

INDICE

❑ Premessa.....	pag. 13
-----------------	---------

Sezione Prima - DISCIPLINA CIVILISTICA

❑ L'imprenditore agricolo	pag. 16
■ Definizione di imprenditore agricolo	» 16
■ Imprenditore agricolo professionale	» 17
■ Coltivatore diretto.....	» 18
■ Attività agricole.....	» 19
■ Vendita diretta dei prodotti agricoli e zootecnici	» 25
■ Iscrizione al Registro delle Imprese	» 27
■ Attività esercitata in forma associata.....	» 27
❑ Impresa agricola in forma associata	pag. 28
■ Società agricole.....	» 28
■ Cooperative agricole.....	» 31
■ Organizzazioni di produttori.....	» 32
❑ Contratti agrari	pag. 34
■ Contratto di rete.....	» 34
■ Contratti di rete in agricoltura.....	» 35
■ Contratto di soccida.....	» 36
■ Contratto di compartecipazione agraria stagionale	» 37
■ Contratti di coltivazione conto terzi.....	» 38
■ Affitto di fondo rustico.....	» 39
❑ Iscrizione al Registro Imprese	pag. 40
■ Struttura del Registro Imprese	» 40
■ Soggetti obbligati all'iscrizione.....	» 41
■ Soggetti esclusi dall'iscrizione	» 42
■ Conseguenze dell'iscrizione al Registro Imprese	» 42
■ La Comunicazione Unica.....	» 43
■ Diritto camerale.....	» 46
❑ Codici attività	pag. 54
■ A - Agricoltura, silvicoltura e pesca.....	» 55

Sezione Seconda - REGIMI IVA PER IL SETTORE AGRICOLO

❑ Premessa.....	pag. 62
■ Regime IVA per produttori agricoli	» 64
■ Attività connesse e regime IVA.....	» 64
■ Operazioni diverse da quelle agricole	» 64

☐ Regime di esonero	pag. 66
■ Volume d'affari	» 66
■ Adempimenti degli agricoltori in regime di esonero	» 66
■ Adempimenti degli acquirenti.....	» 67
■ Cessazione del regime di esonero	» 69
■ Rinuncia al regime di esonero e revoca della rinuncia.....	» 70
☐ Regime speciale per il settore agricolo	pag. 71
■ Soggetti interessati.....	» 71
■ Presupposti oggettivi	» 72
■ Determinazione dell'imposta.....	» 73
■ Attività agricole connesse.....	» 80
■ Adempimenti contabili	» 81
■ Operazioni/attività diverse da quelle agricole.....	» 81
■ Operazioni con organismi associativi	» 83
☐ Regime IVA ordinario (o normale)	pag. 86
■ Soggetti interessati.....	» 86
■ Opzione per il regime ordinario.....	» 86
■ Adempimenti del regime ordinario	» 86
■ Separazione delle attività.....	» 95
■ Operazioni particolari.....	» 95
☐ Acquisti intracomunitari	pag. 99
■ Autorizzazione ad effettuare operazioni intracomunitarie: VIES.....	» 99
■ Produttori agricoli in regime speciale o di esonero.....	» 102
■ Tabelle riassuntive	» 106
☐ Opzioni e revoche	pag. 107
■ Rinuncia al regime di esonero	» 107
■ Opzione per il regime ordinario (o normale)	» 108
■ Attività agricole connesse.....	» 108
☐ Passaggi di regime	pag. 109
■ Passaggio dal regime speciale al regime ordinario	» 109
■ Passaggio dal regime ordinario al regime speciale.....	» 111
☐ Regime forfetario Legge n. 190/2014 e attività agricola	pag. 113
■ Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	» 113

Sezione Terza - ADEMPIMENTI IVA

☐ Liquidazioni periodiche IVA	pag. 116
■ Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	» 117
■ L'intervento della Legge di Bilancio 2021	» 117
■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	» 118
■ Termini e modalità di presentazione.....	» 118
☐ Dichiarazione IVA	pag. 121
■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	» 121

