
L'AZIENDA AGRICOLA

Mario Frascarelli



Tutte le formule presenti in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili. Le istruzioni per scaricare i file relativi sono riportate a pag. 264

EDIZIONI
FAG
MILANO

La presente pubblicazione contiene le opinioni dell'autore e ha lo scopo di fornire informazioni precise e autorevoli.

L'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità in capo all'autore e/o all'editore per eventuali errori o inesattezze.

© 2014 Edizioni Fag – Via Garibaldi 5, 20090 Assago Milano

Proprietà riservata all'autore.

Nessuna parte del presente libro può essere riprodotta, memorizzata in un sistema che ne permetta l'elaborazione, né trasmessa, in qualsivoglia forma e con qualsivoglia mezzo elettronico o meccanico, né può essere fotocopiata, registrata o riprodotta altrimenti senza previo consenso scritto dell'editore, tranne nel caso di brevi citazioni contenute in articoli di critica o recensioni.

Progetto grafico di copertina: escom - Milano

Coordinamento editoriale: escom - Milano

Finito di stampare in Italia presso: Nuove Grafiche Artabano - Gravellona Toce - VB nel mese di marzo 2014

Sommario

Capitolo 1.

L'imprenditore agricolo

1. Nozione di imprenditore agricolo	13
Codice civile, articolo 2135, Imprenditore agricolo	14
2. Attività connesse	15
3. Qualifica di imprenditore agricolo professionale	16
Requisito della professionalità	17
Requisito del tempo dedicato	18
Requisito reddituale	19
Zone svantaggiate	20
Riconoscimento delle agevolazioni	21
Obbligo di iscrizione alla gestione previdenziale	21
Estensione temporanea delle disposizioni dell'IAP	21
4. Imprenditore agricolo - società	22
5. Formule	24
a. Statuto tipo di società cooperativa agricola di tipo S.P.A.	24
b. Statuto tipo di società cooperativa agricola di tipo S.R.L.	49

Capitolo 2.

La dichiarazione di inizio, variazione e cessazione attività

1. Iscrizione nel registro delle imprese	65
1.1. Modalità di iscrizione	65
Il modello "ComUnica"	66
2. Comunicazione di inizio attività ai fini IVA	66
2.1. Modulistica da utilizzare	67
2.2. Reperibilità dei modelli	67
2.3. Modalità di presentazione	68
2.4. Modello AA9/11 per le persone fisiche	68
2.5. Modello AA7/10 per i soggetti diversi	70
2.6. Codici della attività economiche agricole	70

La classificazione del comparto agricolo.....	71
Note esplicative ISTAT alla classificazione ATECO 2007	73
3. Dichiarazione di variazione dati.....	95
4. Cessazione di attività	95

**Capitolo 3.
Gli obblighi contabili**

1. Obblighi contabili civilistici.....	97
1.1. Obblighi contabili civilistici per imprenditori agricoli in forma di società....	98
Il libro giornale e il libro degli inventari	98
2. Tenuta della contabilità	100
3. Conservazione delle scritture contabili.....	101
3.1. Tenuta e conservazione della contabilità informatizzata.....	101
3.2. Libri sociali obbligatori per società di capitali e cooperative	102
Libri sociali obbligatori per le SPA.....	102
Libri sociali obbligatori per le SRL.....	103
4. Obblighi contabili fiscali	104
Registri previsti in materia di IVA	104
Registro delle fatture di acquisto	104
Registro delle fatture di vendita	106
Registro dei corrispettivi.....	107
5. Scritture contabili delle imprese di allevamento	107
6. Obblighi di bilancio	107
6.1. Il bilancio delle società agricole di persone.....	108
6.2. Il bilancio delle società agricole di capitali.....	108
6.3. Il bilancio delle cooperative agricole.....	108
Informativa relativa alla prevalenza mutualistica.....	110
Schema di calcolo della prevalenza mutualistica	111
I ristorni nelle cooperative agricole di trasformazione.....	111

