

# SOMMARIO

## AGRICOLTURA

### 1. Impresa agricola

DEFINIZIONE	3
1. Riconoscimento dell'attività imprenditoriale	4
2. Ammodernamento dei settori dell'agricoltura	4
IMPRENDITORE AGRICOLO PROFESSIONALE	5
1. Caratteristiche e condizioni	5
REQUISITI SOGGETTI E OGGETTIVI	6
1. Requisiti soggettivi	6
2. Requisiti oggettivi	6
3. Ulteriori requisiti	7
RUOLO DELL'AMMINISTRATORE	8

### 2. Azienda agricola, coltivatore diretto e società agricole

AZIENDA AGRICOLA	11
1. Soggetti giuridici ammessi al regime agricolo	12
2. Nozione di fondo rustico	12
3. Piccola proprietà contadina	13
3.1 Atti e soggetti interessati	14
3.2 Decadenza del beneficio	15
3.3 Agevolazioni per le pertinenze	15
3.4 Terreni acquisiti per usucapione: benefici fiscali della piccola proprietà contadina	17
COLTIVATORE DIRETTO	18
1. Coltivatore diretto e IAP: differenze	19
SOCIETÀ AGRICOLE	20
1. Forma giuridica, ragione sociale e statuto	20
1.1 Esempio di statuto	21
2. Società di capitali	30
3. Regime di tassazione per le società agricole: un percorso altalenante	31
4. Determinazione catastale del reddito: ambito di applicazione	32
4.1 Requisito dell'esercizio esclusivo	32
4.2 Conseguenza dell'assenza del requisito di esclusività	32
5. Regime di tassazione	33
6. Come si determina il reddito imponibile: regole generali	34

## SOMMARIO

---

7. Opzione per i criteri catastali	34
8. Disposizioni restrittive	35
9. Ripristino delle agevolazioni	35
<b>COOPERATIVE AGRICOLE</b>	<b>35</b>
1. Soggetti interessati	36
2. Cooperative agricole a mutualità prevalente	36
2.1 Esempio di statuto	36
3. Bilancio delle cooperative agricole	46
4. Ristorni delle cooperative agricole di trasformazione	47
<b>ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE</b>	<b>48</b>
1. Prevalenza	49
2. Classificazione ATECO	49
3. Prestazioni di servizi	50
<b>3. Imposte sul reddito fondiario, dei terreni e attività connesse</b>	
<b>CRITERI IMPOSITIVI</b>	<b>55</b>
1. Caratteristiche generali	55
2. Reddito fondiario	55
3. Reddito d'impresa	56
<b>REDDITI FONDIARI DEI TERRENI</b>	<b>56</b>
1. Donazione e usufrutto	56
2. Rivalutazione	56
<b>ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE</b>	<b>58</b>
1. Conservazione, commercializzazione e valorizzazione dei prodotti agricoli	58
2. Attività di trasformazione	60
3. Condizioni di prevalenza	60
<b>REDDITI D'IMPRESA</b>	<b>61</b>
1. Imprenditore agricolo	61
<b>REDDITO DA ALLEVAMENTO ANIMALI</b>	<b>62</b>
1. Determinazione del reddito	62
<b>SOCIETÀ AGRICOLE</b>	<b>65</b>
1. Agevolazioni	66
<b>OBBLIGHI DICHIARATIVI</b>	<b>67</b>
1. Mod. 730	67
2. Possesso in base a rapporti di conduzione associata	70
3. Socio di società semplice	70
4. Partecipante dell'impresa familiare agricola diverso dal titolare	70

5. Titolare dell'impresa agricola individuale non in forma di impresa familiare	71
6. Quadro RD: allevamento di animali e altre attività agricole	71

#### 4. IRAP

PRESUPPOSTO	75
1. Caratteristiche	75
SOGGETTI PASSIVI	75
1. Persone fisiche	75
SOGGETTI ESCLUSI	76
1. Tipologia	76
METODI DI CALCOLO	76
1. Criteri alternativi	76
1.1 Metodi ordinari	76
1.2 Metodo speciale	87
1.3 Metodo forfetario	90
2. Deduzioni IRAP in agricoltura	91