■ Termini e modalità di presentazione	»	121
■ Casi particolari di presentazione.....	»	122
■ Termini e modalità di versamento	»	123
■ Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività	»	124
■ Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati.....	»	124
■ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	»	125
■ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	»	127
■ Prospetto D - Rettifica delle detrazioni	»	136
■ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni	»	137
■ Quadro VH - Liquidazioni periodiche ovvero debiti e crediti trasferiti	»	137
■ Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	»	137
■ Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA	»	137
■ Quadro VX - IVA da versare o a credito.....	»	137
□ Acconto IVA.....	pag.	139
■ Metodo storico	»	139
■ Metodo previsionale.....	»	141
■ Metodo delle operazioni effettuate	»	141
■ Esclusione dal versamento dell'acconto.....	»	142
■ Scomputo dell'acconto IVA 2025	»	142
■ Modalità di versamento	»	143
■ Annotazione dell'acconto versato	»	143
■ Rilevanza penale dell'omesso versamento IVA.....	»	143
□ Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici.....	pag.	144
■ Agricoltori esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica.....	»	144
■ Agricoltori esonerati dall'obbligo dell'invio telematico dei corrispettivi	»	144
■ Alcuni chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	»	145

Sezione Quarta - IMPOSTE SUI REDDITI

□ Premessa.....	pag.	148
□ Esenzione IRPEF redditi agrari e dominicali coltivatori diretti e IAP.....	pag.	150
■ Soggetti interessati.....	»	150
■ Soggetti esclusi.....	»	151
■ Periodo di efficacia dell'agevolazione	»	152
■ Redditi esclusi dalla determinazione della base imponibile IRPEF	»	152
■ Tabella riepilogativa	»	152

Parte I - Le attività agricole e il TUIR

□ Attività agricole principali.....	pag.	160
■ Coltivazione del terreno - art. 32, comma 2, lettera a), TUIR.....	»	160
■ Silvicoltura - art. 32, comma 2, lettera a), TUIR.....	»	162
■ Allevamento di animali - art. 32, comma 2, lettera b), TUIR.....	»	162

■ Produzione vegetali con strutture fisse o mobili - art. 32, comma 2, lett. b), TUIR	»	166
■ Coltivazione di vegetali tramite l'utilizzo di immobili oggetto di censimento al catasto fabbricati - art. 32, comma 2, lett. b-bis), TUIR.....	»	170
■ Coltivazione di vegetali per conto terzi - art. 33, comma 2-bis, TUIR.....	»	171
□ Attività agricole connesse	pag.	173
■ Attività connesse per la produzione di beni.....	»	173
■ Attività connesse per la fornitura di servizi.....	»	180
■ Attività connesse per la produzione di beni immateriali.....	»	181
■ Attività agricole connesse e agricoltori florovivaistici	»	181
■ Svolgimento occasionale di attività agricole connesse	»	182

Parte II - Determinazione dei redditi in agricoltura

□ Reddito dominicale.....	pag.	184
■ Soggetti interessati.....	»	184
■ Esclusioni oggettive dal reddito dominicale	»	185
■ Determinazione del reddito dominicale	»	186
■ Rivalutazione del reddito dominicale.....	»	187
■ Terreno concesso in affitto	»	189
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per il reddito di terreni	»	190
□ Reddito agrario	pag.	191
■ Coltivazione del fondo e silvicoltura.....	»	191
■ Allevamento di animali	»	191
■ Produzione di vegetali (diretta o per conto terzi)	»	193
■ Produzione di vegetali tramite l'utilizzo di immobili oggetto di censimento al catasto dei fabbricati....	»	194
■ Attività connesse per la produzione di beni.....	»	194
■ Crediti di carbonio.....	»	195
■ Determinazione del reddito agrario	»	195
■ Rivalutazione del reddito agrario.....	»	196
■ Terreno condotto in affitto o in forma associata	»	197
■ Terreni che non producono reddito agrario.....	»	197
■ Variazioni di coltura dei terreni	»	198
□ Reddito d'impresa forfettizzato	pag.	199
■ Soggetti interessati.....	»	200
■ Opzione per il reddito d'impresa ordinario.....	»	201
■ Attività di allevamento di animali.....	»	201
■ Produzione di vegetali (diretta o per conto terzi)	»	202
■ Produzione di vegetali tramite l'utilizzo di immobili oggetto di censimento al catasto dei fabbricati....	»	202
■ Attività connesse relative alla produzione di beni	»	203
■ Attività connesse relative a prestazione di servizi	»	204
■ Crediti di carbonio.....	»	204
■ Attività agricole connesse di produzione di beni ceduti dai soci.....	»	204
■ Commercializzazione di piante vive e prodotti della floricoltura	»	206

