

# L'azienda agricola

di Mario Frascarelli

## **IMPORTANTE**



Tutte le formule riportate nel Formulario sono disponibili on line e sono personalizzabili.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. **269**

**N.B.:** Nelle versioni digitali del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI  
**FAG**  
MILANO

|

|

# Indice sistematico

## Capitolo 1 - L'imprenditore agricolo

<b>1.1</b>	Nozione di imprenditore agricolo.....	<b>13</b>
<b>1.2</b>	Attività connesse .....	<b>15</b>
<b>1.3</b>	Qualifica di imprenditore agricolo professionale.....	<b>16</b>
1.3.1	Requisito della professionalità.....	<b>17</b>
1.3.2	Requisito del tempo dedicato .....	<b>18</b>
1.3.3	Requisito reddituale.....	<b>19</b>
1.3.4	Zone svantaggiate.....	<b>19</b>
1.3.5	Riconoscimento delle agevolazioni.....	<b>21</b>
1.3.6	Obbligo di iscrizione alla gestione previdenziale .....	<b>21</b>
1.3.7	Estensione temporanea delle disposizioni dell'Iap in ipotesi di provvisoria carenza dei requisiti .....	<b>21</b>
1.3.8	Affitto di fondi rustici da parte dello Iap.....	<b>21</b>
<b>1.4</b>	Le società agricole.....	<b>22</b>
<b>1.5</b>	L'agricoltura sociale .....	<b>23</b>
1.5.1	Attività svolte dalle cooperative sociali .....	<b>24</b>
1.5.2	Esercizio delle attività .....	<b>25</b>
1.5.3	Agevolazioni e interventi di sostegno .....	<b>25</b>
<b>1.6</b>	Formule .....	<b>26</b>
	<b>Formula 01_01</b> - Atto costitutivo di società semplice agricola.....	<b>26</b>
	<b>Formula 01_02</b> - Statuto tipo di società cooperativa agricola di tipo Spa.....	<b>30</b>
	<b>Formula 01_03</b> - Statuto tipo di società cooperativa agricola di tipo Srl .....	<b>50</b>

## **Capitolo 2 - La dichiarazione di inizio, variazione e cessazione attività**

<b>2.1</b>	Iscrizione nel Registro delle Imprese .....	<b>63</b>
2.1.1	Modalità di iscrizione .....	<b>64</b>
<b>2.2</b>	Comunicazione di inizio attività ai fini Iva .....	<b>65</b>
2.2.1	Modulistica da utilizzare.....	<b>66</b>
2.2.2	Reperibilità dei modelli .....	<b>66</b>
2.2.3	Modalità di presentazione.....	<b>66</b>
2.2.4	Modello AA9/12 per le persone fisiche .....	<b>67</b>
2.2.5	Modello AA7/10 per i soggetti diversi.....	<b>70</b>
<b>2.3</b>	Codici delle attività economiche agricole.....	<b>70</b>
2.3.1	La classificazione del comparto agricolo.....	<b>71</b>
<b>2.4</b>	Dichiarazione di variazione dati.....	<b>88</b>
<b>2.5</b>	Cessazione di attività.....	<b>89</b>

## **Capitolo 3 - Gli obblighi contabili**

<b>3.1</b>	Obblighi contabili civilistici .....	<b>91</b>
3.1.1	Obblighi contabili civilistici per gli imprenditori agricoli costituiti sotto la forma di società.....	<b>92</b>
<b>3.2</b>	Tenuta della contabilità .....	<b>94</b>
<b>3.3</b>	Conservazione delle scritture contabili.....	<b>95</b>
3.3.1	Tenuta e conservazione della contabilità informatizzata.....	<b>95</b>
3.3.2	Libri sociali obbligatori per le società di capitali e per le cooperative.....	<b>96</b>
<b>3.4</b>	Obblighi contabili fiscali in materia di Iva.....	<b>98</b>
3.4.1	Tenuta della contabilità Iva in forma digitale .....	<b>102</b>
3.4.2	Conservazione delle fatture elettroniche.....	<b>102</b>
<b>3.5</b>	Scritture contabili delle imprese di allevamento .....	<b>105</b>
<b>3.6</b>	Obblighi di bilancio .....	<b>105</b>
3.6.1	Il bilancio delle società agricole di persone.....	<b>105</b>
3.6.2	Il bilancio delle società agricole di capitali.....	<b>106</b>
3.6.3	Il bilancio delle cooperative agricole .....	<b>106</b>

