

CATERINA DELL'ERBA

# IVA E REGIME FISCALE IN AGRICOLTURA

- La disciplina IVA
- Gli obblighi contabili
- Gli adempimenti periodici
- L'imposta sul reddito di PF e società
- L'IRAP
- Gli ISA
- Le agevolazioni per i giovani agricoltori
- La dichiarazione dei redditi e IVA

**Caterina Dell'Erba**

Consulente aziendale, collabora con riviste specializzate in materia fiscale.

È autrice di numerose pubblicazioni nel settore

ISBN: 978.88.6805.823.4

Chiuso in redazione nel mese di luglio 2019

© 2019 **Fisco e Tasse** srl

[www.fiscoetasse.com](http://www.fiscoetasse.com)

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

# Sintesi

IVA, tassazione e aspetti contabili del settore agricolo, analizzati alla luce delle recenti novità normative e di prassi del 2018.

# Indice

<i>Premessa</i> .....	11
-----------------------	----

## Parte I

### L'imposta sul valore aggiunto nell'agricoltura

---

<b>1. I regimi IVA in agricoltura</b> .....	13
1.1. L'art. 34 del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.....	13
1.2. L'ambito soggettivo.....	16
1.3. L'ambito oggettivo.....	17
1.4. L'oggetto del regime speciale.....	17
<b>2. L'impresa agricola tipica</b> .....	21
2.1. I lineamenti dell'impresa agricola tipica.....	21
2.2. L'opzione per la detrazione dell'IVA in maniera ordinaria.....	21
2.3. Le operazioni con l'estero.....	22
<b>3. Le regole particolari</b> .....	24
3.1. Il regime di esonero.....	24
3.2. L'impresa agricola mista.....	26
3.3. L'impresa agricola in regime ordinario.....	26
3.4. Il regime di commissione.....	28
3.5. L'impresa agricola e l'esercizio di più attività.....	29
3.6. Le forfetizzazioni particolari.....	30
<b>4. Le operazioni rilevanti ai fini dell'IVA</b> .....	33
4.1. L'esigibilità dell'imposta.....	33
4.2. Il volume d'affari.....	34
4.3. Le operazioni non imponibili.....	35
4.4. Le operazioni esenti.....	36

4.5. I beni strumentali .....	36
4.6. Le cessioni di aree fabbricabili.....	37
4.7. Il trattamento fiscale degli acquisti di terreni .....	37
4.8. Le prestazioni di servizi .....	39
4.9. L'autoconsumo .....	40
4.10. Le cessioni gratuite .....	40
4.11. Le operazioni con limitazione alla detrazione .....	40
4.13. Le cessioni agli enti pubblici .....	42
4.14. La scissione dei pagamenti .....	42
4.15. L'affitto dell'azienda agricola.....	43
4.16. Gli «imballaggi a perdere».....	44
4.17. Il contributo CONAI .....	44
4.18. Gli acquisti di tartufi .....	44
4.19. Gli acquisti di prodotti selvatici non legnosi e di piante officinali spontanee.....	45
4.20. I prodotti selvatici non legnosi non compresi nella classe ATECO 02.30 .....	46
4.21. La produzione di energia elettrica.....	46
4.22. Le cessioni di diritti .....	47
4.23. L'integrazione della fattura di acquisto .....	47
4.24. La vendita al dettaglio .....	47
4.25. Le cessioni di materiali di scarto .....	48
4.26. La società semplice.....	48
4.27. I sacchetti di plastica .....	49
4.28. La regola di detrazione dell'IVA .....	49
4.29. La detrazione dell'IVA per gli acquisti di carburante .....	49
<b>5. Gli obblighi contabili.....</b>	<b>51</b>
5.1. La fattura.....	51
5.2. L'autofattura.....	55
5.3. L'imposta di bollo .....	55
5.4. La fattura elettronica .....	56
5.5. Il documento di trasporto .....	58
5.6. La ricevuta fiscale .....	59
5.8. Le esportazioni .....	60
5.9. Gli acquisti intracomunitari.....	63
5.10. Le cessioni intracomunitarie.....	65
5.11. Le prestazioni di servizi resi da non residenti .....	65
5.12. La dichiarazione delle operazioni intracomunitarie.....	66