❑ Reddito d'impresa ordinario	pag. 207
■ Attività agricole connesse eccedenti i limiti dell'art. 32, lettera c), TUIR.....	» 208
■ Attività agricole svolte da società	» 209
■ Attività agricole svolte da società di persone, cooperative e s.r.l. (opzione per il comma 1093)	» 213
❑ Redditi diversi	pag. 220
■ Attività agricole connesse non esercitate abitualmente	» 220
■ Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente	» 220
■ Indennità di esproprio	» 220
■ Plusvalenze da cessione di terreni	» 222
❑ Tabelle riepilogative	pag. 225
■ Attività agricole principali	» 225
■ Attività agricole connesse.....	» 226
■ IAP/CD con esenzione parziale 2024-2025	» 228
❑ Fabbricati rurali	pag. 234
■ Requisiti di ruralità dei fabbricati ad uso abitativo	» 234
■ Requisiti di ruralità dei fabbricati strumentali.....	» 236
■ Riconoscimento della ruralità	» 238
❑ Rapporti tra IMU e IRPEF per terreni e fabbricati rurali	pag. 252
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per il reddito di terreni.....	» 252
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per i fabbricati rurali	» 256
■ Effetto sostitutivo dell'IRPEF per l'IMI (Bolzano), l'IMIS (Trento) e l'ILIA (Friuli-Venezia Giulia).....	» 256

Parte III - Dichiarazione dei redditi

❑ Quadro RA - Reddito dei terreni	pag. 258
■ Compilazione del modello.....	» 259
■ Schema riassuntivo.....	» 267
■ Esempi di compilazione.....	» 267
❑ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag. 272
Sezione I - Allevamento di animali.....	» 274
■ Determinazione del reddito	» 275
Sezione II - Produzione di vegetali	» 279
Sezione II-A - Produzione di vegetali tramite l'utilizzo di immobili oggetto di censimento al catasto dei fabbricati	» 280
Sezione III - Attività agricole connesse.....	» 281
Sezione IV - Determinazione del reddito.....	» 282
❑ Quadri RF e RG - Reddito d'impresa	pag. 285
■ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria.....	» 285
■ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....	» 287
❑ Altri quadri d'interesse (RB, RP, RL e RM)	pag. 290
■ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	» 290
■ Quadro RP - Oneri e spese	» 290

■ Detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani.....	»	292
■ Quadro RL - Redditi diversi.....	»	293
■ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva.....	»	294
❑ Modelli ISA - Agricoltura	pag.	296
■ I Modelli ISA 2025.....	»	296
■ L'applicazione dei Modelli ISA 2025.....	»	297

Sezione Quinta - ADEMPIMENTI CONTABILI E REGISTRI OBBLIGATORI

❑ Adempimenti contabili	pag.	302
■ Contabilità ordinaria.....	»	302
■ Contabilità semplificata.....	»	304
■ La contabilità semplificata "per cassa".....	»	307
❑ Registri IVA.....	pag.	310
■ Registro delle fatture emesse.....	»	310
■ Registro dei corrispettivi.....	»	315
■ Registro degli acquisti.....	»	316
❑ Registri ai fini delle imposte sui redditi	pag.	319
■ Contabilità meccanizzata e stampa dei registri.....	»	319
■ Soggetti obbligati.....	»	320
■ Libro giornale.....	»	320
■ Libro degli inventari.....	»	321
■ Esonero da bollatura, imposta di bollo e T.C.G.....	»	323
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	»	323
■ Registro di carico e scarico degli animali allevati.....	»	324
❑ Conservazione dei libri contabili	pag.	325
■ Memorizzazione delle operazioni.....	»	325
■ Formazione dei registri.....	»	326
■ Stampa su carta.....	»	327
■ Conservazione digitale.....	»	328
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili.....	»	336
❑ Altri registri obbligatori	pag.	337
■ Libro unico del lavoro.....	»	337
■ Registro infortuni.....	»	337
❑ Contratti di cessione di prodotti agricoli/alimentari	pag.	338
■ Ambito di applicazione.....	»	338
■ Forma (scritta) del contratto.....	»	338
■ Principi generali.....	»	339
■ Imprenditori agricoli e attività di vendita.....	»	339
■ Pratiche commerciali sleali.....	»	339
■ Termini e decorrenza del pagamento.....	»	341
■ Ritardato pagamento.....	»	341

