

# SOMMARIO

<i>Prefazione</i> .....	1
<b>CAPITOLO 1</b>	
<b>L'IMPRENDITORE AGRICOLO</b> .....	5
1.1 LA DISCIPLINA CIVILISTICA .....	5
1.2 LE ATTIVITÀ E LE QUALITÀ CHE CONTRADDISTINGUONO L'IMPRENDITORE AGRICOLO .....	11
1.3 LE ATTIVITÀ DELL'IMPRENDITORE AGRICOLO: I CRITERI IDENTIFICATIVI .....	12
1.3.1 Il ciclo biologico .....	12
1.3.2 Il fondo e le altre risorse naturali .....	15
1.4 LE TRE ATTIVITÀ PRINCIPALI .....	16
1.4.1 La coltivazione del fondo .....	16
1.4.2 L'allevamento di animali .....	18
1.4.3 Norme speciali su alcune tipologie di animali .....	21
1.4.4 Selvicoltura .....	27
1.5 LE ATTIVITÀ CONNESSE .....	29
1.5.1 La manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione .....	30
1.5.2 La fornitura di beni e servizi .....	33
1.6 IMPRENDITORI EQUIPARATI ALL'IMPRENDITORE AGRICOLO .....	35
1.7 L'IMPRENDITORE AGRICOLO NELLA NORMATIVA AGRARIA, TRIBUTARIA E PREVIDENZIALE .....	37
1.7.1. La normativa in materia tributaria .....	37

1.7.2. Affitto di fondo rustico e diritto di prelazione .....	40
1.7.3. La normativa sulle assicurazioni sociali e previdenziali .....	41
1.7.4. La graduale assimilazione dell'imprenditore agricolo agli altri imprenditori .....	42
1.8 LE FIGURE PROFESSIONALI .....	42
1.8.1 L'imprenditore agricolo professionale (IAP) .....	43
1.8.2 Il coltivatore diretto .....	47
1.8.3 Le società agricole .....	51
1.8.4 La perdita della qualifica .....	54

## CAPITOLO 2

### **IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO** .....

PREMESSA .....	58
2.1 CALCOLO DELL'IMPOSTA .....	59
2.2 PRESUPPOSTO OGGETTIVO .....	60
2.3 PRESUPPOSTO SOGGETTIVO .....	61
2.4 LE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE .....	62
2.4.1 La prevalenza .....	64
2.4.2 La fornitura di servizi: art. 34- <i>bis</i> .....	65
2.4.3 Normalità e prevalenza nelle prestazioni di servizi .....	66
2.5 LA NORMA ANTIELUSIVA .....	67
2.6 L'IMPRESA MISTA .....	69
2.6.1 Adempimenti .....	69
2.7 IL REGIME DI ESONERO .....	71
2.7.1 Adempimenti .....	71
2.7.2 Uscita dal regime di esonero .....	72
2.7.3 Rinuncia al regime di esonero .....	75
2.8 CONFERIMENTI ALLE COOPERATIVE .....	76
2.8.1 Momento impositivo ed aliquote applicabili .....	76
2.8.2 Fatturazione in nome e per conto dei soci .....	77
2.9 IVA TEORICA .....	78
2.10 OPZIONE PER IL REGIME NORMALE .....	80
2.10.1 Come si effettua l'opzione .....	81
2.10.2 La rettifica della detrazione .....	81

---

2.10.3 Casi particolari .....	84
2.10.4 Quando effettuare la rettifica .....	88
2.11 LA DETRAZIONE IVA SU BENI DI TERZI .....	89
2.11.1 La detrazione in agricoltura .....	91
2.12 ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ .....	91
2.12.1 Applicazione unitaria dell'imposta .....	92
2.12.2 Separazione obbligatoria .....	92
2.12.3 Separazione facoltativa .....	92
2.12.4 Adempimenti contabili .....	93
2.12.5 Separazione delle attività e detrazione .....	93
2.12.6 Passaggi interni .....	94
2.12.7 Separazione delle attività agricole .....	94
2.13 CASI RISOLTI .....	95
2.13.1 Macchine incubatrici .....	95
2.13.2 Molitura delle olive e macinazione grano .....	95
2.13.3 Bollatura e marchiatura di formaggi .....	95
2.13.4 Essiccazione del granoturco .....	96
2.13.5 Segagione di tronchi di legname .....	96
2.13.6 Aiuti per lo stoccaggio delle carni .....	96
2.13.7 Imbottigliamento vino .....	96
2.13.8 Erogazioni corrisposte dall'AIMA (ora AGEA) .....	97
2.13.9 Indennità di abbattimento .....	97
2.13.10 Indennità di abbattimento degli animali infetti .....	97
2.13.11 Prodotti petroliferi per uso agricolo .....	97
2.13.12 Trasporto barbabietole .....	98
2.13.13 Lavorazione di forme di formaggio .....	98
2.13.14 Premi erogati ai produttori di tabacco .....	98
2.13.15 Macellazione di animali .....	98
2.13.16 Titoli PAC .....	99
2.13.17 Cessioni di embrioni in vivo .....	99
2.13.18 Cessione di terreno edificabile da parte di imprenditore agricolo .....	99
2.13.19 Tartufi .....	99
2.13.20 Attività agricole e attività connesse .....	100
2.13.21 Animali da ripopolamento .....	100

2.13.22 Lavorazioni nel settore della macellazione .....	100
2.14 LE ALIQUOTE IVA E LE PERCENTUALI DI COMPENSAZIONE .....	101
<i>Preparazioni alimentari da asporto o con consegna a domicilio</i> .....	101
<i>Prodotti lattiero caseari, bovini e suini</i> .....	102
2.15 TABELLA DELLE ALIQUOTE E DELLE PERCENTUALI DI COMPENSAZIONE IVA .....	104

