

EMILIO CORTESELLI

LA GESTIONE DELL'AZIENDA AGRICOLA

E-BOOK



 **COMMERCIALISTA
TELEMATICO**

LA GESTIONE DELL'AZIENDA AGRICOLA

EMILIO CORTESELLI

DOTTORE COMMERCIALISTA

DOCENTE A CONTRATTO NELLE UNIVERSITA' DI ROMA 1 E ROMA 3

Abstract

Nella intenzione dello scrivente, lo scritto dovrebbe rientrare nel SSD SECS-P/07 “tecnica professionale”. L'intenzione è quello di trattare, con riferimento alla azienda agricola, alcuni aspetti civilistici, fiscali e gestionali. I contenuti dello scritto derivano, oltre che da studi teorici, dalla pratica che lo scrivente ha fatto come responsabile fiscale di zona di un sindacato minore.

Sommario

CAPITOLO 1. Premessa.....	9
CAPITOLO 2.	10
L'inquadramento civilistico e fiscale dell'impresa agricola: brevi cenni e rinvio.	10
2.1. L'inquadramento civilistico dell'impresa agricola.....	10
2.2. Le attività connesse di manipolazione e trasformazione.....	14
2.3. Soggetti che possono applicare il regime forfetario.....	15
CAPITOLO 3.	17
La valutazione dell'impresa agricola da parte del sistema creditizio.	17
3.1 Utilizzo di forme di finanziamento a medio e lungo termine.....	17
3.2. I fattori di rischio tipici gravanti sulla combinazione produttiva agricola.....	18
3.3 Le problematiche rappresentative e valutative delle attività agricole derivanti dalle disposizioni civilistiche.	19
3.4 Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico.....	21
3.5 Il bilancio della ditta individuale.....	22
CAPITOLO 4.	24
Aspetti contabili della azienda agricola.	24
4. 1. IAS 2 Rimanenze Finali.	25
4. 2 Gli <i>asset</i> biologici dell'impresa.....	26
4. 3 L'applicazione del fair <i>value</i> nello IAS 41.....	27
4.4 Rappresentazione e valutazione dei beni agricoli.....	29
4.5 La contabilizzazione delle attività biologiche "fruttifere".	29
4.6 Prodotti agricoli, altri beni, diritti e aiuti governativi.....	32
4.7 Alcune voci specifiche di bilancio: contributi ed altri oneri.....	33
4.8 Valutazione del complesso aziendale conferito.....	33
4.9 Il conferimento d'azienda agricola.....	36
<i>Un caso pratico.....</i>	37
CAPITOLO 5. Trattamento fiscale delle piante officinali.....	40
5.1 Evoluzione normativa.....	40
5.2 Aspetti civilistici e fiscali.....	41

5.3 IVA: composizione di cesti contenenti diverse piantine.	44
CAPITOLO 6. La fiscalità della azienda agricola: uno sguardo di insieme.	46
6.1 Premessa.....	46
6.2 L'imposta sul valore aggiunto nell'agricoltura.	47
6.2.1. L'art. 34 del dpr 26 ottobre 1972, n. 633.	47
6.2.3 L'ambito oggettivo di applicazione dell'art 34.....	50
6.2.4 L'oggetto del regime speciale.....	51
6.2.5 L'impresa agricola tipica.	56
6.2.6 L'opzione per la detrazione dell'IVA in maniera ordinaria.....	57
6.2.7 Le operazioni con l'estero.....	57
6.2.8 Il regime di esonero.	57
6.2.9 L'impresa agricola mista.....	59
6.2.10 Il rimborso IVA.....	60
6.2.11 Il passaggio al regime ordinario.....	61
6.2.12. Il regime di commissione.	61
6.2.13 L'impresa agricola e l'esercizio di più attività.	62
6.2.14 Le forfetizzazioni particolari.....	64
6.2.15 L'esigibilità dell'imposta.....	66
6.2.16 Il volume d'affari.....	67
6.2.17 Le operazioni non imponibili.	68
6.2.18 Le operazioni esenti.	69
6.2.19 I beni strumentali.....	70
6.2.20 Le cessioni di aree fabbricabili.	71
6.2.21 Il trattamento fiscale degli acquisti di terreni.....	71
6.2.22 Le prestazioni di servizi.	74
6.2.23 L'autoconsumo.	74
6.2.24 Le cessioni gratuite.	75
6.2.25 Le operazioni con limitazione alla detrazione.	75

6.2.26	<i>Le operazioni escluse dal computo della base imponibile.</i>	76
6.2.27	<i>Le cessioni agli enti pubblici.</i>	77
6.2.28	<i>La scissione dei pagamenti.</i>	77
6.2.29	<i>L'affitto dell'azienda agricola.</i>	78
6.2.30	<i>La produzione di energia elettrica.</i>	79
6.2.31	<i>Le cessioni di diritti.</i>	80
6.2.32	<i>L'integrazione della fattura di acquisto.</i>	80
6.2.34	<i>La società semplice.</i>	82
6.2.35	<i>I sacchetti di plastica.</i>	82
6.2.36	<i>La regola di detrazione dell'IVA.</i>	83
6.2.37	<i>Le attività connesse.</i>	84
6.3	Gli obblighi contabili.	84
6.3 1.	<i>La fattura.</i>	84
6.3 2	<i>La fattura immediata e differita.</i>	87
6.3 3	<i>La fattura elettronica.</i>	89
6.3 4	<i>Il documento di trasporto.</i>	94
6.3 5	<i>La certificazione fiscale.</i>	95
6.3. 6	<i>Le esportazioni.</i>	96
6.3. 7	<i>Gli acquisti intracomunitari.</i>	98
6.3 .8	<i>Le cessioni intracomunitarie.</i>	100
CAPITOLO 7.	Le scritture contabili.	101
7.1.	Le regole generali.	101
7.2	Il registro delle fatture.	101
7.3	Il registro dei corrispettivi.	102
7.4	Il registro degli acquisti.	103
7.5	La tenuta e la conservazione dei registri.	104
CAPITOLO 8.	Gli adempimenti periodici e dichiarativi.	105
8.1.	Le comunicazioni sull'attività.	105