**Capitolo 4.
Il regime IVA agricolo**

1. Premessa	113
2. Le modifiche del 2005	114

Cooperative agricole di trasformazione, enti di tipo associativo e abolizione del calcolo del pro - rata	115
Abolizione del limite dimensionale di applicabilità del regime speciale.....	115
Inapplicabilità della detrazione forfetaria in caso di trasferimento non assoggettato a IVA	116
Applicazione separata dell'IVA in caso di più attività esercitate nell'ambito della stessa impresa agricola	116
Vincolo minimo di durata dell'opzione per il regime ordinario	116
3. Le modifiche introdotte nel 2006 con vigenza dal 1° gennaio 2007	117
D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli	120
4. Soggetti ammessi al regime speciale	122
4.1. Imprenditori agricoli	122
5. Cessione di prodotti rientranti nel regime speciale	125
6. I regimi IVA dipendenti dall'art. 34.....	125
7. Determinazione del volume di affari.....	126
8. Regime speciale di non esonero (o di detrazione).....	127
Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione	128
9. Regime speciale di esonero	130
Adempimenti inerenti il regime di esonero	130
Superamento dei limiti	131
Obblighi degli acquirenti da produttori in regime di esonero.....	132
Passaggio per opzione ad altri regimi.....	133
10. Regime speciale semplificato (soppresso).....	133
11. Esercizio dell'opzione	134
12. La variazione del regime Iva e le rettifiche da operare.....	135
Passaggio dal regime speciale al regime ordinario	135
Passaggio dal regime ordinario al regime speciale	136
12.1. Inventario per il passaggio di regime.....	136
Inventario, una scheda di sintesi	137
13. Rapporti tra produttori e cooperative agricole, consorzi e altri enti di tipo associativo	138
14. Conferimenti a cooperative	139

Fatturazione	140
Conferimento dei soci in regime speciale	140
Conferimento dei soci in regime ordinario	140
Conferimento dei soci in regime di esonero	140
Fatturazione dei conferimenti	140
15. Attività connesse	141
Attività connesse che non rientrano nel regime speciale agricolo	142
Le attività connesse dell'art. 34-bis	142
Regime contabile	144
Passaggio al regime di detrazione	144
16. Imprese agricole miste	144
17. Fatturazione delle operazioni	145
Contenuto obbligatorio minimo delle fatture emesse	145
Momento di emissione delle fatture	146
18. Vendite al dettaglio	146
19. Documenti di trasporto	147
20. Sintesi dei regimi Iva	148
21. Tabella A, parte I	149

Capitolo 5.

La determinazione dei redditi dell'imprenditore agricolo

1. Osservazioni preliminari	155
2. Imprenditori agricoli soggetti alla disciplina del reddito fondiario	155
3. La determinazione del reddito delle società agricole	156
3.1. Ambito soggettivo di operatività della norma	157
Il requisito della esclusività	158
3.2. Esercizio dell'opzione	159
3.3. Determinazione del reddito	160
Prospetto delle attività e delle passività	162
Plusvalenze e minusvalenze	164
3.4. Trasformazione elusiva	165
3.5. Società di trasformazione	167
4. Redditi fondiari	168

5. Disposizioni comuni al reddito dominicale e agrario.....	168
6. Fabbricati rurali.....	169
6.1. Individuazione dei fabbricati rurali carenti di requisiti.....	171
7. Reddito dominicale.....	173
Soggetti passivi	173
Terreni di proprietà	173
Terreni dati in affitto per uso agricolo	173
Terreni posseduti in base a diritti reali di godimento.....	174
Terreni che non generano reddito dominicale	174
Terreni aperti al pubblico.....	174
Risarcimento danni	174
7.1. Determinazione del reddito dominicale	174
Colture in serra e funghicoltura	175
7.2. Variazione del reddito dominicale	175
Norma a tutela degli interessi erariali	175
Revisione del classamento dei terreni	175
8. Denuncia e decorrenza delle variazioni catastali	176
8.1. Le variazioni d'ufficio degli estimi catastali.....	177
Effetti fiscali della variazione	177
9. Perdite per mancata coltivazione del fondo.....	178
10. Perdite per eventi naturali.....	178
11. Reddito agrario	179
11.1. Attività di coltivazione del terreno e di silvicoltura	179
11.2. Allevamento di animali	180
Allevamento di equini da riproduzione	181
Cavalli da equitazione	181
Macellazione di bestiame di grosso taglio.....	182
11.3. Produzione di vegetali con utilizzo di strutture fisse o mobili.....	182
Funghicoltura.....	182
Lavorazione dei funghi per la successiva commercializzazione	184
Attività vivaistiche	186
Floricoltura	187
11.4. Attività connesse.....	187
Beni prodotti e attività agricole connesse	188

