

INDICE

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

Sezione Prima - DISCIPLINA CIVILISTICA

❑ L'imprenditore agricolo	pag. 16
■ Definizione di imprenditore agricolo	» 16
■ Attività agricole.....	» 17
■ Imprenditore agricolo.....	» 19
■ Imprenditore agricolo professionale.....	» 20
■ Coltivatore diretto.....	» 21
■ Vendita diretta dei prodotti agricoli e zootecnici	» 21
■ Iscrizione al Registro delle Imprese.....	» 23
■ Attività esercitata in forma associata.....	» 23
❑ Impresa agricola in forma associata	pag. 24
■ Società agricole con qualifica di IAP.....	» 24
■ Organizzazioni di produttori.....	» 27
❑ Contratto di rete	pag. 28
■ Tipologie di contratti di rete	» 28
■ Contratti di rete in agricoltura.....	» 29
❑ Iscrizione al Registro Imprese	pag. 31
■ Struttura del Registro Imprese	» 31
■ Soggetti obbligati all'iscrizione	» 32
■ Soggetti esclusi dall'iscrizione	» 33
■ Conseguenze dell'iscrizione al Registro Imprese	» 33
■ La Comunicazione unica	» 34
■ Diritto camerale.....	» 37
❑ Codici attività	pag. 43
■ Classificazione ATECO 2007	» 43
■ A - Agricoltura, silvicoltura e pesca.....	» 44
■ Tavola di raccordo tra vecchi e nuovi codici	» 48

Sezione Seconda - REGIMI IVA PER IL SETTORE AGRICOLO

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag.	52
	■ Regime IVA per produttori agricoli	»	54
	■ Attività connesse e regime IVA.....	»	54
	■ Operazioni diverse da quelle agricole	»	54
<input type="checkbox"/>	Regime di esonero	pag.	56
	■ Volume d'affari	»	56
	■ Adempimenti degli agricoltori in regime di esonero	»	57
	■ Adempimenti degli acquirenti.....	»	58
	■ Cessazione del regime di esonero	»	59
	■ Rinuncia al regime di esonero e revoca della rinuncia.....	»	60
<input type="checkbox"/>	Regime speciale per il settore agricolo	pag.	61
	■ Soggetti interessati.....	»	61
	■ Presupposti oggettivi	»	62
	■ Determinazione dell'imposta.....	»	63
	■ Attività agricole connesse.....	»	70
	■ Adempimenti contabili	»	71
	■ Operazioni/attività diverse da quelle agricole.....	»	72
<input type="checkbox"/>	Regime IVA ordinario (o normale)	pag.	74
	■ Soggetti interessati.....	»	74
	■ Opzione per il regime ordinario.....	»	74
	■ Adempimenti del regime ordinario	»	74
	■ Separazione delle attività.....	»	82
	■ Operazioni particolari.....	»	82
<input type="checkbox"/>	Acquisti intracomunitari	pag.	87
	■ Autorizzazione ad effettuare operazioni intracomunitarie: VIES.....	»	87
	■ Produttori agricoli in regime speciale o di esonero.....	»	90
	■ Tabelle riassuntive	»	94
<input type="checkbox"/>	Opzioni e revoche	pag.	95
	■ Rinuncia al regime di esonero	»	95
	■ Opzione per il regime ordinario (o normale)	»	96
	■ Attività agricole connesse	»	96
<input type="checkbox"/>	Passaggi di regime	pag.	97
	■ Passaggio dal regime speciale al regime ordinario.....	»	97
	■ Passaggio dal regime ordinario al regime speciale.....	»	100