8.2 Le liquidazioni periodiche ed il versamento dell'IVA.	106
8.3 L'utilizzazione del credito IVA.	109
8.4 L'acconto IVA.	110
8.5 I rapporti società-soci.	110
8.6 L'esterometro.	111
8.7 L'esercizio delle opzioni.	111
8.8 La dichiarazione annuale.	113
CAPITOLO 9. Le imposte sui redditi in agricoltura.	117
9.1 L'imprenditore agricolo.	117
9.2. L'imprenditore agricolo ai fini fiscali.	118
9.3. L'imposta sul reddito delle persone fisiche.	121
9.3.1. I redditi fondiari.	121
9.3.2. Le attività con reddito d'impresa a determinazione forfetaria.	126
9.3.3. La trasformazione e la conservazione dei prodotti agricoli.	127
9.3.4. La conservazione, la manipolazione e la commercializzazione di prodotti.	127
9.3.5. L'attività di trasformazione.	127
9.3.6 Le prestazioni di servizi.	128
9.3.7 I redditi forfetizzati.	129
9.3.8 I redditi occasionali forfetizzati.	129
9.3.9. L'acquisto di prodotti agricoli.	130
9.3.10 La vendita al dettaglio.	130
9.3.11 L'attività di vivaismo.	130
9.3.12 Le case rurali.	131
9.3.13 L'affitto di azienda.	134
9.3.14 I beni immobili non strumentali.	135
9.3.15 L'agriturismo.	136
9.3.16 Le operazioni di carattere speculativo.	137
9.3.17 La produzione di energia elettrica.	139
9.3.18 I trasferimenti di diritti.	140

9.3.19 I raccoglitori occasionali di prodotti selvatici non legnosi.	141
9.3.20 La commercializzazione di prodotti della floricoltura.....	141
9.4 L'imposta sul reddito delle società.	142
9.4. 1Aspetti generali.	142
9.4. 2 Le società di capitali in agricoltura.....	143
9.4. 3 Le società agricole.....	144
9.5 L'IRAP.	147
9.5.1 Aspetti generali.	147
9.5.2 L'IRAP in agricoltura dal 1° gennaio 2016.	147
9.5.3 Il valore della produzione netta.	148
9.5.4 Le deduzioni dal 2019.	149
9.5.5 L'imposta.....	150
9.6 Gli indici di affidabilità fiscale nell'agricoltura.	151
CAPITOLO 10. Le agevolazioni per i giovani agricoltori.	154
10.1 La qualifica.....	154
10.2 I trasferimenti tra familiari.....	154
10.3. Il reddito dei terreni.	155
10.4 L'affitto dei terreni.	155
10.5. La detrazione per i canoni pagati per gli affitti dei terreni.	155
10.6 I contributi INPS.	155
CAPITOLO 11 La dichiarazione dei redditi.	156
11.1 Il domicilio fiscale.	156
11.2. L'obbligo della dichiarazione dei redditi.....	156
11.3. La presentazione della dichiarazione.	157
11.4. I casi pratici della dichiarazione.....	159
11.5 L'IRPEF e le addizionali.....	163
11.6. Gli oneri deducibili e detraibili.	164
11.7 I versamenti delle imposte.	167
CAPITOLO 12 Gli obblighi contabili.	168

12.1	Premessa.	168
12.2	L'agricoltore esonerato ai fini IVA.	168
12.3	Il produttore agricolo non esonerato ai fini dell'IVA.	168
12.4	La semplificazione contabile.	168
12.5.	Le imprese di allevamento.	169
12.6	L'imprenditore commerciale.	169
12.7	Gli imprenditori in contabilità ordinaria.	171
12.8	Le opzioni.	174
CAPITOLO 13 Profili civilistici dell'azienda agricola: uno sguardo d'insieme.		176
13.1	La definizione di imprenditore agricolo.	176
13.2.	La coltivazione del fondo.	178
13.3	La selvicoltura.	179
13.4	L'allevamento di animali.	181
13.5	Le attività connesse.	183
13.6	L'imprenditore agricolo professionale persona fisica.	185
13.7	La qualifica di imprenditore agricolo professionale per le società.	187
13.8	Le società agricole.	188
13.9	Le cooperative agricole.	190
13.10	I coltivatori diretti.	193
13.11	La funzione sociale dell'impresa agricola dalla normativa europea alla nuova legge n. 141/2015. 194	
13.12	La crisi dell'impresa agricola.	203
13.13	Impresa agricola e impresa commerciale: una sottile linea di confine.	208
13.14.	Panorama giurisprudenziale sulla fallibilita'dell'impresa agricola.	214
13.15	L'estensione al settore agricolo degli strumenti di gestione della crisi di impresa.	217
13.16	L'accordo di ristrutturazione dei debiti ex art 182bis L. F.	218
13.17	La transazione fiscale ex art 182-TER L.F.	220
CAPITOLO 14. Aspetti previdenziali e contributivi.		228