Elenco delle attività connesse	188
Conservazione, manipolazione, trasformazione e valorizzazione dei prodotti agricoli	190
La prevalenza.....	192
Prestazione di servizi a favore di terzi	195
12. Redditi occasionali	197
13. Terreni improduttivi di reddito agrario.....	197
14. Imputazione e determinazione del reddito agrario	198

Capitolo 6. L'IRAP agricola

1. Definizione dell'Irap.....	199
2. Presupposto dell'imposta.....	199
3. Periodo d'imposta	199
4. Soggetti passivi	200
5. Base imponibile Irap.....	200
5.1. Determinazione della base imponibile per i produttori agricoli	203
6. Opzione per il regime ordinario.....	204
7. Stabilizzazione dell'aliquota Irap agricola.....	205

Capitolo 7. IMU, IUC, TARI E TASI

1. Premessa	207
2. Le disposizioni IMU per il settore agricolo	207
Le agevolazioni applicabili ai terreni agricoli.....	207
I fabbricati rurali.....	210
3. L'imposta unica comunale - IUC - la TARI e la TASI	211
3.1. La tassa sui rifiuti TARI.....	212
Soggetti tenuti al pagamento della TARI.....	212
Calcolo delle superfici	213
Corresponsione della TARI	213
Riduzioni tariffarie.....	214
3.2. Il tributo provinciale per la tutela e la protezione ambientale	214
3.3. Il tributo per i servizi indivisibili TASI.....	214
Base imponibile TASI	215

Aliquota TASI	215
---------------------	-----

Capitolo 8.

La vendita diretta dei prodotti agricoli

1. La commercializzazione dei prodotti agricoli	217
Requisito soggettivo	218
Requisito oggettivo	218
Verifica della prevalenza.....	219
2.1. La procedura per la vendita diretta	219
Vendita diretta in forma itinerante	220
Comunicazione di inizio attività	220
Vendita diretta in azienda	220
Consumo immediato dei prodotti.....	220
Vendita diretta in sede fissa (in forma non itinerante)	220
Vendita al dettaglio su aree pubbliche mediante l'uso di un posteggio	221
Vendita diretta mediante commercio elettronico	221
Vendita diretta in occasione di ricorrenze e manifestazioni	221
Vendita di prodotti derivati.....	221
Divieto di esercizio dell'attività di vendita diretta	221
3. I mercati riservati alla vendita diretta da parte degli imprenditori agricoli....	222
L'impegno dei Comuni	222
Ubicazione dei mercati agricoli.....	223
Soggetti ammessi alla vendita nei mercati agricoli.....	223
Disciplina in materia di igiene e di tracciabilità dei prodotti.....	223
Disciplina amministrativa e attività di controllo	224
Modalità di vendita dei prodotti agricoli	224

Capitolo 9.

Disciplina delle relazioni commerciali in materia di cessione di prodotti agricoli e agroalimentari

1. Premessa	225
2. Ambito di applicazione	226
3. Cessioni escluse	226
4. Forma e contenuto dei contratti	226

Forma scritta	227
Elementi essenziali	227
Documenti di trasporto e fatture	228
Sottoscrizione	228
Scambi tramite la borsa merci	228
Esempio di contratto	229
Esempio di DDT integrato	230
Esempio di fattura accompagnatoria integrata	231
5. Pagamenti	232
6. Pratiche commerciali sleali	232
7. Regime sanzionatorio	233
8. Definizioni	233
Appendice essenziale	
Legge 7 marzo 2003, n. 38	237
Decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99	243
Decreto Legislativo 27 maggio 2005, n. 101	256
Decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262	260
Booksite: istruzioni per l'uso	264