del riscontro;
- d) La data di notifica delle cartelle di pagamento;
- e) Gli Agenti della Riscossione che hanno in carico il ruolo e i dati necessari per accreditare le somme sulle contabilità speciali.

Sono escluse da tale procedura di compensazione le partite oggetto di sgravio, rateazione o sospensione, quelle per le quali sono stati effettuati versamenti ex art. 12 L. n. 289/2002 e quelle dove siano stati effettuati versamenti ex art. 25 comma 3-quater del DL n. 472/1997, nonché quelle relative a soggetti deceduti.

L'Agenzia delle Entrate, entro 30 giorni dal ricevimento di tale elenco, mette a disposizione di ciascun Agente della Riscossione, relativamente ai soggetti che risultano iscritti a ruolo, un importo corrispondente alla somma iscritta a ruolo non riscossa alla data del riscontro comprensiva degli interessi e delle spese calcolate al 90° giorno successivo a tale data; il tutto nei limiti dell'importo dei rimborsi spettanti ai beneficiari degli stessi.

Contestualmente all'invio del riscontro, l'Agente della Riscossione è tenuto a sospendere le azioni di recupero e deve provvedere a notificare una proposta di compensazione agli aventi diritto al rimborso.

Ciò premesso abbiamo ritenuto opportuno, in applicazione di quanto sancito dall'art. 28-ter del DPR 602/73 e di quanto indicato dall'Agenzia delle Entrate con provvedimento n. 11321/2008, predisporre un modello di comunicazione del rimborso e di contestuale proposta di compensazione da inviare agli aventi diritto al ricorrere dei presupposti sopra indicati.

Tale comunicazione, il cui modello alleghiamo alla presente, dovrà essere notificata ai sensi dell' art. 26 del DPR 602/73 ai beneficiari dei rimborsi d'imposta che abbiano somme iscritte a ruolo ancora da riscuotere.

In particolare la notifica, che avverrà con raccomandata A/R, sarà effettuata mediante un nuovo prodotto di Poste Italiane Spa denominato "Rimborsi ex art.28 ter". Questa nuova tipologia di documento postale agevolerà gli Agenti della Riscossione nella ricezione del cartaceo, che avverrà in cassette postali dedicate.

In caso di mancata notifica sarà competenza del singolo Agente della Riscossione procedere secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento.

All'interno della comunicazione (pag.1), oltre a richiamare il disposto dell'art. 28 ter del DPR 602/73, abbiamo specificato le caratteristiche dei rimborsi predisposti dall'Agenzia delle Entrate e degli importi iscritti a ruolo a carico del contribuente, destinatario della medesima, aggiornati alla data di invio della comunicazione; abbiamo, altresì, inserito una proposta di compensazione di tali somme da formalizzare entro 60 giorni dalla ricezione della comunicazione. Il destinatario della comunicazione potrà dichiarare la propria volontà di aderire o meno a tale proposta utilizzando il modulo in duplice copia allegato (All.1) di cui una delle due copie, opportunamente compilata e sottoscritta, dovrà essere restituita personalmente, allo sportello competente, via fax o tramite posta, nel termine di 60 giorni dalla notifica della comunicazione .

Per tutto il periodo previsto per l'eventuale adesione alla compensazione dovranno essere sospese le azioni di recupero delle somme iscritte a ruolo fino a concorrenza dell'importo spettante a titolo di rimborsi.

Al fine di agevolare il contribuente nel formalizzare la propria volontà di aderire o meno alla compensazione abbiamo, altresì, inserito nella comunicazione le seguenti indicazioni:

– dettaglio delle somme iscritte a ruolo contenente l'indicazione delle cartelle e, per ciascuna di esse, della tipologia del debito, della data di notifica, dell'Ente Creditore, dell'anno di riferimento, del debito residuo comprensivo degli interessi di mora, spese e compensi alla data di invio della comunicazione; descrizione della tipologia di imposta oggetto di rimborso (pag.2)

– dettaglio degli sportelli dell'Agente della Riscossione con indicazione dei relativi indirizzi, giorni e orari di apertura dove potrà essere recapitato il modulo di adesione alla compensazione e informativa in materia di protezione dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del Dlgs. 30/06/2003 n.196 (pag.3)

– specifica dei documenti da allegare al modulo di adesione alla compensazione, a seconda della qualifica giuridica del soggetto che sottoscrive l'autorizzazione (pag.4)

- modulo di adesione alla proposta di compensazione in duplice copia di cui uno da restituire, compilato e sottoscritto, all'Agente della Riscossione all'indirizzo o via fax ivi indicati (all.1).

