

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.	30
■ Struttura del Registro Imprese	»	30
■ Soggetti obbligati all'iscrizione	»	31
■ Soggetti esclusi dall'iscrizione	»	32
■ Conseguenze dell'iscrizione al Registro Imprese	»	32
■ La Comunicazione unica	»	33
■ Diritto camerale.....	»	36
❑ Codici attività	pag.	44
■ Classificazione ATECO 2007, aggiornamento 2021	»	44
■ A - Agricoltura, silvicoltura e pesca.....	»	45

Sezione Seconda - REGIMI IVA PER IL SETTORE AGRICOLO

❑ 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	»	56
■	Adempimenti degli acquirenti.....	»	57
■	Cessazione del regime di esonero	»	59
■	Rinuncia al regime di esonero e revoca della rinuncia.....	»	61
<input type="checkbox"/>	Regime speciale per il settore agricolo	pag.	62
■	Soggetti interessati.....	»	62
■	Presupposti oggettivi	»	63
■	Determinazione dell'imposta.....	»	64
■	Attività agricole connesse.....	»	70
■	Adempimenti contabili	»	72
■	Operazioni/attività diverse da quelle agricole.....	»	72
■	Operazioni con organismi associativi	»	74
<input type="checkbox"/>	Regime IVA ordinario (o normale)	pag.	77
■	Soggetti interessati.....	»	77
■	Opzione per il regime ordinario.....	»	77
■	Adempimenti del regime ordinario	»	77
■	Separazione delle attività.....	»	86
■	Operazioni particolari.....	»	86
<input type="checkbox"/>	Acquisti intracomunitari	pag.	91
■	Autorizzazione ad effettuare operazioni intracomunitarie: VIES.....	»	91
■	Produttori agricoli in regime speciale o di esonero.....	»	94
■	Tabelle riassuntive	»	98
<input type="checkbox"/>	Opzioni e revoche	pag.	99
■	Rinuncia al regime di esonero	»	99
■	Opzione per il regime ordinario (o normale)	»	100
■	Attività agricole connesse	»	100
<input type="checkbox"/>	Passaggi di regime	pag.	101
■	Passaggio dal regime speciale al regime ordinario.....	»	101
■	Passaggio dal regime ordinario al regime speciale.....	»	104
<input type="checkbox"/>	Regime forfetario Legge n. 190/2014 e attività agricola	pag.	106
■	Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	106

Sezione Terza - ADEMPIMENTI IVA

<input type="checkbox"/>	Liquidazioni periodiche IVA	pag.	110
■	Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	»	111
■	L'intervento della Legge di Bilancio 2021	»	111

■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	»	112
■ Termini e modalità di presentazione	»	113
□ Dichiarazione IVA	pag.	115
■ Soggetti obbligati ed esonerati.....	»	115
■ Termini e modalità di presentazione.....	»	115
■ Casi particolari di presentazione.....	»	116
■ Termini e modalità di versamento	»	117
■ Quadro VA - Informazioni e dati relativi all'attività.....	»	118
■ Quadro VC - Esportatori e operatori assimilati.....	»	118
■ Quadro VE - Operazioni attive e determinazione del volume d'affari	»	119
■ Quadro VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione	»	121
Sezione 3-C - Casi particolari.....	»	128
■ Prospetto D - Rettifica delle detrazioni	»	130
■ Quadro VJ - Determinazione dell'IVA per particolari operazioni	»	131
■ Quadro VH - Liquidazioni periodiche ovvero debiti e crediti trasferiti	»	131
■ Quadro VL - Liquidazione dell'imposta annuale	»	131
■ Quadro VT - Separata indicazione delle operazioni verso consumatori finali e soggetti IVA	»	131
■ Quadro VX - IVA da versare o a credito.....	»	131
□ Acconto IVA.....	pag.	133
■ Metodo storico	»	133
■ Metodo previsionale.....	»	135
■ Metodo delle operazioni effettuate	»	135
■ Esclusione dal versamento dell'acconto.....	»	136
■ Scomputo dell'acconto IVA 2021	»	137
■ Modalità di versamento	»	137
■ Annotazione dell'acconto versato.....	»	137
■ Rilevanza penale dell'omesso versamento IVA	»	138
□ Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici.....	pag.	139
■ Agricoltori esonerati dall'obbligo di fatturazione elettronica.....	»	139
■ Agricoltori esonerati dall'obbligo dell'invio telematico dei corrispettivi	»	139
■ Alcuni chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	»	140