Sezione Terza - ADEMPIMENTI IVA

<input type="checkbox"/> Spesometro trimestrale e liquidazioni IVA telematiche	pag. 104
<ul style="list-style-type: none"> ■ Nuovo “spesometro trimestrale” ■ Invio trimestrale liquidazioni IVA ■ Tabella riassuntiva..... ■ Altri aspetti di interesse..... 	» 105 » 108 » 109 » 110
<input type="checkbox"/> Trasmissione telematica dei dati di fatture e corrispettivi	pag. 112
<ul style="list-style-type: none"> ■ Trasmissione telematica dei dati delle fatture ■ Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi ■ Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi (distributori automatici)..... ■ Incentivi ■ Sanzioni applicabili e decadenza dai benefici 	» 112 » 114 » 118 » 120 » 123
<input type="checkbox"/> Dichiarazione IVA	pag. 124
<ul style="list-style-type: none"> ■ Soggetti obbligati ed esonerati..... ■ Termini e modalità di presentazione..... ■ Casi particolari di presentazione..... ■ Termini e modalità di versamento ■ Quadro VA - Informazioni e dati relativi all’attività ■ Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati..... ■ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d’affari ■ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione 	» 124 » 125 » 125 » 127 » 128 » 128 » 129 » 132
Sezione 3-C - Casi particolari.....	» 138
<ul style="list-style-type: none"> ■ Prospetto D - Rettifica delle detrazioni ■ Quadro VJ - Determinazione dell’IVA per particolari operazioni ■ Quadro VI - Dichiarazioni di intento ricevute ■ Quadro VH - Liquidazioni periodiche ovvero debiti e crediti trasferiti ■ Quadro VN - Dichiarazioni integrative a favore..... ■ Quadro VL - Liquidazione dell’imposta annuale ■ Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA ■ Quadro VX - IVA da versare o a credito..... ■ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche..... 	» 139 » 140 » 140 » 140 » 140 » 141 » 141 » 142
<input type="checkbox"/> Acconto IVA	pag. 143
<ul style="list-style-type: none"> ■ Metodo storico ■ Metodo previsionale..... ■ Metodo delle operazioni effettuate ■ Esclusione dal versamento dell’acconto..... ■ Scomputo dell’acconto IVA 2017 ■ Modalità di versamento ■ Annotazione dell’acconto versato..... ■ Rilevanza penale dell’omesso versamento IVA 	» 143 » 145 » 145 » 146 » 147 » 147 » 148 » 148

Sezione Quarta - IMPOSTE SUI REDDITI

❑ Premessa.....	pag. 150
❑ Novità Legge di Bilancio 2017: esenzione IRPEF per IAP/CD	pag. 151
■ Non concorrenza alla base imponibile IRPEF del reddito dominicale e agrario.....	» 151

Parte I - Le attività agricole e il TUIR

❑ Attività agricole principali	pag. 154
■ Coltivazione del terreno (art. 32, comma 2, lettera a), TUIR).....	» 154
■ Silvicultura (articolo 32, c. 2, lettera a), TUIR).....	» 156
■ Allevamento di animali (articolo 32, c. 2, lettera b), TUIR).....	» 156
■ Produzione di vegetali tramite strutture fisse o mobili (art. 32, c. 2, lett. b), TUIR).....	» 161
■ Coltivazione di vegetali per conto terzi (art. 33, comma 2-bis, TUIR).....	» 164
❑ Attività agricole connesse	pag. 166
■ Attività connesse per la produzione di beni.....	» 166
■ Attività connesse per la fornitura di servizi.....	» 173
■ Svolgimento occasionale di attività agricole connesse.....	» 174

Parte II - Determinazione dei redditi in agricoltura

❑ Reddito dominicale	pag. 176
■ Soggetti interessati.....	» 176
■ Esclusioni oggettive dal reddito dominicale.....	» 177
■ Determinazione del reddito dominicale.....	» 178
■ Rivalutazione Legge n. 662/96.....	» 179
■ Terreno concesso in affitto.....	» 180
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per il reddito di terreni.....	» 182
❑ Reddito agrario	pag. 183
■ Coltivazione del fondo e silvicultura.....	» 183
■ Allevamento di animali.....	» 184
■ Produzione di vegetali (diretta o per conto terzi).....	» 185
■ Attività connesse per la produzione di beni.....	» 186
■ Determinazione del reddito agrario.....	» 187
■ Terreno condotto in affitto o in forma associata.....	» 187
■ Terreni che non producono reddito agrario.....	» 188
■ Variazioni di coltura dei terreni.....	» 188
❑ Reddito d'impresa forfettizzato	pag. 190
■ Attività di allevamento di animali.....	» 190