Nel testo di tale modulo abbiamo specificato che, nel caso di adesione alla compensazione, la stessa avverrà tra gli importi spettanti a titolo di rimborso e gli importi iscritti a ruolo comprensivi degli interessi di mora, compensi e spese maturati fino alla data di adesione.

Abbiamo inoltre evidenziato, nella nota a margine del testo, la necessità di allegare a tale documento, al momento della restituzione dello stesso all'Agente della

Riscossione, la documentazione comprovante la legittimazione del sottoscrittore ad autorizzare la compensazione .

La mancata risposta entro 60 giorni dovrà essere considerata alla stregua di un rifiuto della proposta di compensazione; di conseguenza, trascorsi 80 giorni dalla notifica della proposta di compensazione senza che si sia ricevuta una risposta favorevole, dovrete provvedere a revocare la sospensione delle azioni di recupero con la conseguente attivazione delle procedure di riscossione.

Entro 5 giorni lavorativi, che decorreranno dalla ricezione della risposta del contribuente o, nel caso di mancata risposta, dalla scadenza del suddetto termine di 80 giorni, dovrete comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esito delle proposte di compensazione.

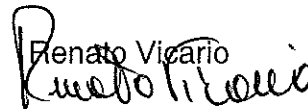
In tutte le ipotesi in cui sia stata formalizzata l'adesione alla compensazione mediante invio del modulo sopra indicato, sarete tenuti a trattenere a vostro favore le somme per le quali il contribuente risulta debitore, nei limiti dell'importo oggetto di compensazione, ai sensi del combinato disposto del Dpr 602/73 e degli artt. 1193 e 1194 c.c., rilasciando quietanza allo stesso contribuente.

Inoltre sarà Vs. cura informare l'Agenzia delle Entrate sui versamenti effettuati a Vs. favore delle somme oggetto di compensazione , distinti per singolo contribuente e per ciascun ruolo di cui lo stesso risulti intestatario.

L'eventuale somma da rimborsare, eccedente l'importo oggetto di compensazione, sarà erogata direttamente dall'Agenzia delle Entrate al beneficiario del rimborso.

Distinti saluti

Il Direttore Centrale

Renato Vicario  


EQUITALIA XXXXXXXXXXXX.  
Agente della Riscossione  
per la Provincia di XXXXXXXXX  
XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX XXXXXX



YYYYYYYYYYYYYYYY



XXXXXXXXXXXX

Sig.  
YYYYYYYYYYYY YYYYYYYYYY  
YYYYYYYYYYYYYYYY  
YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY

Raccomandata Num. XXXXXXXXXX

Protocollo n. YYYYYYYYYYYYYY

**OGGETTO: Notifica rimborso e proposta di compensazione ex art. 28-ter DPR 602/73.**

Gentile Sig. YYYYYYYYY YYYYYYYY,

l'art 28 ter del DPR 602/73 prevede che, in sede di erogazione di un rimborso di imposta, l'Agenzia delle Entrate verifichi se il beneficiario è iscritto a ruolo e ne informi l'Agente della Riscossione affinché questi provveda ad inviare all'intestatario una proposta di compensazione.

Ciò premesso La informiamo che l'Agenzia delle Entrate ci ha comunicato che Lei risulta creditore della somma di Euro YYYY risultante dai seguenti provvedimenti di liquidazione:

Codice Fiscale Intestatario	Numero protocollo	Anno imposta	Tipo rimborso (vedi legenda)	Importo rimborso espresso in Euro
YYYYYYYYYYYY	YYYYYYYYYYYY	YYY	YY	YYYY

Poichè alla data odierna Lei risulta debitore della somma di Euro YYYYY (per dettaglio si veda la sezione "Dettaglio del Debito" nella pagina seguente) La invitiamo a comunicare, **entro 60 giorni\* dalla ricezione della presente**, se accetta o meno la compensazione del debito con il credito di imposta. In tal caso vorrà provvedere a restituire all'Agente della Riscossione, tramite consegna allo sportello o via fax o spedizione per posta, **una delle due copie** del modello di adesione alla compensazione (allegato 1) debitamente compilata e sottoscritta.

Tale modello dovrà essere corredato della documentazione necessaria, per il dettaglio si veda la sezione "DOCUMENTAZIONE DA ALLEGARE AL MODULO DI ADESIONE ALLA COMPENSAZIONE", attestante la legittimazione ad autorizzare la compensazione.

**La mancata risposta entro il predetto termine di 60 giorni varrà come rifiuto della proposta di compensazione\*\*.**

Fino alla data di eventuale adesione alla compensazione continueranno a maturare i compensi di riscossione e gli interessi di cui all'art. 30 del D.p.R. 602/73.