## CAPITOLO 3

<b>LE OPERAZIONI CON L'ESTERO</b> .....	<b>131</b>
PREMESSA .....	131
3.1 ESPORTAZIONI .....	132
3.1.1 Acconti e pagamenti anticipati .....	134
3.2 ESPORTATORI ABITUALI .....	135
3.2.1 Il plafond .....	136
3.2.2 Passaggio dal plafond fisso a quello mobile, e viceversa .....	139
3.2.3 Superamento del plafond .....	139
3.2.4 La dichiarazione di intento .....	141
3.3 IMPORTAZIONI .....	143
3.4 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE .....	143
3.5 BANCA DATI VIES .....	146
3.6 LE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DA PARTE DEI PRODUTTORI AGRICOLI .....	147
3.7 GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DA PARTE DEI PRODUTTORI AGRICOLI .....	148
3.7.1 Produttori agricoli in regime normale .....	148
3.7.2 Produttori agricoli in regime speciale .....	148
3.7.3 Produttori agricoli esonerati .....	149
3.7.4 Registrazione delle fatture .....	150
3.7.5 Mancato ricevimento della fattura .....	150
3.8 PROVA DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE .....	150
3.9 I MODELLI INTRASTAT .....	153
3.9.1 Presentazione dei modelli .....	154
3.10 VENDITE A DISTANZA (E-COMMERCE) .....	155
3.11 RAPPORTI COMMERCIALI CON SAN MARINO .....	157

3.11.1 Cessioni di beni ad operatori sanmarinesi .....	158
3.11.2 Cessioni di beni ad operatori italiani .....	159
3.11.3 Prestazioni di servizi .....	161
3.11.4 Vendite a distanza .....	161
3.12 RAPPORTI COMMERCIALI CON LO STATO DELLA CITTÀ DEL VATICANO .....	162
3.13 OPERAZIONI NEI CONFRONTI DI SEDI DIPLOMATICHE ED ORGANISMI INTERNAZIONALI .....	162
3.14 ACQUISTO DI SOFTWARE .....	163
<b>CAPITOLO 4</b>	
<b>ADEMPIMENTI</b> .....	165
4.1 INIZIO, VARIAZIONE E CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ .....	166
4.2 COME PRESENTARE I MODELLI .....	169
4.3 INIZIO ATTIVITÀ .....	169
4.3.1 Codice di attività .....	170
4.3.2 Volume d'affari presunto .....	170
4.3.3 Operazioni intracomunitarie .....	171
4.3.4 Commercio elettronico .....	171
4.3.5 Luogo di conservazione delle scritture contabili .....	171
4.4 VARIAZIONE DATI .....	172
4.5 CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ .....	172
4.6 CHIUSURA D'UFFICIO DELLA PARTITA IVA .....	173
4.6.1 Cessazione della partita IVA e inibizione della compensazione ...	173
4.7 LA DISCIPLINA DELLE OPZIONI .....	174
4.8 LA FATTURAZIONE .....	176
4.8.1 La fattura elettronica .....	177
4.8.2 Conservazione delle fatture elettroniche .....	178
4.8.3 Emissione della fattura .....	179
4.8.4 Contenuto della fattura .....	181
4.8.5 Data della fattura .....	183
4.8.6 Il documento di trasporto .....	184
4.8.7 Produttori agricoli .....	186
4.8.8 Bollo sulle fatture elettroniche .....	186

4.9 LA FATTURA SEMPLIFICATA .....	189
4.10 CESSIONI E PRESTAZIONI ACCESSORIE - IMBALLAGGI .....	190
4.10.1 Sacchetti biodegradabili .....	192
4.11 CESSIONI DI BENI CON PREZZO DA DETERMINARE .....	192
4.12 NOTE DI VARIAZIONE .....	193
4.12.1 Variazioni in aumento .....	193
4.12.2 Variazioni in diminuzione .....	194
4.12.3 Modalità di registrazione .....	196
4.13 UTILIZZO DEL DENARO CONTANTE .....	196
4.14 I REGISTRI CONTABILI .....	197
4.14.1 Conservazione dei registri .....	198
4.14.2 Registro delle fatture emesse .....	198
4.14.3 Registro delle fatture di acquisto .....	200
4.14.4 Mancato ricevimento della fattura o ricevimento di fattura irregolare .....	201
4.14.5 Registro dei corrispettivi .....	202
4.14.6 Il documento commerciale .....	203
4.14.7 Lo scorporo dell'IVA .....	204
4.14.8 Corrispettivi non riscossi .....	205
4.14.9 Credito di imposta per i registratori di cassa .....	205
4.14.10 Lotteria degli scontrini .....	205
4.14.11 Cashback .....	206
4.14.12 Credito di imposta su commissioni pagamenti elettronici .....	207
4.15 INVERSIONE CONTABILE .....	209
4.16 IVA "PER CASSA" .....	209
4.17 SCISSIONE DEI PAGAMENTI .....	211
4.18 LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI PERIODICI .....	213
4.18.1 Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche .....	214
4.19 ESTEROMETRO .....	215
4.20 LA DICHIARAZIONE ANNUALE .....	217
4.20.1 Soggetti obbligati alla presentazione .....	218
4.20.2 Utilizzo del credito: la compensazione .....	219
4.20.3 Regolarizzazione dei modelli F24 a "zero" .....	222
4.20.4 Il versamento annuale .....	222
4.20.5 Rettifica della dichiarazione .....	224

4.20.6 Detrazione del credito in assenza di dichiarazione .....	225
4.21 L'ACCONTO IVA .....	225
4.21.1 Calcolo dell'acconto .....	226
4.22 LA DENUNCIA PER LA VENDITA DEI PRODOTTI ALCOLICI .....	230
4.23 CESSIONI DI PRODOTTI AGRICOLI E ALIMENTARI .....	230
4.23.1 Principi ed elementi essenziali dei contratti di cessione .....	231
4.23.2 Pratiche commerciali sleali vietate .....	232

## CAPITOLO 5

<b>I RIMBORSI IVA</b> .....	233
-----------------------------	-----

PREMESSA .....	233
5.1 I RIMBORSI ANNUALI .....	235
5.1.1 Soggetti che hanno cessato l'attività .....	235
5.1.2 Soggetti in attività .....	236
5.1.3 Produttori agricoli .....	242
5.1.4 Cessazione dell'attività .....	242
5.1.5 Diniego del rimborso .....	242
5.1.6 Mancanza di operazioni imponibili .....	243
5.2 I RIMBORSI TRIMESTRALI .....	243
5.2.1 Rettifica dell'istanza .....	244
5.3 ESECUZIONE DEI RIMBORSI .....	245
5.3.1 Rimborsi non superiori a euro 30.000 .....	245
5.3.2 Rimborsi superiori a euro 30.000 erogabili senza garanzia .....	246
5.3.3 Rimborsi superiori a euro 30.000 erogabili con garanzia .....	246
5.3.4 Esonero dalla garanzia .....	247
5.3.5 Procedure per l'esecuzione dei rimborsi .....	248
5.4 CESSIONE DEL CREDITO IVA .....	249