#### 5. IVA: regimi speciali e compilazione della Dichiarazione

IVA NEL SETTORE AGRICOLO	95
REGIME DI ESONERO	95
REGIME SPECIALE IVA	98
1. Soggetti interessati	99
2. Adempimenti	100
3. Liquidazioni IVA	100
4. Attività diverse dalla produzione per la vendita: detrazione IVA	102
4.1 Attività "connesse"	102
4.2 Attività "mista"	103
4.3 Fornitura di servizi "connessi"	104
5. Passaggio dal regime speciale a quello ordinario e viceversa	105
ADEMPIMENTI	105
1. Dichiarazione annuale IVA	105
1.1 Agricoltori esonerati	106
1.2 Soggetti beneficiari e non della PAC	106
1.3 Regolamento UE e decisioni dell'Italia	107
1.4 Lista nera	107
1.5 Soglia di non applicazione	108
1.6 Requisiti	108
1.7 Agriturismo	111
1.8 Attività agricole connesse	112

**6. IMU, TARI, TASI, imposta di registro, imposte ipotecaria e catastale**

FISCALITÀ IMMOBILIARE LOCALE	115
1. UIC	115
2. Componente IMU	116
2.1 Soggetti tenuti al versamento	116
2.2 Soggetti esonerati	116
2.3 Immobili soggetti al tributo	117
2.4 Beni merce	117
2.5 Immobili collabenti	118
2.6 Fabbricati rurali strumentali	118
2.7 Aliquote	119
2.8 Versamenti	119
2.9 Importo minimo	120
2.10 Arrotondamento degli importi	120
2.11 Base imponibile	120
2.12 Moltiplicatore ridotto per i terreni agricoli degli IAP e CD	121
2.13 Terreni incolti e imposizione IMU	122
2.14 Terreni montani e collinari	123
2.15 Esenzioni per le piccole isole	125
2.16 IMU agricola: chiarimenti del Ministero	126
2.17 Detrazione di 200 euro	126
2.18 Dichiarazione, versamenti e rimborsi	129
2.19 Deducibilità del 20-30% IMU ai fini IRES ed IRPEF	130
2.20 Ravvedimento operoso IMU	133
2.21 Interessi moratori	135
3. Componente TASI	136
3.1 Presupposto oggettivo: su quali immobili grava la TASI	138
3.2 Base imponibile	139
3.3 Aliquote	140
3.4 Calcolo per diverse fattispecie	141
3.5 Dichiarazione TASI - modello ministeriale	153
4. Componente TARI	155
4.1 Ambito soggettivo	155
4.2 Calcolo della TARI	155
4.3 Possibili riduzioni ed esenzioni	156
5. La nuova IMUS	157
5.1 Presupposto oggettivo e soggettivo	158
5.2 Criteri di tassazione	158
5.3 Esenzioni e agevolazioni	159
5.4 Modalità di pagamento	159
IMPOSTE D'ATTO	160
1. Principio di alternatività IVA/registro	160
2. Modifiche del "Decreto Istruzione"	166

---

3.	Tassazione per gli immobili strumentali	168
3.1	Cessione degli immobili strumentali	168
3.2	Trasferimento dell'immobile strumentale tra privati	168
3.3	Trasferimenti di terreni/aree edificabili	171
4.	Agevolazioni per il mondo agricolo	173