Cordiali saluti

YYYYYYYYYYYY YY/YY/YYYY

EQUITALIA XXXXXXXXXXXX

\* In tale periodo l'Agente della Riscossione provvederà a sospendere le azioni di recupero delle somme iscritte a ruolo per un importo pari a quello dovuto a titolo di rimborso.

\*\* In caso di mancata adesione alla proposta di compensazione nei termini sopra citati, l'Agente della Riscossione riprenderà le azioni di recupero previste dalla legge.

Protocollo n. YYYYYYYYYYYYYYYY

**DESCRIZIONE TIPOLOGIA DI IMPOSTA OGGETTO DI RIMBORSO**

Codice Tipologia di imposta oggetto di rimborso  
YY YYYYYYYYYYYYYYYYYY

**DETTAGLIO DEL DEBITO**

CODICE FISCALE: YYYYYYYYYYYYYYYY

NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA	YYYYYYYYYYYYYYYYYY	NOTIFICATA IL	YY/YY/YYYY		
ENTE CREDITORE : YYYYYYYYYYYYYYYY					
TIPOLOGIA DEBITO	ANNO RIFERIMENTO DEBITO	RESIDUO DEBITO	INTERESSI DI MORA	COMPENSI DI RISCOSSIONE	TOTALE
YYYYYYYYYYYYYYYYYY	YYYY	YYY	YYY	YYYY	YYYY
Totale Ente					YYYY
Diritti di notifica					YYY
Totale cartella					YYYY

NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA	NOTIFICATA IL				
ENTE CREDITORE :					
TIPOLOGIA DEBITO	ANNO RIFERIMENTO DEBITO	RESIDUO DEBITO	INTERESSI DI MORA	COMPENSI DI RISCOSSIONE	TOTALE
Totale Ente					
Diritti di notifica					
Totale cartella					

SPESE ESECUTIVE	IMPORTO
Totale spese esecutive	YYYY

Totale dovuto	YYYYY
---------------	-------

**COMUNICAZIONI DELL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE**

Lo sportello della "Equitalia XXXXXXXXXXX " è aperto al pubblico, per informazioni, dal Lunedì al Venerdì, dalle ore XXXX alle ore XXXX e dalle ore XXXX alle ore XXXX.

Per informazioni contattare il seguente numero di telefono: XXXXXXXXX

**INFORMATIVA IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI  
Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 30 giugno 2003 n. 196**

Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs 30 giugno 2003 n.196 "Codice in materia di protezione dei dati personali" EQUITALIA XXXXXXXXXXX, Agente della Riscossione della provincia di XXXXXXXXXXX, con sede legale in XXXXXXXXXXX

in qualità di "Titolare del trattamento", La informa che i dati personali da Lei conferiti verranno trattati esclusivamente per adempiere agli obblighi previsti dalla vigente normativa in materia di pagamento mediante compensazione volontaria con crediti d'imposta ex art. 28 ter DPR 29 settembre 1973 n. 602, nonchè garantire una maggiore celerità all'operazione evitandoLe di presentarsi presso i nostri sportelli.

Il conferimento dei dati è facoltativo, ma necessario affinché venga effettuato il pagamento mediante compensazione.

Il trattamento dei Suoi dati personali avverrà mediante l'utilizzo di strumenti informatici e manuali, con logiche strettamente correlate alle finalità stesse e, comunque, in modo da garantire la sicurezza e la riservatezza dei dati stessi nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 11 del D.Lgs. n. 196 del 2003, nonchè degli obblighi imposti agli Agenti della Riscossione in materia di segretezza e di tutela dei dati personali dell'art. 4 del Codice deontologico dei Concessionari e degli uffici di riscossione (Decreto 16/11/2000) e dell'art. 35 del D.Lgs. n.112/1999.

I predetti dati non saranno comunicati a terzi e non saranno oggetto di diffusione.

La informiamo, altresì, che l'art. 7 del D.Lgs. in argomento Le conferisce l'esercizio di specifici diritti. In particolare, ad esempio, Ella può ottenere dal Titolare o dal Responsabile del trattamento la conferma dell'esistenza o meno dei dati personali che La riguardano, anche se non ancora registrati, e la loro comunicazione in forma intellegibile. Ella può altresì chiedere di conoscere l'origine dei dati personali, nonchè le finalità, le modalità e la logica di trattamento; ottenere la cancellazione, la trasformazione in forma anonima o il blocco dei dati trattati in violazione di legge nonchè l'aggiornamento, la rettificazione o, se vi è interesse, l'integrazione dei dati; opporsi, in tutto o in parte, per motivi legittimi, al trattamento stesso.

Per l'esercizio dei citati diritti, nonchè per ottenere ulteriori informazioni, potrà rivolgersi al Responsabile del Trattamento dei dati in argomento, nella persona di YYYYYYYYYYYYY YYYYYYY.