## CAPITOLO 6

<b>IMPOSTE SUI REDDITI</b> .....	251
----------------------------------	-----

PREMESSA .....	252
6.1 DETERMINAZIONE DEI REDDITI FONDIARI .....	253
6.1.1 Dichiarazione dei redditi .....	253

6.1.2 Imputazione dei redditi fondiari .....	254
6.2 REDDITO DOMINICALE .....	255
6.2.1 Variazioni del reddito dominicale .....	256
6.2.2 Perdite per eventi naturali .....	256
6.3 REDDITO AGRARIO .....	257
6.3.1 Imputazione del reddito agrario .....	257
6.3.2 Perdite per eventi naturali .....	258
6.3.3 Le attività agricole .....	258
6.3.4 Allevamenti .....	261
6.3.5 Coltivazioni sotto serre .....	263
6.4 ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE .....	264
6.4.1 La prevalenza .....	266
6.4.2 I prodotti agricoli .....	267
6.4.3 La produzione di pane - Sentenza del TAR del Lazio .....	268
6.4.4 La franchigia .....	270
6.4.5 La trasformazione di altri prodotti .....	271
6.4.6 Florovivaisti .....	272
6.4.7 La fornitura di servizi .....	273
6.5 CASI RISOLTI .....	274
6.5.1 Il ciclo agrario non influisce nella determinazione del reddito agrario .....	274
6.5.2 Contributi della UE ad integrazione delle produzioni .....	274
6.5.3 Risarcimento del danno percepito da impresa agricola .....	275
6.5.4 Provvidenze UNIRE agli allevatori .....	275
6.5.5 Ritenute d'acconto su contributi corrisposti alle imprese agricole .....	276
6.5.6 Trattamenti assistenziali INAIL erogati a titolari di reddito agrario. Recupero delle ritenute .....	276
6.5.7 Indennità INAIL erogate ai familiari coadiuvanti agricoli .....	277
6.5.8 Trasferimento dei diritti all'aiuto da parte degli imprenditori agricoli .....	277
6.5.9 Ippoturismo .....	277
6.5.10 Embrioni in vivo .....	278
6.5.11 Caviale e bava di lumache - Lumache lesse .....	278
6.5.12 Pesce eviscerato e caviale di storione .....	279
6.5.13 Produzione di vegetali essiccati .....	280

6.5.14 Spandimento fanghi .....	280
6.5.15 Aziende faunistiche venatorie .....	281
6.5.16 Cessione di diritti di reimpianto dei vigneti .....	282
6.5.17 Produzione di micelio .....	284
6.5.18 Manipolazione su piante .....	284
6.5.19 Attività agricole e attività connesse .....	285
6.5.20 Attività di consulenza da parte di un produttore agricolo .....	288
6.5.21 Cessione di sangue animale .....	289
<b>CAPITOLO 7</b>	
<b>REDDITI DIVERSI .....</b>	<b>291</b>
PREMESSA .....	292
7.1 RIVALUTAZIONE DEI TERRENI .....	293
7.1.1 Imposta sostitutiva e versamento .....	294
7.1.2 Cessione del terreno ad un prezzo inferiore al valore rivalutato .....	295
7.1.3 Terreni posseduti in comunione e terreni gravati da usufrutto .....	297
7.1.4 Terreni oggetto di provvedimenti di espropriazione .....	298
7.1.5 Rivalutazione di particelle catastali dichiarate parzialmente edificabili .....	298
7.1.6 Rideterminazione parziale del terreno .....	299
7.1.7 Redazione della perizia .....	299
7.1.8 Terreno rivalutato dal <i>de cuius</i> .....	299
7.2 LOTTIZZAZIONE DEI TERRENI .....	300
7.3 CESSIONE DI TERRENI NEL QUINQUENNIO .....	301
7.4 CESSIONE DI TERRENI EDIFICABILI .....	302
7.4.1 Cessione di fabbricati rientranti in un Piano di recupero .....	304
7.4.2 Cessioni di cubatura .....	304
7.4.3 Terreno adibito a parcheggio .....	305
7.4.4 Terreni destinati a servizi pubblici .....	306
7.4.5 Cessione di immobile allo stato rustico .....	306
7.4.6 Fabbricati collabenti .....	307
7.4.7 Rinuncia a servitù <i>non aedificandi</i> .....	308

7.4.8 Immobile da demolire e ricostruire .....	308
7.5 INDENNITÀ DI ESPROPRIO .....	308
7.6 DIRITTO DI SUPERFICIE .....	312
7.7 ATTIVITÀ COMMERCIALI OCCASIONALI .....	314
7.7.1 Prestazioni occasionali di servizi .....	314
7.7.2 Cessioni occasionali di prodotti agricoli .....	315
7.7.3 Determinazione del reddito .....	315
7.8 ASSUNZIONE DI OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE .....	316
7.8.1 Spandimento fanghi .....	316
7.9 REDDITI DI NATURA FONDIARIA NON DETERMINABILI CATASTALMENTE .....	317
7.9.1 Indennità percepita dall'affittuario .....	317
7.10 RACCOGLITORI OCCASIONALI DI PRODOTTI SELVATICI NON LEGNOSI E DI PIANTE OFFICINALI SPONTANEE .....	319
7.11 SUBLOCAZIONE/SUBAFFITTO DI BENI IMMOBILI .....	319

## CAPITOLO 8

<b>IMPRESA FAMILIARE E SOCIETÀ IN AGRICOLTURA .....</b>	<b>321</b>
PREMESSA .....	322
8.1 L'IMPRESA FAMILIARE IN AGRICOLTURA .....	326
8.1.1 L'impresa familiare nell'articolo 230- <i>bis</i> del Codice Civile .....	326
8.1.2 L'impresa familiare nelle imposte sul reddito .....	328
8.1.3 Gli effetti fiscali delle modificazioni dell'impresa familiare .....	336
8.1.4 Trattamento fiscale del recesso del familiare-collaboratore .....	337
8.1.5 Le imprese agricole familiari non enunciate ai fini fiscali .....	339
8.2 LA SOCIETÀ SEMPLICE .....	343
8.2.1 Inquadramento generale ai fini delle imposte sul reddito .....	343
8.3 LE SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO (SNC) E LE SOCIETÀ IN ACCOMANDITA SEMPLICE (SAS) .....	347
8.3.1 Inquadramento generale .....	347
8.4 I REDDITI DELLE SNC E DELLE SAS AGRICOLE .....	350
8.4.1 Determinazione del reddito in forma analitica delle imprese minori .....	353
8.4.2 Obblighi contabili delle imprese minori .....	355