<b>6. Le scritture contabili</b> .....	68
6.1. Le regole generali.....	68
6.2. Il registro delle fatture.....	69
6.3. Il registro dei corrispettivi .....	69
6.4. Il registro di prima nota .....	70
6.5. Il registro degli acquisti .....	70
6.6. Il registro unico.....	71
6.7. Il registro riepilogativo .....	71
6.8. La tenuta e la conservazione dei registri .....	71
<b>7. Gli adempimenti periodici e dichiarativi</b> .....	72
7.1. Le comunicazioni sull'attività.....	72
7.2. Le liquidazioni periodiche ed il versamento.....	73
7.3. L'utilizzazione del credito IVA .....	77
7.4. L'acconto IVA .....	78
7.5. Le operazioni con Paesi a fiscalità privilegiata .....	79
7.6. I rapporti società-soci .....	79
7.7. Lo "spesometro" .....	79
7.8. L'esercizio delle opzioni.....	81
7.9. L'applicazione dell'IVA in maniera ordinaria.....	81
7.10. Le modalità di esercizio delle opzioni .....	82
7.11. La dichiarazione annuale.....	82

---

## Parte II

### Le imposte sui redditi in agricoltura

---

<b>8. L'imprenditore agricolo</b> .....	87
8.1. L'imprenditore agricolo nel codice civile.....	87
8.2. L'imprenditore agricolo ai fini fiscali .....	89
<b>9. L'imposta sul reddito delle persone fisiche</b> .....	93
9.1. I redditi fondiari .....	93
9.2. Il reddito dominicale.....	93
9.2.1. La qualifica e l'imputazione .....	93
9.2.2. La determinazione del reddito dominicale (nel testo aggiornato con l'art. 1, comma 909, della l. 28 dicembre 2015, n. 208) .....	94
9.2.3. Le variazioni del reddito dominicale .....	95
9.2.4. Le perdite dovute ad eventi naturali.....	96
9.2.5. I terreni concessi in affitto .....	96

9.3. Il reddito agrario .....	96
9.3.1. La qualifica e l'imputazione .....	96
9.3.2. La determinazione del reddito agrario .....	97
9.3.3. La coltivazione del fondo .....	97
9.3.4. Le attività «agricole connesse» .....	97
9.3.5. Le attività agricole comprese nel reddito agrario .....	98
9.2.6. Le attività con reddito d'impresa a determinazione forfetaria.....	99
9.3.7. I destinatari della norma agevolativa .....	100
9.3.8. La trasformazione e la conservazione dei prodotti agricoli .....	100
9.3.9. La conservazione, la manipolazione e la commercializzazione di prodotti.....	101
9.3.10. L'attività di trasformazione .....	101
9.3.11. Il concetto di «prevalenza» .....	101
9.3.12. Le prestazioni di servizi .....	102
9.3.13. I redditi forfetizzati.....	102
9.3.16. L'acquisto di prodotti agricoli.....	104
9.3.17. La vendita al dettaglio .....	104
9.3.18. La coltivazione dei funghi.....	104
9.3.19. L'attività di vivaismo .....	105
9.3.20. Le case rurali .....	105
9.3.21. I redditi di fonte immobiliare .....	108
9.3.22. L'agriturismo .....	111
9.3.23. L'enoturismo.....	112
9.3.24. La produzione di vegetali.....	112
9.3.25. Le operazioni di carattere speculativo.....	113
9.3.26. L'esproprio e il risarcimento di danni.....	115
9.3.27. La produzione di energia elettrica.....	116
9.3.28. La mitilicoltura.....	118
9.3.29. I trasferimenti di diritti .....	118
9.2.30. I raccoglitori occasionali di prodotti selvatici non legnosi.....	118
<b>10. L'imposta sul reddito delle società .....</b>	<b>120</b>
10.1. I soggetti passivi.....	120
10.2. La determinazione del reddito.....	120
10.3. Le società di capitali in agricoltura .....	121
10.4. Le società agricole .....	122
10.4.1. La qualifica di «società agricola» .....	122
10.4.2. L'opzione.....	123
10.4.3. La determinazione del reddito.....	124
10.5. Le società non operative .....	124