Sezione Quarta - IMPOSTE SUI REDDITI

□ Premessa.....	pag.	144
□ Esenzione IRPEF redditi agrari e dominicali coltivatori diretti e IAP.....	pag.	145
■ Soggetti interessati	»	145
■ Soggetti esclusi.....	»	146
■ Periodo di efficacia dell'agevolazione	»	146
■ Redditi esclusi dalla determinazione della base imponibile IRPEF	»	146
■ Tabella riepilogativa	»	147

Parte I - Le attività agricole e il TUIR

☐ Attività agricole principali	pag. 152
■ Coltivazione del terreno - art. 32, comma 2, lettera a), TUIR.....	» 152
■ Silvicoltura - articolo 32, comma 2, lettera a), TUIR.....	» 154
■ Allevamento di animali - articolo 32, comma 2, lettera b), TUIR	» 155
■ Produzione vegetali con strutture fisse o mobili - art. 32, comma 2, lett. b), TUIR	» 159
■ Coltivazione di vegetali per conto terzi - art. 33, comma 2-bis, TUIR.....	» 162
☐ Attività agricole connesse	pag. 165
■ Attività connesse per la produzione di beni.....	» 165
■ Attività connesse per la fornitura di servizi.....	» 172
■ Attività agricole connesse e agricoltori florovivaistici	» 173
■ Svolgimento occasionale di attività agricole connesse.....	» 173

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 del reddito dominicale.....	» 179
■ Terreno concesso in affitto.....	» 180
■ Rapporti tra IMU ed IRPEF per il reddito di terreni.....	» 181
☐ Reddito agrario	pag. 182
■ Coltivazione del fondo e silvicoltura.....	» 182
■ Allevamento di animali	» 182
■ Produzione di vegetali (diretta o per conto terzi)	» 184
■ Attività connesse per la produzione di beni.....	» 184
■ Determinazione del reddito agrario	» 185
■ Rivalutazione del reddito agrario.....	» 186
■ Terreno condotto in affitto o in forma associata	» 186
■ Terreni che non producono reddito agrario.....	» 187
■ Variazioni di coltura dei terreni	» 187
☐ Reddito d'impresa forfettizzato	pag. 188
■ Attività di allevamento di animali.....	» 189
■ Produzione di vegetali (diretta o per conto terzi)	» 189
■ Attività connesse relative alla produzione di beni	» 191
■ Attività connesse relative a prestazione di servizi	» 191
■ Commercializzazione di piante vive e prodotti della floricoltura	» 192
■ Attività agricole connesse di produzione di beni ceduti dai soci	» 193

☐ Reddito d'impresa ordinario	pag. 195
■ Attività agricole connesse eccedenti i limiti dell'art. 32, lettera c), TUIR.....	» 195
■ Attività agricole svolte da società.....	» 197
■ Attività agricole svolte da società di persone, cooperative e s.r.l. (opzione per il comma 1093)	» 201
☐ 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 2017-2021	» 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

☐ Quadro RA - Reddito dei terreni	pag. 244
■ Compilazione del modello.....	» 245
■ Schema riassuntivo.....	» 253
■ Esempi di compilazione.....	» 253
☐ Quadro RD - Allevamento di animali e attività agricole connesse	pag. 258
Sezione I - Allevamento di animali.....	» 260
■ Determinazione del reddito	» 260
Sezione II - Produzione di vegetali	» 265
Sezione III - Attività agricole connesse.....	» 265
Sezione IV - Determinazione del reddito.....	» 267
☐ Quadri RF e RG - Reddito d'impresa	pag. 270
■ Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria.....	» 270
■ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....	» 272
☐ Altri quadri d'interesse (RB, RP, RL e RM)	pag. 274
■ Quadro RB - Reddito dei fabbricati	» 274

■ Quadro RP - Oneri e spese	»	274
■ Detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani.....	»	277
■ Quadro RL - Redditi diversi	»	278
■ Quadro RM - Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva.....	»	278
□ Modelli ISA - Agricoltura	pag.	280
■ I modelli ISA 2021	»	280
■ Applicazione dei modelli ISA 2021	»	281