**DOCUMENTAZIONE DA ALLEGARE AL MODULO DI ADESIONE ALLA COMPENSAZIONE**

**PERSONA FISICA:**

- Copia del documento di identità

**PERSONA GIURIDICA** (legale rappresentante):

- Visura camerale (valida 180 giorni)
- Copia del documento di identità del Rappresentante Legale, del Curatore o del Liquidatore

**SOCIETA' ESTERE:**

Tutte le specifiche dovranno essere richieste ai nostri sportelli (per il dettaglio si veda la sezione "COMUNICAZIONI DELL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE")

**SOCIETA' TRASFORMATE:**

- I documenti previsti per la persona giuridica e la copia del verbale di trasformazione autenticata dal notaio

**ASSOCIAZIONI:**

- Provvedimento di nomina a Presidente dell'Associazione
- Copia del documento di identità del Presidente dell'Associazione

**N.B. RIMBORSI INTESATATI A PERSONE DECEDUTE:**

**Nell'ipotesi in cui il soggetto beneficiario del rimborso sia deceduto, si pregano gli eredi di darne immediata comunicazione all'Agente della Riscossione.**



**MODULI DI ADESIONE ALLA PROPOSTA DI COMPENSAZIONE EX ART. 28 - TER**



**Di cui uno da restituire all'Agente della Riscossione EQUITALIA XXXXXXXXXXXXXXXX**  
**al seguente indirizzo: XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX**  
**o mediante fax al numero YYYYYYYYYYYY**

Spett.le Agente della Riscossione della provincia di XXXXXXXX  
Il sottoscritto \_\_\_\_\_ codice fiscale \_\_\_\_\_  
Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_ Indirizzo di posta elettronica \_\_\_\_\_  
Documento di identità \_\_\_\_\_ numero \_\_\_\_\_ rilasciata da \_\_\_\_\_  
in qualità di \_\_\_\_\_  
(titolare del rimborso in proprio o rappresentante legale, curatore, liquidatore, ecc.)  
In relazione al/ai rimborso/i per il credito d'imposta indicato nella Vs. comunicazione con protocollo numero  
YYYYYYYYYYYYYYYYYY del YY/YY/YYYY

- AUTORIZZA**
  - NON AUTORIZZA**
- (barrare la casella che identifica l'opzione scelta)

**L'Agente della Riscossione della Provincia di XXXXXXXXXXXX**  
**a compensare le somme spettanti a titolo di rimborso con le corrispondenti quantità di importi iscritti a ruolo**  
**comprensivi degli interessi di mora, compensi e spese maturati sino alla data di restituzione del presente**  
**modulo di adesione e ad inviare la relativa quietanza all'indirizzo di notifica della presente comunicazione.**

Luogo \_\_\_\_\_ data \_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_

----- tagliare lungo la linea tratteggiata -----



Spett.le Agente della Riscossione della provincia di XXXXXXXXXXXX  
Il sottoscritto \_\_\_\_\_ codice fiscale \_\_\_\_\_  
Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_ indirizzo di posta elettronica \_\_\_\_\_  
Documento di identità \_\_\_\_\_ numero \_\_\_\_\_ rilasciata da \_\_\_\_\_  
in qualità di \_\_\_\_\_  
(titolare del rimborso in proprio o rappresentante legale, curatore, liquidatore, ecc.)  
In relazione al/ai rimborso/i per il credito di imposta indicato nella Vs. comunicazione con protocollo numero  
YYYYYYYYYYYYYYYYYY del YY/YY/YYYY

- AUTORIZZA**
  - NON AUTORIZZA**
- (barrare la casella che identifica l'opzione scelta)

**L'Agente della Riscossione della Provincia di XXXXXXXXXXXX**  
**a compensare le somme spettanti a titolo di rimborso con le corrispondenti quantità di importi iscritti a ruolo**  
**comprensivi degli interessi di mora, compensi e spese maturati sino alla data di restituzione del presente**  
**modulo di adesione e ad inviare la relativa quietanza all'indirizzo di notifica della presente comunicazione.**

Luogo \_\_\_\_\_ data \_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_

**N.B.** Al modulo che verrà restituito all'Agente della Riscossione dovrà essere allegata copia del documento di identità del soggetto che **autorizza/non autorizza** la compensazione; nel caso di soggetti diversi da persona fisica, è necessario produrre altresì la documentazione specificata in dettaglio nella sezione "DOCUMENTAZIONE DA ALLEGARE AL MODULO DI ADESIONE ALLA COMPENSAZIONE" dalla quale si evinca la legittimazione ad autorizzare la compensazione.