Sezione Sesta - DISCIPLINA IRAP

❑	Premessa	pag. 344
❑	Soggetti passivi	pag. 345
■	Soggetti che esercitano un'attività agricola eccedente il reddito agrario	» 345
❑	Soggetti esclusi	pag. 348
❑	Base imponibile	pag. 351
■	Criterio speciale.....	» 351
■	Criterio forfetario	» 354
■	Criteri ordinari	» 355
■	La determinazione del valore della produzione: i chiarimenti dell'Agenzia	» 359
■	La dichiarazione IRAP	» 360
❑	Aliquote e ripartizione regionale dell'imposta	pag. 362
■	Aliquote Regione per Regione	» 362
■	Trasmissione dati IRAP	» 363
❑	Modalità e termini di versamento	pag. 364
■	Determinazione dell'acconto IRAP	» 365
■	Acconto IRAP e imprese agricole	» 368
■	Termini di versamento dell'IRAP	» 368
■	Modalità di versamento dell'IRAP e Modello F24	» 370
❑	Tabelle riepilogative	pag. 374
■	Attività agricole principali	» 374
■	Attività agricole connesse	» 375

Sezione Settima - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

❑	Soggetti obbligati	pag. 380
■	Coltivatori diretti	» 380
■	Imprenditori agricoli professionali	» 380
■	Modalità di iscrizione.....	» 381
❑	Contribuzione INPS	pag. 382
■	Aliquote 2025	» 382
■	Agevolazioni contributive	» 384
■	Deducibilità del contributo	» 386
❑	Contribuzione INAIL	pag. 388
■	Requisiti soggettivi.....	» 388
■	Requisiti oggettivi.....	» 388
■	Oggetto dell'assicurazione.....	» 389
■	Contribuzione 2025.....	» 389
■	Deducibilità del premio INAIL.....	» 390
■	Tabella delle malattie professionali nell'agricoltura	» 391

☐ Contribuzione INPS/INAIL: tabelle riepilogative	pag. 395
■ Aliquote, addizionali IVS, maternità, INAIL per il 2025.....	» 395
■ Importi annui dei contributi INPS/INAIL.....	» 395
☐ Termini e modalità di versamento	pag. 397
■ Modalità di compilazione del Mod. F24	» 397
☐ Il “Cassetto Previdenziale per autonomi agricoli”	pag. 402
■ Caratteristiche generali.....	» 402
■ Tipologia di deleghe e gestione delle stesse.....	» 402

Sezione Ottava - IMU

☐ Premessa	pag. 406
■ Le ragioni dell’unificazione	» 406
■ Coordinamento normativo	» 407
■ Potestà regolamentare dei Comuni	» 408
■ IMI, IMIS ed IMIA	» 408
☐ Soggetti passivi	pag. 409
☐ Immobili soggetti ad IMU	pag. 411
■ Fabbricati	» 411
■ Aree edificabili	» 415
■ Terreni agricoli	» 416
☐ Esenzioni IMU	pag. 421
■ Fabbricati	» 422
■ Terreni agricoli	» 423
■ Esenzione IMU: schema riepilogativo	» 424
☐ Base imponibile IMU	pag. 425
■ Fabbricati	» 425
■ Aree edificabili	» 428
■ Terreni agricoli	» 428
☐ Determinazione e versamento dell’IMU	pag. 430
■ Determinazione dell’imposta.....	» 430
■ Calcolo dell’IMU in duplice o unica soluzione.....	» 431
■ Modalità di versamento	» 433
☐ Dichiarazione IMU	pag. 434
■ Situazioni con presentazione obbligatoria della dichiarazione	» 434
■ Modalità di presentazione.....	» 436