Sezione Quinta - ADEMPIMENTI CONTABILI E REGISTRI OBBLIGATORI

□ Adempimenti contabili	pag.	286
■ Contabilità ordinaria	»	286
■ Contabilità semplificata	»	288
■ La contabilità semplificata "per cassa"	»	291
□ Registri IVA.....	pag.	294
■ Registro dei corrispettivi	»	300
■ Registro degli acquisti.....	»	300
□ Registri ai fini delle imposte sui redditi	pag.	303
■ Contabilità meccanizzata e stampa dei registri	»	303
■ Soggetti obbligati	»	304
■ Libro giornale	»	304
■ Libro degli inventari	»	305
■ Esonero da bollatura, imposta di bollo e T.C.G.	»	306
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	»	307
■ Registro di carico e scarico degli animali allevati	»	308
□ Conservazione dei libri contabili	pag.	309
■ Memorizzazione delle operazioni.....	»	309
■ Formazione dei registri.....	»	310
■ Stampa su carta	»	311
■ Conservazione digitale	»	312
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	320
□ Altri registri obbligatori	pag.	321
■ Libro unico del lavoro	»	321
■ Registro infortuni	»	321
□ Contratti di cessione di prodotti agricoli/alimentari	pag.	322
■ Ambito di applicazione.....	»	322
■ Forma (scritta) del contratto	»	323
■ Imprenditori agricoli e attività di vendita.....	»	324
■ Condotte sleali.....	»	324
■ Termini e decorrenza del pagamento	»	325

■ Ritardato pagamento.....	»	325
■ Prodotti agricoli/alimentari deteriorabili.....	»	326
■ Entrata in vigore.....	»	328
■ Regime sanzionatorio.....	»	328
■ Allegati.....	»	329

Sezione Sesta - DISCIPLINA IRAP

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	334
<input type="checkbox"/> Soggetti passivi	pag.	335
■ Soggetti che esercitano un'attività agricola eccedente il reddito agrario.....	»	335
<input type="checkbox"/> Soggetti esclusi	pag.	338
<input type="checkbox"/> Base imponibile	pag.	341
■ Criterio speciale.....	»	341
■ Criterio forfetario.....	»	344
■ Criteri ordinari.....	»	345
■ La determinazione del valore della produzione: i chiarimenti dell'Agenzia.....	»	349
■ La dichiarazione IRAP.....	»	350
<input type="checkbox"/> Aliquote e ripartizione regionale dell'imposta	pag.	352
■ Aliquote regione per regione.....	»	352
■ Trasmissione dati IRAP.....	»	353
<input type="checkbox"/> Modalità e termini di versamento	pag.	354
■ I versamenti IRAP del 2020.....	»	355
■ Determinazione dell'acconto IRAP.....	»	356
■ Acconto IRAP e imprese agricole.....	»	359
■ Termini di versamento dell'IRAP.....	»	359
■ Modalità di versamento dell'IRAP e Modello F24.....	»	363
<input type="checkbox"/> Tabelle riepilogative	pag.	366
■ Attività agricole principali.....	»	366
■ Attività agricole connesse.....	»	367

Sezione Settima - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

<input type="checkbox"/> Soggetti obbligati	pag.	370
■ Coltivatori diretti.....	»	370
■ Imprenditori agricoli professionali.....	»	370
■ Modalità di iscrizione.....	»	371
<input type="checkbox"/> Contribuzione INPS	pag.	372
■ Aliquote 2021.....	»	372

■ Agevolazioni contributive	»	374
■ Deducibilità del contributo	»	381
☐ Contribuzione INAIL	pag.	382
■ Requisiti soggettivi	»	382
■ Requisiti oggettivi	»	382
■ Oggetto dell'assicurazione	»	383
■ Contribuzione 2021	»	383
■ Deducibilità del premio INAIL	»	384
■ Tabella delle malattie professionali nell'agricoltura	»	385
☐ Contribuzione INPS/INAIL: tabelle riepilogative	pag.	390
■ Aliquote, addizionali IVS, maternità, INAIL per il 2021	»	390
■ Importi annui dei contributi INPS/INAIL	»	390
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	392
■ Modalità di compilazione del Mod. F24	»	392
☐ Il "Cassetto Previdenziale per autonomi agricoli"	pag.	397
■ Caratteristiche generali	»	397
■ Tipologia di deleghe e gestione delle stesse	»	397

