

Spett.le
Agenzia delle Entrate
Ufficio di _____

Il/la sottoscritto/a _____,
nato/a a _____, in data _____,
residente in _____ Prov. _____,
alla via _____, n° civ. _____,
codice fiscale _____,

premessi che:

- a) in data _____ ha percepito una prestazione in capitale erogata dal Fondo Pensione _____ di complessivi Euro _____ lordi;
- b) la suddetta prestazione in capitale corrispondeva per Euro _____ lordi, al montante maturato fino al 31 dicembre 2000, di cui Euro _____ lordi relativi ai rendimenti maturati sulla posizione previdenziale;
- c) il patrimonio del Fondo Pensione è stato, anche prima del 31 dicembre 2000, investito mediante impieghi su mercati e strumenti finanziari e dunque i rendimenti maturati sulla posizione previdenziale fino al 31 dicembre 2000, per Euro _____, derivano dunque dalla gestione del capitale su strumenti e mercati finanziari (come da allegata certificazione rilasciata dal Fondo Pensione _____);

vista:

- d) la risoluzione dell'Agenzia delle entrate n. 102/E del 26 novembre 2012, con la quale, in applicazione della sentenza della Corte di Cassazione a Sezioni Unite 22 giugno 2011, n. 13642, è stato riconosciuto che "per le prestazioni integrative relative ai montanti maturati fino al 31 dicembre 2000 erogate, in forma di capitale, da fondi di previdenza complementare ai 'vecchi iscritti' (iscritti, cioè, a forme pensionistiche complementari già alla data del 28 aprile 1993), può essere riconosciuta l'applicazione della ritenuta nella misura del 12,50 per cento limitatamente alla quota che, sulla base di specifica certificazione rilasciata dal Fondo, risulti essere costituita dal 'rendimento netto' inteso non come quota meramente residuale rispetto a quella costituita dai contributi, ma come somma 'imputabile alla gestione del capitale accantonato sui mercati finanziari da parte del Fondo'";

considerato che:

- e) in sede di erogazione della prestazione in capitale, sulla quota costituita dal "rendimento netto" maturato fino al 31 dicembre 2000 il Fondo Pensione ha applicato una ritenuta pari a Euro _____, anziché la ritenuta di Euro _____ che sarebbe derivata dall'applicazione della misura del 12,50% secondo quanto indicato dalla predetta risoluzione dell'Agenzia delle entrate;

rilevato, pertanto, che è stata versata una maggiore imposta, non dovuta, pari a Euro _____,

con la presente fa istanza a Codesto Spett.le Ufficio di provvedere al rimborso dell'importo di Euro _____ pari alla maggiore imposta versata e non dovuta.

Luogo e data _____,

Firma _____

Allegati:

- Fotocopia documento di identità e codice fiscale o tessera sanitaria;
- documentazione rilasciata dal Fondo Pensione relativa all'erogazione della prestazione in capitale indicante la composizione del montante maturato fino al 31 dicembre 2000, la tassazione applicata dal Fondo Pensione in sede di erogazione della prestazione in capitale;
- certificazione del Fondo Pensione attestante che il rendimento maturato fino al 31 dicembre 2000 deriva dall'investimento su strumenti e mercati finanziari.