## 7. Obblighi contabili

INIZIO ATTIVITÀ	178
1. ComUnica	178
1.1 Modulistica	179
1.2 Denuncia di inizio, modifica, cessazione attività presso la sede secondaria o unità locale	180
OBBLIGHI CIVILISTICI	181
1. Libro giornale	181
2. Libro degli inventari	182
OBBLIGHI DI TENUTA E CONSERVAZIONE	182
1. Numerazione dei libri contabili	183
2. Tenuta della contabilità tramite strumenti informatici	184
2.1 Adempimenti per la tenuta delle scritture contabili	184
LIBRI SOCIALI OBBLIGATORI	186
1. S.p.a.	186
2. S.r.l.	186
REGISTRI IVA	186
1. Registro delle fatture di acquisto	187
2. Registro delle fatture di vendita	188
3. Registro dei corrispettivi	189
4. Altri registri IVA obbligatori	191
5. Scritture contabili delle imprese di allevamento	191
CONTABILITÀ ORDINARIA E SEMPLIFICATA	192
1. Contabilità ordinaria	192
2. Contabilità semplificata	193
2.1 Prestazioni di servizio	194
VIDIMAZIONE INIZIALE DEI LIBRI CONTABILI	195
1. Numerazione e bollatura	195
1.1 S.p.a.	195
1.2 S.r.l.	196
2. Regole civilistiche	196
3. Libri IVA	196
4. Registri tenuti ai fini delle imposte dirette	197

## SOMMARIO

---

IMPOSTA DI BOLLO E CONCESSIONE GOVERNATIVA	197
1. Imposta di bollo	197
2. Tassa forfetaria	198
IAS 41	199
1. Aspetti comuni	201
1.1 Rilevazione e valutazione di un'attività biologica o del prodotto agricolo	202
<b>8. Rapporto di lavoro nel settore agricolo e novità del "Jobs Act"</b>	
REQUISITI DEL CONTRATTO DI LAVORO	205
1. Regole generali	205
2. Particolari forme di assunzione: decadenza	206
2.1 Soppressione delle liste di collocamento	206
3. Accertamento dello stato di disoccupazione	207
4. Devoluzione di compiti e funzioni alle Regioni	207
5. Servizi regionali per l'impiego	208
6. Operatori e organizzazione del mercato del lavoro	208
6.1 Albo delle agenzie per il lavoro	209
7. Intermediazione	209
INSTAURAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO	210
1. Sistema informatico Comunicazione Obbligatoria	212
1.1 Soggetti obbligati e abilitati	212
TIPOLOGIE DI CONTRATTI	213
1. Elenchi nominativi	215
2. Agevolazioni per calamità atmosferiche	215
3. Lavoro occasionale accessorio - Vendemmia 2008	216
NUOVO CONTRATTO OPERAI AGRICOLI	217
1. Minimi salariali di Area	218
2. Le distinte Aree professionali	218
3. Le novità nel rapporto di lavoro	219
4. Formazione	221
ALIQUOTE CONTRIBUTIVE	221
CONGEDI DEL PADRE LAVORATORE	230
1. Congedo obbligatorio	231
2. Congedo facoltativo	231
3. Trattamento economico e modalità di fruizione	232
4. Compatibilità con altre prestazioni	233
5. Trattamento previdenziale del congedo obbligatorio e facoltativo del padre	233
6. Messaggio dell'INPS	234

---

SGRAVIO CONTRIBUTIVO A SCAGLIONI	234
1. Rapporti incentivati: misura e durata dell'incentivo	235
2. Coordinamento con altri incentivi	236
3. Incremento occupazionale netto	236
4. Domanda di ammissione al beneficio	237
5. Messaggio INPS 21 maggio 2015	237
6. Adempimenti a cura delle Sedi	237
7. Modalità di fruizione del beneficio da parte del datore di lavoro	238
CONTRIBUTI OBBLIGATORI 2015	239
1. Contribuzione di maternità	242
2. Contribuzione INAIL	242
3. Agevolazioni - territori montani e zone svantaggiate	242
4. Modalità di pagamento	242
“JOBS ACT” NEL SETTORE AGRICOLO	243
1. Ammortizzatori sociali	243
2. Servizi in materia di politica attiva del lavoro	243
3. Semplificazione e razionalizzazione delle procedure di costituzione e gestione dei rapporti di lavoro	244
4. Semplificazione delle discipline delle tipologie contrattuali e dei rapporti di lavoro	244
5. Revisione delle tutele per la maternità e le forme di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro	245
6. Jobs Act: il contratto a tutele crescenti	245
6.1 Licenziamento per giustificato motivo oggettivo	247
6.2 Licenziamento disciplinare	248
6.3 Licenziamento discriminatorio	249
6.4 Licenziamento nullo	250
6.5 Licenziamenti collettivi	250
<b>9. Agevolazioni nel settore agricolo</b>	
INSEDIAMENTO DI GIOVANI IN AGRICOLTURA	253
1. Requisiti di accesso	255
2. Criteri di esclusione dalle agevolazioni	256
3. Ammontare dell'agevolazione	258
4. Presentazione delle domande	259
4.1 Compilazione della domanda	260
4.2 Accesso della domanda alla fase istruttoria	261
PIANO GARANZIA GIOVANI	261
1. Incentivi per gli OTI e OTD	262
2. Requisiti del datore di lavoro agricolo	263
DECRETO COMPETITIVITÀ	264