8.4.3 Determinazione del reddito in regime ordinario .....	358
8.4.4 Obblighi contabili per il regime ordinario .....	362
8.4.5 Opzione per il reddito agrario .....	366
8.4.6 I passaggi di regime ai fini delle imposte sul reddito .....	370
8.5 LA SOCIETÀ AGRICOLA A RESPONSABILITÀ LIMITATA (SRL) .....	383
8.6 LE SOCIETÀ TRA IMPRENDITORI AGRICOLI PER LA MANIPOLAZIONE, TRASFORMAZIONE E COMMERCIALIZZAZIONE .....	385
8.7 DISPOSIZIONI COMUNI ALLE SOCIETÀ AGRICOLE .....	389
8.7.1 Società agricole e disciplina delle società di comodo .....	389
8.7.2 Aiuto alla crescita economica (ACE) .....	390
8.7.3 Gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) .....	392
8.7.4 Versamenti dei soci .....	393
8.8 CESSIONE DI QUOTE DI PARTECIPAZIONE E RECESSO DA SOCIETÀ .....	394
8.8.1 La cessione di quote di partecipazione in società .....	394
8.8.2 Il recesso da Snc e Sas .....	401
8.9 IL RECESSO DA SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA .....	408
8.10 IL RECESSO DA SOCIETÀ SEMPLICE .....	408

## CAPITOLO 9

### **LE COOPERATIVE AGRICOLE** .....

413

9.1 LE COOPERATIVE AGRICOLE E LA QUALIFICAZIONE DI IAP E SOCIETÀ AGRICOLA .....	414
9.2 LE COOPERATIVE AGRICOLE NEL CODICE CIVILE .....	415
9.3 CRITERI PER LA DEFINIZIONE DELLA PREVALENZA .....	418
9.4 LE COOPERATIVE DI UTENZA E DI CONSUMO A MUTUALITÀ PREVALENTE .....	419
9.5 LE COOPERATIVE DI LAVORO A MUTUALITÀ PREVALENTE .....	420
9.6 LE COOPERATIVE DI CONFERIMENTO A MUTUALITÀ PREVALENTE .....	422
9.7 LE COOPERATIVE DI SERVIZI A MUTUALITÀ PREVALENTE .....	423
9.8 COOPERATIVE AGRICOLE A MUTUALITÀ PREVALENTE: L'ALTERNATIVA QUANTITÀ/VALORE .....	424
9.8.1 Le cooperative "miste" a mutualità prevalente .....	425

9.8.2 Regimi derogatori alla condizione di mutualità prevalente .....	425
9.9 II BILANCIO .....	426
9.10 COOPERATIVE E FISCO .....	428
9.10.1 La tassazione dell'utile d'esercizio .....	428
9.10.2 L'aumento della base imponibile .....	430
9.10.3 Le agevolazioni di cui alla Legge 31 gennaio 1992, n. 59 .....	431
9.10.4 Le perdite di esercizio .....	431
9.10.5 Le agevolazioni ai fini delle imposte sui redditi .....	432
9.10.6 Esercizio di attività commerciali: trattamento fiscale e contabilizzazione .....	433
9.10.7 Determinazione del reddito in presenza di attività esenti o agevolate e commerciali .....	434
9.10.8 La doppia attività, agricola e commerciale, e l'esenzione di cui al D.P.R. n. 601/1973, art. 10 .....	435
9.10.9 Il trattamento dei ristorni .....	436
9.10.10 I redditi esenti .....	438
9.10.11 La prevalenza ai fini fiscali .....	440
9.10.12 La dichiarazione dei redditi .....	440
9.10.13 I costi non deducibili .....	442
9.10.14 Esempio del calcolo IRES .....	442
9.10.15 La natura dell'acconto delle ritenute sugli interessi .....	443
9.10.16 Esenzione IRAP per le cooperative agricole .....	444
9.11 IL PRESTITO SOCI .....	447

## CAPITOLO 10

### **IRAP PER LE IMPRESE AGRICOLE** .....

PREMESSA .....	451
10.1 DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE .....	454
10.1.1 Imprese agricole nella forma di società semplice o ente non commerciale .....	455
10.1.2 Attività di allevamento eccedente (art. 56, comma 5, TUIR) .....	455
10.1.3 Attività di agriturismo .....	457
10.1.4 Produzione di vegetali su strutture fisse e mobili oltre il secondo piano produttivo .....	458

10.1.5 Attività connesse di manipolazione e trasformazione (art. 56-bis TUIR) .....	459
10.1.6 Fornitura di servizi (art. 56-bis TUIR) .....	460
10.1.7 Produzione di energia elettrica e calorica (agroenergie) .....	460
10.1.8 Esercizio di attività di natura commerciale o equiparate fiscalmente .....	462
10.1.9 Le opzioni .....	463
10.2 LE SOCIETÀ DI PERSONE (DIVERSE DALLE SOCIETÀ SEMPLICI) ...	464
10.3 LE SOCIETÀ DI CAPITALI E LE COOPERATIVE DI PRODUZIONE AGRICOLA .....	465
10.4 LE DEDUZIONI .....	467
10.5 IL VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA E LA SUDDIVISIONE PER REGIONE .....	471
10.6 L'ALIQUTA .....	472
10.7 LA DICHIARAZIONE IRAP .....	472

## CAPITOLO 11

### **LE IMPOSTE SUI TRASFERIMENTI** .....

PREMESSA .....	476
11.1 IMPOSTA DI REGISTRO .....	476
11.1.1 Interpretazione degli atti .....	477
11.1.2 Revisione della tassazione sui trasferimenti .....	480
11.1.3 Agevolazioni soppresse .....	481
11.1.4 Valore dei terreni agricoli .....	482
11.1.5 Prezzo valore .....	483
11.1.6 Piccola proprietà contadina .....	484
11.1.7 Acquisto terreni di dimensioni ridotte .....	491
11.1.8 Terreni agricoli destinati a bosco .....	491
11.1.9 Trasferimenti di fondi rustici in territori montani .....	492
11.1.10 Acquisto di terreni da parte del coniuge e parenti in linea retta .....	493
11.1.11 Coadiuvanti .....	494
11.1.12 Maso chiuso .....	495
11.1.13 Usucapione di fondi rustici .....	496