## **Capitolo 4 - Il regime Iva agricolo**

<b>4.1</b>	Premessa.....	<b>111</b>
<b>4.2</b>	Le modifiche del 2005.....	<b>113</b>

4.2.1	Cooperative agricole di trasformazione, enti di tipo associativo e abolizione del calcolo del pro-rata.....	113
4.2.2	Abolizione del limite dimensionale di applicabilità del regime speciale.....	114
4.2.3	Inapplicabilità della detrazione forfetaria in caso di trasferimento non assoggettato a Iva .....	114
4.2.4	Applicazione separata dell'Iva in caso di più attività esercitate nell'ambito della stessa impresa agricola....	114
4.2.5	Vincolo minimo di durata dell'opzione per il regime ordinario .....	115
<b>4.3</b>	<b>Le modifiche introdotte nel 2006 con vigenza dal 1 gennaio 2007 .....</b>	<b>115</b>
4.3.1	DPR 26 ottobre 1972, n. 633, Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli .....	118
<b>4.4</b>	<b>Soggetti ammessi al regime speciale .....</b>	<b>120</b>
4.4.1	Imprenditori agricoli .....	121
<b>4.5</b>	<b>Cessione di prodotti rientranti nel regime speciale.....</b>	<b>123</b>
<b>4.6</b>	<b>I regimi Iva dipendenti dall'art. 34 .....</b>	<b>123</b>
<b>4.7</b>	<b>Determinazione del volume di affari.....</b>	<b>124</b>
<b>4.8</b>	<b>Regime speciale di non esonero (o di detrazione).....</b>	<b>124</b>
4.8.1	Determinazione dell'Iva ammessa in detrazione .....	125
<b>4.9</b>	<b>Regime speciale di esonero .....</b>	<b>127</b>
4.9.1	Adempimenti inerenti il regime di esonero .....	127
4.9.2	Superamento dei limiti .....	129
4.9.3	Superamento del limite di 1/3 .....	129
4.9.4	Obblighi degli acquirenti da produttori in regime di esonero.....	131
4.9.5	Passaggio per opzione ad altri regimi.....	131
<b>4.10</b>	<b>Esercizio dell'opzione .....</b>	<b>131</b>
<b>4.11</b>	<b>La variazione del regime Iva e le rettifiche da operare.....</b>	<b>132</b>
4.11.1	Passaggio dal regime speciale al regime ordinario .....	133
4.11.2	Passaggio dal regime ordinario al regime speciale .....	133
4.11.3	Inventario per il passaggio di regime.....	134
<b>4.12</b>	<b>Rapporti tra produttori e cooperative agricole, consorzi e altri enti di tipo associativo.....</b>	<b>135</b>
4.12.1	Conferimenti a cooperative .....	136
<b>4.13</b>	<b>Attività connesse .....</b>	<b>138</b>