■ Produzione di vegetali (diretta o per conto terzi)	»	191
■ Attività connesse relative alla produzione di beni	»	193
■ Attività connesse relative a prestazione di servizi	»	194
■ Attività agricole connesse di produzione di beni ceduti dai soci	»	194
□ Reddito d'impresa ordinario	pag.	196
■ Attività agricole connesse eccedenti i limiti dell'art. 32, lettera c), TUIR.....	»	196
■ Attività agricole svolte da società.....	»	198
■ Attività agricole svolte da società di persone, cooperative e s.r.l. (opzione per il comma 1093)	»	202
□ Redditi diversi	pag.	208
■ Attività agricole connesse non esercitate abitualmente	»	208
■ Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente	»	208
■ Indennità di esproprio	»	208
■ Plusvalenze da cessione di terreni	»	210
□ Tabelle riepilogative.....	pag.	213
■ Attività agricole principali	»	213
■ Attività agricole connesse.....	»	214
■ IAP/CD con esenzione 2017-2019.....	»	216
□ Fabbricati rurali	pag.	219
■ Requisiti di ruralità dei fabbricati ad uso abitativo	»	219
■ Requisiti di ruralità dei fabbricati strumentali	»	221
■ Riconoscimento della ruralità.....	»	223
□ Rapporti tra IMU e IRPEF per terreni e fabbricati rurali.....	pag.	237
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per il reddito di terreni.....	»	237
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per i fabbricati rurali.....	»	241
■ Effetto sostitutivo dell'IRPEF per l'IMI (Bolzano) e l'IMIS (Trento).....	»	241

Parte III - Dichiarazione dei redditi

□ Dichiarazione dei redditi	pag.	244
■ Quadro RA - Reddito dei terreni.....	»	244
■ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	»	255
■ Quadro RP - Oneri e spese	»	255
■ Detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani.....	»	258
■ Quadro RL - Redditi diversi	»	259
■ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva.....	»	259
■ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse.....	»	261
Sezione I - Allevamento di animali.....	»	262
■ Determinazione del reddito	»	263
Sezione II - Produzione di vegetali	»	267
Sezione III - Attività agricole connesse.....	»	268

Sezione IV - Determinazione del reddito.....	»	268
■ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria.....	»	270
■ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....	»	272

Sezione Quinta - ADEMPIMENTI CONTABILI E REGISTRI OBBLIGATORI

□ Adempimenti contabili	pag.	276
■ Contabilità ordinaria.....	»	276
■ Contabilità semplificata.....	»	278
■ La contabilità semplificata “per cassa” (dal 2017).....	»	281
□ Registri IVA	pag.	284
■ Registro delle fatture emesse.....	»	284
■ Registro dei corrispettivi.....	»	287
■ Registro degli acquisti.....	»	288
■ Altri registri IVA.....	»	289
□ Registri ai fini delle imposte sui redditi	pag.	291
■ Soggetti obbligati.....	»	291
■ Libro giornale.....	»	292
■ Libro degli inventari.....	»	293
■ Esonero da bollatura, imposta di bollo e T.C.G.....	»	294
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	»	294
■ Registro di carico e scarico degli animali allevati.....	»	295
□ Conservazione dei libri contabili	pag.	296
■ Memorizzazione delle operazioni.....	»	296
■ Formazione dei registri.....	»	297
■ Stampa su carta.....	»	297
■ Conservazione digitale.....	»	299
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili.....	»	304
□ Altri registri obbligatori	pag.	305
■ Libro unico del lavoro.....	»	305
■ Registro infortuni.....	»	305
□ Contratti di cessione di prodotti agricoli/alimentari	pag.	306
■ Ambito di applicazione.....	»	306
■ Forma (scritta) del contratto.....	»	307
■ Condotte sleali.....	»	307
■ Termini e decorrenza del pagamento.....	»	308
■ Ritardato pagamento.....	»	309
■ Prodotti agricoli/alimentari deteriorabili.....	»	310
■ Entrata in vigore.....	»	311
■ Regime sanzionatorio.....	»	312
■ Allegati.....	»	312