11.1.14	Permuta di terreni .....	499
11.1.15	Prelazione agraria .....	500
11.1.16	Affitto di fondi rustici .....	502
11.1.17	Affitto di terreni e titoli PAC .....	503
11.1.18	Locazione di terreni agricoli per la costruzione di impianti eolici .....	504
11.1.19	Affitti stagionali ed intercalari .....	504
11.1.20	Registrazione cumulativa .....	506
11.1.21	Contratti verbali .....	507
11.1.22	Contratto di comodato verbale .....	507
11.1.23	Acquisto di carburante ad accisa agevolata .....	508
11.1.24	Contratti giovani imprenditori .....	509
11.1.25	Contratti non soggetti a registrazione .....	509
11.1.26	Conferimento di azienda agricola .....	509
11.1.27	Riscatto di fondo rustico .....	510
11.1.28	Alternatività IVA/Registro .....	510
11.1.29	Usufrutto .....	515
11.1.30	Cessione di usufrutto e nuda proprietà a distinti soggetti .....	519
11.1.31	Trasferimento di un fondo con sentenza costitutiva .....	519
11.1.32	Immobile da demolire e ricostruire .....	519
11.1.33	Cessione di cubatura .....	520
11.1.34	Servitù prediali .....	522
11.1.35	Diritto di superficie .....	522
11.1.36	Acquisto di case di abitazione e pertinenze .....	522
11.1.37	Divisione ereditaria .....	524
11.1.38	Sanzioni .....	525
11.2	IMPOSTA DI SUCCESSIONE .....	526
11.2.1	Chi deve presentare la dichiarazione .....	526
11.2.2	Quando non va presentata la dichiarazione .....	528
11.2.3	Termine di presentazione della dichiarazione di successione .....	528
11.2.4	Documenti da allegare alla dichiarazione .....	529
11.2.5	Coacervo .....	529
11.2.6	Attivo e passivo ereditario .....	530
11.2.7	Scorte vive e scorte morte (macchine agricole) .....	532

11.2.8 Aliquote e franchigie .....	534
11.2.9 Dichiarazione telematica .....	535
11.2.10 Le altre imposte .....	537
11.2.11 Determinazione del valore dei beni immobili .....	538
11.2.12 Fabbricati rurali .....	540
11.2.13 Fabbricati privi di classamento o non censiti in catasto .....	541
11.2.14 Agevolazioni a favore del settore agricolo .....	542
11.2.15 Contratti agrari (diritti degli eredi) .....	545
11.3 IMPOSTA DI DONAZIONE .....	546
11.3.1 Patti di famiglia .....	546
11.3.2 Donazione di compendio .....	552
11.4 IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE .....	553
11.4.1 Fabbricato strumentale in ristrutturazione .....	553
11.5 IMPOSTA DI BOLLO .....	555
11.5.1 Atti esenti .....	555
11.5.2 Casi particolari .....	556

## CAPITOLO 12

<b>LE IMPOSTE COMUNALI</b> .....	<b>561</b>
----------------------------------	------------

PREMESSA .....	561
12.1 IMU .....	562
12.1.1 Presupposto soggettivo .....	563
12.1.2 Presupposto oggettivo - Detrazioni, esenzioni e riduzioni .....	566
12.1.3 Coadiuvanti .....	571
12.1.4 Pensionati agricoli .....	572
12.1.5 Soci di società di persone .....	573
12.1.6 Società agricole .....	574
12.1.7 Calcolo della base imponibile .....	574
12.1.8 Aliquote .....	578
12.1.9 Versamento .....	581
12.1.10 Acconto relativo all'anno 2020 .....	582
12.1.11 Saldo relativo all'anno 2020 .....	582
12.1.12 Dichiarazione .....	583
12.1.13 Termini e modalità di presentazione della dichiarazione .....	585

12.1.14	Deducibilità dell'IMU .....	585
12.1.15	Rapporti IMU ed imposte sui redditi .....	586
12.2	TARI (TASSA RIFIUTI) .....	587
12.2.1	Presentazione della dichiarazione .....	590
12.2.2	Locali agricoli .....	591
12.2.3	Agriturismi .....	592
12.2.4	Chiusura stagionale .....	593
12.2.5	Casi particolari .....	594
12.3	CANONE UNICO SOSTITUTIVO DI TOSAP/COSAP E IMPOSTA DI PUBBLICITÀ .....	597
12.3.1	Canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria .....	598
12.3.2	Prassi e giurisprudenza .....	604
12.3.3	Canone unico patrimoniale di concessione per occupazione nei mercati .....	608
12.4	IMPOSTA DI SOGGIORNO .....	610
12.4.1	Presupposti del tributo .....	610
12.4.2	Responsabile del pagamento dell'imposta .....	611
12.4.3	Sanzioni a carico del responsabile .....	611
12.4.4	Regolamento comunale .....	611
12.4.5	Giurisprudenza .....	612
12.4.6	Aspetti fiscali .....	613

## CAPITOLO 13

<b>FABBRICATI RURALI</b> .....	<b>615</b>
PREMESSA .....	615
13.1 LA NORMATIVA .....	616
13.2 FABBRICATI DESTINATI AD ABITAZIONE .....	618
13.3 FABBRICATI STRUMENTALI .....	619
13.4 ULTERIORI CONDIZIONI .....	621
13.5 ESENZIONI .....	622
13.6 REQUISITI CATASTALI .....	622
13.7 CASI PARTICOLARI .....	625
13.7.1 Abitazioni dei dipendenti .....	627