4.13.1	Attività connesse che non rientrano nel regime speciale agricolo.....	139
4.13.2	Le attività connesse dell'art. 34- <i>bis</i> .....	140
<b>4.14</b>	Imprese agricole miste.....	142
<b>4.15</b>	Fatturazione delle operazioni.....	142
4.15.1	Contenuto obbligatorio minimo delle fatture emesse..	142
4.15.2	Momento di emissione delle fatture.....	143
4.15.3	Split payment.....	143
4.15.4	Emissione generalizzata della fattura elettronica.....	144
<b>4.16</b>	Vendite al dettaglio.....	144
<b>4.17</b>	Documenti di trasporto.....	145
<b>4.18</b>	Interpretazione dell'art. 34: attività agricola per connessione..	145
<b>4.19</b>	Sintesi dei regimi Iva.....	148
<b>4.20</b>	Aumento di talune percentuali di compensazione.....	148
<b>4.21</b>	Tabella A, parte I.....	149

## **Capitolo 5 - La determinazione dei redditi dell'imprenditore agricolo**

<b>5.1</b>	Osservazioni preliminari.....	155
<b>5.2</b>	Imprenditori agricoli soggetti alla disciplina del reddito fondiario.....	156
<b>5.3</b>	La determinazione del reddito delle società agricole.....	156
5.3.1	Ambito soggettivo di operatività della norma.....	157
5.3.2	Esercizio dell'opzione.....	159
5.3.3	Determinazione del reddito.....	160
5.3.4	Trasformazione elusiva.....	164
5.3.5	Società di trasformazione.....	167
<b>5.4</b>	Redditi fondiari.....	168
<b>5.5</b>	Disposizioni comuni al reddito dominicale e agrario.....	168
<b>5.6</b>	Fabbricati rurali.....	169
5.6.1	Individuazione dei fabbricati rurali carenti di requisiti..	171
<b>5.7</b>	Reddito dominicale.....	172
5.7.1	Soggetti passivi.....	172
5.7.2	Terreni che non generano reddito dominicale.....	173
5.7.3	Risarcimento danni.....	173
5.7.4	Determinazione del reddito dominicale.....	173
5.7.5	Variazione del reddito dominicale.....	174
<b>5.8</b>	Denuncia e decorrenza delle variazioni catastali.....	175

5.8.1	Le variazioni d'ufficio degli estimi catastali .....	176
<b>5.9</b>	Perdite per mancata coltivazione del fondo.....	177
<b>5.10</b>	Perdite per eventi naturali.....	177
<b>5.11</b>	Reddito agrario .....	178
5.11.1	Attività di coltivazione del terreno e di silvicoltura...	178
5.11.2	Allevamento di animali.....	179
5.11.3	Attività dirette alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di strutture fisse o mobili.....	181
5.11.4	Attività connesse.....	186
5.11.5	Prestazione di servizi a favore di terzi .....	193
5.11.6	Tassazione delle energie rinnovabili.....	195
<b>5.12</b>	Redditi occasionali .....	200
<b>5.13</b>	Terreni improduttivi di reddito agrario.....	200
<b>5.14</b>	Imputazione e determinazione del reddito agrario .....	201
<b>5.15</b>	Esenzione dall'Irpef dei redditi catastali per il triennio 2017-2019 .....	201

## **Capitolo 6 - L'Irap agricola**

<b>6.1</b>	Definizione dell'Irap.....	203
<b>6.2</b>	Presupposto dell'imposta .....	203
<b>6.3</b>	Periodo d'imposta .....	203
<b>6.4</b>	Soggetti passivi.....	204
<b>6.5</b>	Base imponibile Irap .....	204
6.5.1	Determinazione della base imponibile per i produttori agricoli .....	208
<b>6.6</b>	Opzione per il regime ordinario .....	209
<b>6.7</b>	Esclusione da Irap degli imprenditori agricoli.....	210

## **Capitolo 7 - Imu e Tasi per il comparto agricolo**

<b>7.1</b>	Esenzione Imu terreni agricoli.....	215
<b>7.2</b>	Imu e i fabbricati rurali .....	216
7.2.1	Modifica 2014 ed esenzione per i fabbricati strumentali .....	217
<b>7.3</b>	Tasi terreni agricoli.....	217