<b>11. L'IRAP</b> .....	127
11.1. I soggetti passivi.....	127
11.2. Il valore della produzione netta .....	128
11.2.1. Le società di capitali .....	128
11.2.2. Le società di persone e le imprese individuali .....	129
11.3. Le regole comuni per determinare il valore della produzione netta.....	129
11.4. L'imposta.....	130
11.5. La cessione di terreni edificabili .....	131
11.6. La società semplice che affitta i terreni.....	131
11.7. L'impresa agricola e il diritto annuale della CCIAA .....	131
<b>12. Gli indici di affidabilità fiscale nell'agricoltura</b> .....	132
<b>13. Le agevolazioni per i giovani agricoltori</b> .....	134
13.1. La qualifica .....	134
13.2 I trasferimenti tra familiari .....	134
13.3. Il reddito dei terreni.....	135
13.4. L'affitto dei terreni.....	135
13.5. La detrazione per i canoni pagati per gli affitti dei terreni.....	135
13.6. I contributi INPS .....	135
13.7. Il contratto di affiancamento .....	136
13.8. L'equiparazione professionale.....	136
<b>14. La dichiarazione dei redditi</b> .....	137
14.1. Il domicilio fiscale .....	137
14.2. L'obbligo della dichiarazione dei redditi .....	137
14.3. La presentazione della dichiarazione .....	138
14.4. I casi pratici della dichiarazione .....	140
14.5. L'IRPEF e le addizionali.....	146
14.6. Gli oneri deducibili e detraibili.....	147
14.7. I versamenti delle imposte.....	149
<b>15. Gli obblighi contabili</b> .....	151
15.1. L'obbligo contabile .....	151
15.2. L'agricoltore esonerato ai fini IVA .....	151
15.3. Il produttore agricolo non esonerato ai fini dell'IVA.....	151
15.4. La semplificazione contabile .....	155
15.5. Le imprese di allevamento.....	155
15.6 L'imprenditore commerciale.....	155



15.7. La contabilità ordinaria .....	158
15.8. Le opzioni.....	161

---

## Appendice

---

• Decreto Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (G.U. 11 novembre 1972, n. 292) .....	163
• Decreto Ministero delle finanze 12 maggio 1992 Modificazioni delle percentuali di compensazione determinate con decreto ministeriale 19 gennaio 1989, ai sensi dell'art. 34, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (G.U. 18 giugno 1992, n. 142).....	175
• Decreto Ministero delle finanze 30 dicembre 1997 Modificazioni delle percentuali di compensazione stabilite con d.m. 12 maggio 1992, ai sensi dell'art. 34, primo comma, d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (G.U. 31 dicembre 1997, n. 303) .....	176
• Decreto Ministero dell'economia e delle finanze 23 dicembre 2005 Rideterminazione di alcune percentuali di compensazione applicabili ai prodotti agricoli, da adottare ai sensi dell'articolo 10, comma 3, del d.l. 14 marzo 2005, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla l. 14 maggio 2005, n. 80 (G.U. 31 dicembre 2005, n. 304).....	177
• Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, 26 gennaio 2016 Innalzamento delle percentuali di compensazione applicabili alle cessioni di taluni prodotti del settore lattiero-caseario e di animali vivi delle specie bovina e suina (G.U. 17 febbraio 2016, n. 39) .....	178
• Decreto Ministero dell'economia e delle finanze 27 gennaio 2017 Proroga dell'innalzamento delle percentuali di compensazione applicabili alle cessioni di animali vivi delle specie bovina e suina (G.U. 17 marzo 2017, n. 64) .....	179
• Decreto Ministero dell'economia e delle finanze 2 febbraio 2018 Innalzamento delle percentuali di compensazione applicabili alle cessioni di animali vivi della specie bovina e suina, ai sensi dell'articolo 1, comma 506, legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018) (G.U. 17 marzo 2018, n. 64) .....	180