13.7.2 Seminterrato e sottotetto .....	629
13.7.3 Piscina .....	630
13.7.4 Cessata attività .....	631
13.7.5 Abitazione rurale in città .....	632
13.7.6 Abitazione del pensionato .....	633
13.7.7 Abitazione del socio di una società agricola .....	634
13.7.8 Serre .....	634
13.7.9 Agriturismo con case mobili .....	636
13.7.10 Realizzazione di edificio ad uso agriturismo .....	638
13.8 RIFLESSI FISCALI .....	638
13.9 FABBRICATI NON SOGGETTI AD ACCATASTAMENTO .....	639
13.10 FABBRICATI COLLABENTI .....	639
13.11 FABBRICATI EX RURALI .....	641
13.12 ANNOTAZIONE NEGLI ATTI CATASTALI .....	643
13.13 REGOLARIZZAZIONE DEI FABBRICATI CENSITI AL CATASTO TERRENI .....	644
13.14 EDILIZIA RURALE .....	646
13.14.1 Canoni concessori .....	646
13.14.2 Abusivismo edilizio .....	647
13.14.3 Variazione di destinazione d'uso .....	649
<b>CAPITOLO 14</b>	
<b>CATASTO .....</b>	<b>651</b>
PREMESSA .....	651
14.1 L'AGGIORNAMENTO DEGLI ATTI CATASTALI .....	652
14.2 ADEMPIMENTI DEI TITOLARI DEI TERRENI .....	653
14.3 PROCEDURE CATASTALI .....	654
14.3.1 DOCFA .....	654
14.3.2 PREGEO .....	656
14.3.3 DOCTE .....	656
14.3.4 Voltura .....	658
14.3.5 SISTER .....	658
14.3.6 Servizi telematici Entrate/Fisconline .....	659
14.4 METODO DI STIMA .....	659

14.5 DEMOLIZIONE DI FABBRICATO RURALE .....	660
14.6 REVISIONE DEI VALORI IMMOBILIARI .....	661
14.7 MOTIVAZIONE DEGLI ATTI DI CLASSAMENTO .....	661
14.8 CELLE FRIGORIFERE .....	662
14.9 SILOS .....	663
14.10 IMPIANTI FOTOVOLTAICI .....	663
14.11 CAVE .....	665
14.12 ONERI DI CONCESSIONE EDILIZIA .....	667
14.13 GIURISDIZIONE TRIBUTARIA O ORDINARIA .....	669

## CAPITOLO 15

### **L'IMPRESA AGRICOLA QUALE SOSTITUTO D'IMPOSTA** ..... 671

PREMESSA .....	671
15.1 RETRIBUZIONI PER PRESTAZIONI DI LAVORO DIPENDENTE .....	673
15.1.1 Inquadramento previdenziale .....	674
15.1.2 L'inquadramento contrattuale .....	681
15.1.3 La base imponibile previdenziale .....	681
15.1.4 La ripartizione della base imponibile contributiva e il calcolo dei contributi .....	688
15.1.5 Le scritture contabili del datore di lavoro .....	689
15.1.6 La normativa fiscale per il reddito da lavoro dipendente .....	691
15.1.7 Le scritture contabili del sostituto d'imposta .....	700
15.1.8 Versamenti delle ritenute .....	701
15.1.9 Assistenza fiscale .....	702
15.2 RETRIBUZIONE AGLI AMMINISTRATORI DI SOCIETÀ, SINDACI E REVISORI .....	702
15.3 COMPENSI A PROFESSIONISTI .....	704
15.4 COMPENSI A INTERMEDIARI E MEDIATORI .....	706
15.5 DIVIDENDI A SOCI DI SOCIETÀ DI CAPITALI .....	707
15.6 UTILI NELL'ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE .....	710
15.7 CANONI O <i>ROYALTIES</i> .....	711
15.8 COMPENSI A RACCOGLITORI OCCASIONALI DI TARTUFI .....	713
15.9 CERTIFICAZIONE UNICA, VERSAMENTI E DICHIARAZIONE .....	713
15.10 LA DICHIARAZIONE 770 .....	715

## CAPITOLO 16

<b>IL REGISTRO DELLE IMPRESE</b> .....	717
PREMESSA .....	717
16.1 IL REGISTRO DELLE IMPRESE DOPO LA RIFORMA DEL 1993 .....	719
16.2 LA STRUTTURA DEL REGISTRO .....	721
16.2.1 La sezione ordinaria .....	721
16.2.2 La sezione speciale .....	722
16.2.3 Il REA (Repertorio delle notizie Economiche e Amministrative) .....	723
16.2.4 Gli esonerati .....	725
16.3 LA PROCEDURA DI ISCRIZIONE .....	725
16.3.2 Sezione speciale .....	726
16.4 RIFIUTO DELL'ISCRIZIONE; ISCRIZIONE O CANCELLAZIONE D'UFFICIO; OPPOSIZIONE .....	727
16.5 ISCRIZIONE E DEPOSITO DI ATTI SOCIETARI .....	727
16.6 GLI EFFETTI DELL'ISCRIZIONE .....	727
16.6.1 Pubblicità dichiarativa .....	728
16.6.2 Pubblicità notizia .....	728
16.6.3 Pubblicità costitutiva .....	729
16.6.4 Cessione di quote di Srl .....	729
16.7 GLI OBBLIGHI SUCCESSIVI ALL'ISCRIZIONE .....	729
16.8 L'ISCRIZIONE DEGLI IMPRENDITORI AGRICOLI .....	730
16.9 L'ISCRIZIONE DELL'IMPRENDITORE AGRICOLO È ANCHE UN ONERE .....	733
16.10 LE SANZIONI .....	735
16.10.1 Riepilogo delle sanzioni (importi in euro) .....	737
16.11 I DIRITTI ANNUALI DI ISCRIZIONE .....	738
16.11.1 Determinazione del diritto in base al fatturato .....	739
16.11.2 Determinazione del diritto in misura fissa .....	742
16.11.3 Versamento .....	743
16.12 I FATTI E GLI ATTI DA ISCRIVERE, DEPOSITARE O DENUNZIARE .....	743