## Capitolo 8 La vendita diretta dei prodotti agricoli

<b>8.1</b>	La commercializzazione dei prodotti agricoli .....	<b>219</b>
<b>8.2</b>	La vendita diretta dal produttore al consumatore.....	<b>220</b>
8.2.1	Requisito soggettivo .....	<b>220</b>
8.2.2	Requisito oggettivo.....	<b>220</b>
8.2.3	Vendita diretta in forma itinerante.....	<b>222</b>
8.2.4	Comunicazione di inizio attività.....	<b>222</b>
8.2.5	Vendita diretta in azienda .....	<b>222</b>
8.2.6	Consumo immediato dei prodotti .....	<b>222</b>
8.2.7	Vendita diretta in sede fissa (in forma non itinerante) .	<b>222</b>
8.2.8	Vendita al dettaglio su aree pubbliche mediante l'utilizzo di un posteggio.....	<b>223</b>
8.2.9	Vendita diretta mediante commercio elettronico.....	<b>223</b>
8.2.10	Vendita diretta in occasione di ricorrenze e manifestazioni .....	<b>223</b>
8.2.11	Vendita di prodotti derivati .....	<b>223</b>
8.2.12	Divieto di esercizio dell'attività di vendita diretta.....	<b>223</b>
<b>8.3</b>	I mercati riservati alla vendita diretta da parte degli imprenditori agricoli .....	<b>224</b>
8.3.1	L'impegno dei Comuni.....	<b>224</b>
8.3.2	Ubicazione dei mercati agricoli.....	<b>225</b>
8.3.3	Soggetti ammessi alla vendita nei mercati agricoli ....	<b>225</b>
8.3.4	Disciplina in materia di igiene e di tracciabilità dei prodotti .....	<b>225</b>
8.3.5	Disciplina amministrativa e attività di controllo .....	<b>226</b>
8.3.6	Modalità di vendita dei prodotti agricoli.....	<b>226</b>
<b>8.4</b>	Distretti del cibo .....	<b>226</b>

## Capitolo 9 - Disciplina delle relazioni commerciali in materia di cessione di prodotti agricoli e agroalimentari

<b>9.1</b>	Premessa.....	<b>229</b>
<b>9.2</b>	Ambito di applicazione .....	<b>230</b>
<b>9.3</b>	Cessioni escluse .....	<b>230</b>
<b>9.4</b>	Forma e contenuto dei contratti .....	<b>231</b>
9.4.1	Forma scritta .....	<b>231</b>
9.4.2	Elementi essenziali.....	<b>231</b>
9.4.3	Documenti di trasporto e fatture .....	<b>232</b>



9.4.4	Sottoscrizione.....	232
9.4.5	Scambi tramite la borsa merci.....	232
<b>9.5</b>	<b>Pagamenti .....</b>	<b>232</b>
<b>9.6</b>	<b>Pratiche commerciali sleali .....</b>	<b>233</b>
<b>9.7</b>	<b>Regime sanzionatorio .....</b>	<b>233</b>
<b>9.8</b>	<b>Definizioni.....</b>	<b>234</b>
<b>9.9</b>	<b>Formule .....</b>	<b>235</b>
	<b>Formula 09_01 - Esempio di contratto .....</b>	<b>235</b>
	<b>Formula 09_02 - Esempio di DDT integrato.....</b>	<b>237</b>
	<b>Formula 09_03 - Esempio di fattura accompagnatoria integrata..</b>	<b>238</b>

### **Appendice - Legislazione**

<b>A.1</b>	<b>Legge 7 marzo 2003, n. 38.....</b>	<b>239</b>
<b>A.2</b>	<b>Decreto Legislativo 29 marzo 2004, n. 99 .....</b>	<b>246</b>
<b>A.3</b>	<b>Decreto Legislativo 27 maggio 2005, n. 101 .....</b>	<b>260</b>
<b>A.4</b>	<b>Decreto Legge 3 ottobre 2006, n. 262.....</b>	<b>264</b>