Sezione Sesta - DISCIPLINA IRAP

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 316
<input type="checkbox"/> Soggetti passivi	pag. 317
■ Soggetti che esercitano un'attività agricola eccedente il reddito agrario	» 318
<input type="checkbox"/> Soggetti esclusi	pag. 320
<input type="checkbox"/> Base imponibile	pag. 323
■ Criterio speciale.....	» 323
■ Criterio forfetario	» 325
■ Criteri ordinari.....	» 327
■ Dichiarazione IRAP.....	» 330
<input type="checkbox"/> Aliquote e ripartizione regionale dell'imposta	pag. 332
<input type="checkbox"/> Modalità e termini di versamento	pag. 333
■ Determinazione dell'acconto IRAP	» 334
■ Acconto IRAP e imprese agricole.....	» 336
■ Termini di versamento dell'IRAP.....	» 336
■ Modalità di versamento dell'IRAP e Modello F24.....	» 339
<input type="checkbox"/> Tabelle riepilogative	pag. 342
■ Attività agricole principali	» 342
■ Attività agricole connesse.....	» 343

Sezione Settima - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati	pag. 346
■ Coltivatori diretti	» 346
■ Imprenditori agricoli professionali	» 347
■ Modalità di iscrizione.....	» 347
<input type="checkbox"/> Contribuzione INPS	pag. 348
■ Aliquote 2016	» 348
■ Contribuzione di maternità.....	» 349
■ Riduzioni contributive per territori svantaggiati.....	» 350
■ Riduzioni contributive per età.....	» 351
■ Contributi previdenziali per il 2017	» 353
■ Deducibilità del contributo.....	» 354
<input type="checkbox"/> Contribuzione INAIL	pag. 355
■ Requisiti soggettivi.....	» 355
■ Requisiti oggettivi.....	» 355

■ Oggetto dell'assicurazione.....	»	356
■ Contribuzione 2016.....	»	356
■ Deducibilità del premio INAIL.....	»	357
■ Tabella delle malattie professionali nell'agricoltura.....	»	358
□ Contribuzione INPS/INAIL: tabelle riepilogative.....	pag.	363
■ Aliquote, addizionali IVS, maternità, INAIL per il 2016.....	»	363
■ Importi annui dei contributi INPS/INAIL.....	»	363
□ Termini e modalità di versamento.....	pag.	366
■ Modalità di compilazione del Mod. F24.....	»	366
□ Il "Cassetto Previdenziale per autonomi agricoli".....	pag.	371
■ Caratteristiche generali.....	»	371
■ Tipologia di deleghe e gestione delle stesse.....	»	371
□ Voucher per le mamme lavoratrici.....	pag.	374
■ Lavoratrici interessate.....	»	374
■ Misura del beneficio.....	»	374
■ Modalità di richiesta.....	»	375