Sezione Ottava - IMU

☐ Premessa	pag.	402
■ Le ragioni dell'unificazione	»	402
■ Coordinamento normativo	»	403
■ Potestà regolamentare dei comuni	»	404
■ IMI ed IMIS	»	404
☐ Soggetti passivi	pag.	405
☐ Immobili soggetti ad IMU	pag.	407
■ Fabbricati	»	407
■ Aree edificabili	»	411
■ Terreni agricoli	»	412
☐ Esenzioni IMU	pag.	417
■ Fabbricati	»	418
■ Terreni agricoli	»	420
■ Esenzione IMU: schema riepilogativo	»	420
☐ Base imponibile IMU	pag.	421
■ Fabbricati	»	421
■ Aree edificabili	»	424
■ Terreni agricoli	»	424

❑ Determinazione e versamento dell'IMU	pag. 426
■ Determinazione dell'imposta	» 426
■ Calcolo dell'IMU in duplice o unica soluzione	» 428
■ Emergenza economica da Covid-19: esclusione versamento prima rata IMU 2021	» 429
■ Esenzione IMU 2021 per locatori con inquilini morosi	» 430
■ Modalità di versamento	» 430
❑ Dichiarazione IMU	pag. 431
■ Situazioni con presentazione obbligatoria della dichiarazione	» 431
■ Modalità di presentazione	» 434

Sezione Nona - ALTRE AGEVOLAZIONI

❑ Trasferimenti di terreni e agevolazioni	pag. 436
■ Trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli	» 436
■ Piccola proprietà contadina	» 436
■ Conferimento di azienda agricola in società	» 440
■ Contratti d'affitto e di comodato di terreni agricoli	» 440
■ Compendio unico	» 440
■ Imprenditoria giovanile in agricoltura	» 441
■ Ricomposizione fondiaria	» 443
❑ Rivalutazione di terreni e partecipazioni	pag. 444
■ Caratteristiche della rivalutazione	» 445
■ Redazione della perizia giurata di stima	» 448
■ Imposta sostitutiva	» 448
■ Rivalutazione di terreni e/o partecipazioni già rivalutati	» 450
■ Indicazione nel Mod. REDDITI	» 451
❑ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 452
■ Soggetti interessati	» 452
■ Soggetti esclusi	» 453
■ Beni agevolabili	» 453
■ Beni esclusi	» 459
■ Periodo di acquisizione dei beni	» 460
■ Misura dell'agevolazione	» 461
■ Utilizzo del credito d'imposta	» 464
■ Caratteristiche del credito d'imposta	» 467
■ Documentazione richiesta	» 467
■ Cessione del bene agevolato	» 468
❑ Agevolazioni per giovani agricoltori	pag. 470
■ Misure in favore dell'autoimprenditorialità giovanile in agricoltura	» 470
■ Imprenditoria giovanile e femminile in agricoltura	» 473
■ ISMEA: Istituto di Servizi per il Mercato Agricolo Alimentare	» 473

Sezione Decima - ATTIVITÀ DI AGRITURISMO, AGROENERGIE E ALTRE ATTIVITÀ

☐	Agriturismo, enoturismo e oleoturismo	pag. 478
	Agriturismo	» 478
■	Definizione di attività agrituristiche	» 478
■	Fabbricati rurali ad uso agrituristico	» 481
■	Apertura e tariffe	» 482
■	Attività assimilate	» 482
■	Adempimenti amministrativi e igienico sanitari	» 482
■	Disciplina IVA.....	» 483
■	Disciplina imposta dirette.....	» 485
■	Disciplina IRAP.....	» 486
■	Adempimenti contabili	» 486
■	Disciplina previdenziale.....	» 487
	Enoturismo e oleoturismo.....	» 487
■	Enoturismo	» 487
■	Oleoturismo	» 488
☐	Agroenergie, produzione di carburanti e prodotti chimici	pag. 489
■	Soggetti interessati.....	» 489
■	Attività agevolabili.....	» 489
■	Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	» 492
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 494
■	Trattamento ai fini IRAP	» 494
☐	Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici	pag. 496
■	Raccoglitori occasionali di prodotti selvatici non legnosi e di piante officinali.....	» 496
■	Aliquote IVA sui tartufi	» 498
■	Prodotti selvatici non legnosi degli agricoltori.....	» 499
☐	Apicoltura	pag. 500
■	Inquadramento civilistico.....	» 500
■	Inquadramento fiscale.....	» 501
■	Esenzione proventi da apicoltura in zone di montagna	» 502