## CAPITOLO 17

<b>LE ACCISE</b> .....	747
PREMESSA .....	747
17.1 CARBURANTE AGRICOLO AGEVOLATO PER LE AZIENDE AGRICOLE .....	749
17.1.1 Caratteristiche dei carburanti agricoli .....	750
17.1.2 Macchine sulle quali è consentito l'uso di carburante agricolo ...	751
17.1.3 Beneficiari principali: le imprese agricole .....	751
17.1.4 Attività (e lavorazioni) consentite in conto proprio .....	752
17.1.5 Procedimento per l'ottenimento dell'agevolazione .....	752
17.1.6 Altri beneficiari .....	757
17.1.7 I controlli .....	758
17.1.8 Le sanzioni .....	759
17.1.9 I depositi .....	762
17.2 L'ACCISA SUL GAS NATURALE .....	763
17.3 L'ACCISA SULLA PRODUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA DA FONTI RINNOVABILI .....	767
17.3.1 Soggetti obbligati al pagamento dell'accisa (se dovuta) .....	768
17.3.2 Uso dell'energia prodotta e relativi obblighi .....	769
17.3.3 Adempimenti .....	771
17.3.4 Sanzioni .....	772
17.4 ACCISE SULLA PRODUZIONE DI VINO E BIRRA .....	773
17.4.1 Birra .....	773
17.4.2 Vino .....	774
17.4.3 Testo Unico delle Accise (TUA) .....	777
17.4.4 Accisa birra e vino: le aliquote vigenti .....	784
17.4.5 Circolazione dei prodotti sottoposti ad accisa .....	788

## APPROFONDIMENTI

<b>L'IVA NELL'EDILIZIA RURALE</b> .....	791
PREMESSA .....	791
DEFINIZIONE DI FABBRICATO RURALE .....	792

LA CLASSIFICAZIONE DEGLI INTERVENTI EDILIZI .....	793
L'IVA NELL'EDILIZIA RURALE .....	793
DEFINIZIONE DI BENI FINITI .....	794
DEFINIZIONE DI MATERIE PRIME E SEMILAVORATI .....	795
DEFINIZIONE DI PRESTAZIONE DI SERVIZI .....	795
LA VENDITA DI BENI CON POSA IN OPERA .....	796
LE SPESE DI PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI .....	796
NUOVA COSTRUZIONE DI FABBRICATO RURALE ABITATIVO .....	797
AMPLIAMENTO E COMPLETAMENTO	
DI FABBRICATO RURALE ABITATIVO .....	800
NUOVA COSTRUZIONE DI FABBRICATO RURALE STRUMENTALE .....	800
INTERVENTI SU FABBRICATI ESISTENTI .....	800
Restauro e risanamento conservativo .....	800
Ristrutturazione edilizia .....	801
Ampliamento e ristrutturazione .....	802
MANUTENZIONE STRAORDINARIA .....	802
MANUTENZIONE ORDINARIA .....	804
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria	
contestualmente a ristrutturazione e restauro conservativo .....	805
Casi particolari .....	805
RESPONSABILITÀ .....	806
<b>ALLEVAMENTO DI ANIMALI</b> .....	809
QUADRO NORMATIVO .....	809
LA DEFINIZIONE DI ALLEVAMENTO DI ANIMALI .....	812
Le specie di animali allevabili .....	812
L'allevamento di organismi animali acquatici	
(pesci, crostacei, molluschi) .....	814
Cavalli da corsa .....	816
Allevamento di selvaggina in aziende agriturismo-venatorie .....	816
Apicoltura .....	817
LE ATTIVITÀ CONSENTITE PER L'ESERCIZIO DELL'AGRICOLTURA .....	818
La cura e lo sviluppo del ciclo biologico .....	818
Il fondo, elemento necessario .....	821
DETERMINAZIONE DEI CAPI ALLEVATI IN BASE AI PARAMETRI .....	822

L'applicazione dei parametri .....	822
Il numero dei capi allevati .....	823
IL REGISTRO DI CARICO E SCARICO DEGLI ANIMALI ALLEVATI .....	823
Determinazione dei capi allevati nel registro cronologico .....	825
Modalità per l'annotazione nel registro delle movimentazioni .....	827
Descrizione della movimentazione .....	828
IL CALCOLO DEL REDDITO DA ALLEVAMENTO IN BASE AI PARAMETRI .....	830
OMNICOMPRESIVITÀ DEL REDDITO DETERMINATO IN BASE AI PARAMETRI .....	833
L'OPZIONE PER IL REGIME ANALITICO .....	835
IMPUTAZIONE DEL REDDITO .....	837
APPENDICE .....	838
<b>LA SOCCIDA</b> .....	843
NATURA DEL CONTRATTO DI SOCCIDA .....	843
I TRE TIPI DI SOCCIDA .....	844
LA SOCCIDA SEMPLICE .....	844
LE SOCCIDE INDUSTRIALI .....	848
ASPETTI FISCALI .....	849
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO .....	850
IL RISCHIO DI RIQUALIFICAZIONE AI FINI IVA .....	853
LE IMPOSTE SUI REDDITI .....	853
L'IMPOSTA DI REGISTRO .....	855
FORMA DEL CONTRATTO .....	855
<b>LA COLTIVAZIONE DI VEGETALI PER CONTO TERZI</b> .....	857
IL CONTRATTO .....	857
LA NATURA AGRARIA DEL CONTRATTO DI COLTIVAZIONE PER CONTO TERZI .....	859
OGGETTO DEL CONTRATTO .....	859
LE PARTI DEL CONTRATTO .....	860
FORMA DEL CONTRATTO .....	860
ASPETTI FISCALI .....	860
Imposte sul reddito .....	860

---

Imposta sul valore aggiunto .....	861
Imposta di registro .....	862
<b>LA COMPARTICIPAZIONE AGRARIA STAGIONALE .....</b>	<b>863</b>
LA COMPARTICIPAZIONE STAGIONALE	
QUALE CONTRATTO AGRARIO .....	863
L'EVOLUZIONE LEGISLATIVA IN MATERIA DI	
CONTRATTI AGRARI ASSOCIATIVI .....	865
DEFINIZIONE DI COLTURA STAGIONALE .....	866
L'EVOLUZIONE DEL CONTRATTO DI COMPARTICIPAZIONE	
STAGIONALE: LA COLLABORAZIONE TRA IMPRESE AGRICOLE .....	868
IL CONTENUTO DEL CONTRATTO DI	
COMPARTICIPAZIONE STAGIONALE .....	869
GLI ASPETTI FISCALI .....	871
Le imposte dirette .....	871
L'imposta sul valore aggiunto .....	872
L'imposta di registro .....	873
SCHEMA DI RENDICONTO .....	874
<b>LA COLTIVAZIONE DELLE MICROALGHE .....</b>	<b>877</b>
PREMESSA .....	877
CLASSIFICAZIONE ECONOMICA E CIVILISTICA .....	878
LA COLTIVAZIONE DI ALGHE IN AREE ACQUIFERE .....	879
UTILIZZO DI SUOLO AGRICOLO .....	880
LA COLTIVAZIONE DI ALGHE IN SERRA .....	883
ATTIVITÀ CONNESSE ALLA PRODUZIONE DI MICROALGHE .....	884
ASPETTI FISCALI DELL'ATTIVITÀ DI COLTIVAZIONE DELLE ALGHE .....	885
<b>PRODUZIONE AGRICOLA DI TARTUFI E RACCOGLITORI</b>	
<b>OCCASIONALI .....</b>	<b>887</b>
PREMESSA .....	887
I RACCOGLITORI OCCASIONALI .....	887
LEGGE 30 DICEMBRE 2004, N. 311 .....	888
LEGGE 7 LUGLIO 2016, N. 122 .....	889

LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145 .....	890
AMBITO OGGETTIVO .....	890
RACCOGLITORI OCCASIONALI: IMPOSTE SUI REDDITI .....	891
COORDINAMENTO TRA LE IMPOSTE .....	892
RACCOGLITORI OCCASIONALI: IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO .....	894
IMPRENDITORI AGRICOLI: IMPOSTE SUL REDDITO .....	896
IMPRENDITORI AGRICOLI: IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO .....	896
PRODOTTI SELVATICI NON LEGNOSI .....	898
<b>AGRITURISMO E FATTORIE DIDATTICHE .....</b>	<b>901</b>
PREMESSA .....	901
LA NORMATIVA .....	902
RAPPORTO DI CONNESSIONE .....	904
LE LEGGI REGIONALI .....	905
SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE .....	906
I PASSAGGI INTERNI .....	907
DISCIPLINA FISCALE .....	908
Imposta sul valore aggiunto .....	908
Il regime forfettario .....	908
Opzione per il regime ordinario .....	909
La contabilità separata .....	910
Certificazione degli incassi .....	910
Denuncia per la vendita di prodotti alcolici .....	911
Fabbricati rurali utilizzati in agriturismo .....	911
Imposta sul valore aggiunto .....	914
Imposte sui redditi .....	915
Contributi regionali .....	916
Rettifica della detrazione .....	919
LE FATTORIE DIDATTICHE .....	920
LEGGI E REGOLAMENTI REGIONALI:	
OSPITALITÀ E RISTORAZIONE .....	922
<b>LE STRADE DEL VINO, L'ENOTURISMO E L'OLEOTURISMO .....</b>	<b>929</b>
PREMESSA .....	929
LE STRADE DEL VINO .....	930

---

LA NUOVA LEGGE SULL'ENOTURISMO .....	932
I regimi fiscali dell'enoturismo .....	934
I rischi connessi alla mancata indicazione di regole per la connessione agricola .....	937
L'OLEOTURISMO .....	932
<b>LE AGROENERGIE .....</b>	<b>941</b>
PREMESSA .....	941
LE AGROENERGIE QUALI ATTIVITÀ CONNESSE DELL'IMPRENDITORE AGRICOLO .....	942
LA DISCIPLINA TRIBUTARIA DELLE AGROENERGIE .....	944
Imposte sul reddito .....	945
LE CONDIZIONI PER IL RISPETTO DELLA PREVALENZA (AI FINI FISCALI) .....	949
Produzione di energia elettrica e calorica da biomasse .....	951
Produzione di carburanti e prodotti chimici di origine agroforestale ...	952
Il caso del fotovoltaico .....	952
CONSEGUENZE DELLA PERDITA DELLA CONNESSIONE OGGETTIVA ..	956
I CERTIFICATI VERDI .....	957
LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO CON IL REGIME ANALITICO .....	958
GLI OBBLIGHI CONTABILI AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO .....	962
LE RITENUTE SULLE SOMME CORRISPOSTE DAL GSE A TITOLO DI TARIFFA INCENTIVANTE .....	963
TRATTAMENTO IVA DELLE AGROENERGIE .....	964
TRATTAMENTO IRAP DELLE AGROENERGIE .....	966
<b>LA VENDITA DIRETTA .....</b>	<b>967</b>
LE POSSIBILITÀ OFFERTE DALLA VENDITA DIRETTA .....	967
IN COSA CONSISTE LA VENDITA DIRETTA .....	968
LE MODALITÀ DELLA VENDITA DIRETTA .....	969
LA VENDITA CON CONSUMO SUL POSTO .....	970
LA VENDITA CON MODALITÀ "STREET FOOD" .....	971
COSA SI PUÒ VENDERE NEL REGIME DELLA VENDITA DIRETTA .....	972
LA PREVALENZA .....	976
LIMITE DI RICAVI .....	978



---

IL CONTRATTO DI RETE AGRICOLA .....	1042
ASPETTI FISCALI .....	1047
Imposta sul valore aggiunto .....	1047
Le imposte sul reddito .....	1052
L'imposta di registro .....	1054
<b>LA GESTIONE DEI RIFIUTI E DEGLI IMBALLAGGI .....</b>	<b>1055</b>
PREMESSA .....	1055
LA NORMATIVA .....	1055
Le novità .....	1057
IL SETTORE AGRICOLO .....	1059
Rifiuti da attività agricole .....	1060
Verde pubblico .....	1060
Rifiuti organici .....	1062
Materie fecali .....	1063
DEPOSITO TEMPORANEO DI PRIMA RACCOLTA .....	1065
REGISTRO DI CARICO E SCARICO .....	1065
CATASTO DEI RIFIUTI .....	1067
FANGHI DI DEPURAZIONE IN AGRICOLTURA .....	1068
CONSIDERAZIONI .....	1068
Riflessi sulla TARI .....	1069
BUSTE DI PLASTICA .....	1071
<b>LE PRATICHE COMMERCIALI SLEALI NEI RAPPORTI TRA IMPRESE NELLA FILIERA AGRICOLA E ALIMENTARE .....</b>	<b>1077</b>
PREMESSA .....	1077
LE MOTIVAZIONI .....	1077
L'ITER NORMATIVO .....	1078
I CONTENUTI DEL DECRETO LEGISLATIVO .....	1079
CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE .....	1091
<b>INDICE ANALITICO .....</b>	<b>1093</b>