Sezione Nona - ALTRE AGEVOLAZIONI

☐ Trasferimenti di terreni e agevolazioni	pag. 440
■ Trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli	» 440
■ Piccola proprietà contadina.....	» 440

■ Conferimento di azienda agricola in società	»	444
■ Contratti d'affitto e di comodato di terreni agricoli.....	»	444
■ Compendio unico.....	»	444
■ Imprenditoria giovanile in agricoltura.....	»	445
■ Ricomposizione fondiaria.....	»	447
□ Rivalutazione di terreni e partecipazioni	pag.	448
■ Caratteristiche della rivalutazione	»	449
■ Redazione della perizia giurata di stima	»	452
■ Imposta sostitutiva	»	452
■ Rivalutazione di terreni e/o partecipazioni già rivalutati.....	»	454
■ Indicazione nel Mod. REDDITI.....	»	455
□ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag.	456
■ Soggetti interessati.....	»	456
■ Soggetti esclusi.....	»	457
■ Beni agevolabili	»	457
■ Beni esclusi.....	»	464
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	465
■ Misura dell'agevolazione	»	465
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	469
■ Caratteristiche del credito d'imposta.....	»	473
■ Documentazione richiesta	»	474
■ Cessione del bene agevolato	»	474
■ Cumulo	»	475
□ Credito di imposta "Transizione 5.0"	pag.	477
■ Soggetti interessati.....	»	477
■ Progetti di innovazione.....	»	477
■ Beni ammissibili.....	»	478
■ Beni esclusi.....	»	478
■ Misura del beneficio	»	478
■ Cumulo	»	479
■ Procedura di accesso	»	479
■ Fruizione del credito.....	»	480
□ Credito di imposta investimenti nella ZES unica per imprese agricole, pesca e acquacoltura - 2025 ...	pag.	481
■ Soggetti interessati.....	»	481
■ Soggetti esclusi.....	»	481
■ Misura dell'agevolazione	»	481
■ Procedura	»	482
■ Cumulo	»	482
□ Agevolazioni per giovani agricoltori	pag.	483
■ Misure in favore dell'autoimprenditorialità giovanile in agricoltura	»	483
■ Imprenditoria giovanile e femminile in agricoltura.....	»	487
■ ISMEA: Istituto di Servizi per il Mercato Agricolo Alimentare	»	487
■ Nuove disposizioni per la promozione e lo sviluppo dell'imprenditoria giovanile nel settore agricolo	»	490

Sezione Decima - ATTIVITÀ DI AGRITURISMO, AGROENERGIE E ALTRE ATTIVITÀ

☐ Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	pag. 494
Agriturismo	» 494
■ Definizione di attività agrituristiche	» 494
■ Fabbricati rurali ad uso agrituristico	» 497
■ Apertura e tariffe	» 498
■ Attività assimilate	» 498
■ Adempimenti amministrativi e igienico sanitari	» 498
■ Disciplina IVA	» 499
■ Disciplina imposta dirette	» 501
■ Disciplina IRAP	» 502
■ Adempimenti contabili	» 503
■ Disciplina previdenziale	» 503
Enoturismo e oleoturismo	» 503
■ Enoturismo	» 503
■ Oleoturismo	» 504
☐ Agroenergie, produzione di carburanti e prodotti chimici	pag. 505
■ Soggetti interessati	» 505
■ Attività agevolabili	» 506
■ Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	» 508
■ Trattamento ai fini IVA	» 510
■ Trattamento ai fini IRAP	» 510
☐ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici	pag. 512
■ Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici non legnosi e di piante officinali	» 512
■ Aliquote IVA sui tartufi	» 514
■ Prodotti selvatici non legnosi degli agricoltori	» 515
☐ Apicoltura	pag. 516
■ Inquadramento civilistico	» 516
■ Inquadramento fiscale	» 517
■ Esenzione proventi da apicoltura in zone di montagna	» 518