Sezione Ottava - IMU E TASI

□ Premessa.....	pag.	378
□ Soggetti passivi IMU.....	pag.	379
□ Immobili soggetti ad IMU.....	pag.	381
■ Fabbricati.....	»	381
■ Aree edificabili.....	»	383
■ Terreni agricoli.....	»	384
□ Esenzioni IMU.....	pag.	386
■ Fabbricati.....	»	387
■ Terreni agricoli.....	»	388
□ Base imponibile IMU.....	pag.	390
■ Fabbricati.....	»	390
■ Aree edificabili.....	»	393
■ Terreni agricoli.....	»	393
□ Determinazione e versamento dell'IMU.....	pag.	395
■ Determinazione dell'imposta.....	»	395
■ Calcolo e versamento dell'IMU in duplice o unica soluzione.....	»	396
■ Modalità di versamento.....	»	397

❑	Dichiarazione IMU	pag. 398
■	Situazioni con presentazione obbligatoria	» 398
■	Termini di presentazione	» 400
■	Modalità di presentazione	» 400
❑	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	pag. 401
■	Soggetti passivi	» 401
■	Ambito oggettivo	» 402
■	Determinazione e versamento dell'imposta	» 403
■	Dichiarazione TASI.....	» 404

Sezione Nona - ALTRE AGEVOLAZIONI

❑	Trasferimenti di terreni e agevolazioni	pag. 406
■	Imposta di registro	» 406
■	Imprenditoria giovanile in agricoltura	» 409
■	Ricomposizione fondiaria.....	» 410
❑	Rivalutazione di terreni e partecipazioni	pag. 411
■	Caratteristiche della rivalutazione	» 411
■	Redazione della perizia giurata di stima	» 415
■	Imposta sostitutiva	» 416
■	Rivalutazione di terreni e/o partecipazioni già rivalutati	» 417
■	Indicazione nel Mod. REDDITI.....	» 419

Sezione Decima - ATTIVITÀ DI AGRITURISMO E AGROENERGIE

❑	Agriturismo	pag. 422
■	Definizione di attività agrituristiche	» 422
■	Fabbricati rurali ad uso agrituristico	» 425
■	Apertura e tariffe	» 425
■	Attività assimilate	» 426
■	Adempimenti amministrativi e igienico sanitari	» 426
■	Disciplina IVA.....	» 426
■	Disciplina imposta dirette	» 428
■	Disciplina IRAP.....	» 429
■	Adempimenti contabili	» 430
■	Disciplina previdenziale.....	» 430
❑	Agroenergie, produzione di carburanti e prodotti chimici	pag. 431
■	Soggetti interessati.....	» 431
■	Attività agevolabili.....	» 432
■	Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	» 434
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 436
■	Trattamento ai fini IRAP.....	» 437

NORMATIVA

- Codice civile - Estratto
- L. 11 dicembre 2016, n. 232 - Estratto
- L. 28 dicembre 2015, n. 208 - Estratto
- L. 23 dicembre 2014, n. 190 - Estratto
- L. 27 dicembre 2013, n. 147 - Estratto
- L. 20 febbraio 2006, n. 96
- D.L. 31 maggio 2010, n. 78 - Estratto
- D.L. 6 dicembre 2011, n. 201 - Estratto
- D.L. 30 agosto 1993, n. 331 - Estratto
- D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23 -Estratto
- D.Lgs. 23 marzo 2004, n. 99 -Estratto
- D.Lgs. 18 maggio 2001, n. 228 - Estratto
- D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 - Estratto
- D.P.R. 15 dicembre 1997, n. 446 - Estratto
- D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - Estratto
- D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Estratto
- D.M. 13 febbraio 2015
- Circolare AE 18 maggio 2016, n. 20
- Circolare AE 6 maggio 2016, n. 19
- Circolare AE 1 ottobre 2010, n. 50
- Circolare AE 16 febbraio 2005, n. 6
- Circolare AE 15 novembre 2004, n. 44
- Circolare AE 14 maggio 2002, n. 44
- Circolare 24 dicembre 1997, n. 328
- Circolare INPS 7 giugno 2016, n. 93
- Risoluzione AE 18 luglio 2016, n. 54
- Risoluzione AE 15 ottobre 2015, n. 86