## SOMMARIO

---

DURC	268
1. Il quesito	268
2. Le agevolazioni contributive in questione	269
3. Lavoratori dipendenti nelle aziende agricole	270
4. La risposta del Ministero	270
DECRETO AGRICOLTURA 2015	271
CONTRIBUTI REGIONALI AGLI AGRITURISMI	274
1. Contributi alle aziende agrituristiche	274
1.1 Il quesito e la soluzione prospettata dalle associazioni di categoria	275
1.2 Cenni sui contributi in conto impianti	275
1.3 Aspetto fiscale dei contributi in conto impianti e capitale	276
1.4 La soluzione prospettata dalle Entrate	276
<b>10. Attività agricole varie</b>	
ACQUACOLTURA	280
1. Definizione	280
1.1 Imprenditore ittico	281
1.2 Imprenditore ittico giovanile	281
1.3 Attività connesse	281
2. Tipologie di attività	282
3. Aspetti fiscali	283
ALLEVAMENTO DI ANIMALI	286
1. Allevamento di animali: condizioni per usufruire della determinazione del reddito in maniera forfettaria	287
1.1 Modalità di determinazione del reddito in via parametrica	289
2. Regole IVA	289
ALLEVAMENTO DI CAVALLI	291
1. Allevamento di cavalli da corsa e da equitazione	292
1.1 Allevamento di cavalli da corsa e purosangue da parte di imprese agricole	293
2. Aspetti fiscali	293
2.1 IRAP	294
2.2 Regime speciale IVA	295
APICOLTURA	295
1. Apicoltura: attività agricola	297
1.1 Distanza	299
1.2 Nettare e attività di impollinazione	299
1.3 Documento programmatico	299
2. Aspetti IVA dell'apicoltura	299
ATTIVITÀ AGROMECCANICHE	300
1. Trattamento fiscale	302



---

ATTIVITÀ CINOTECNICA	303
1. Allevamento di cani: attività agricola	304
AVICOLTURA	306
1. Imposte dirette	306
1.1 Vendita di carni macellate e allevamenti di polli	307
1.2 Chiarimenti IVA in materia di avicoltura	309
1.3 Regime di detrazione IVA	310
COLTIVAZIONE E MOLITURA DI CEREALI	310
1. Molitura dei cereali	311
1.1 Classificazione dei molini	311
FATTORIA DIDATTICA E BIOLOGICA	312
1. Agriturismo e fattoria didattica	312
1.1 Attività agrituristiche	313
2. Inquadramento e requisiti della fattoria didattica	314
2.1 Il caso della Lombardia	315
2.2 L'impegno della fattoria didattica	315
2.3 Numero di partecipanti e accoglienza	316
3. Come accreditare una fattoria didattica: l'esempio del caso della Lombardia	316
4. Aspetti IVA	317
5. Produzione, coltivazione e allevamenti biologici	318
5.1 Le coltivazioni	319
5.2 Gli allevamenti	320
5.3 Principi generali: alimentazione degli animali	320
6. Obiettivi dell'agricoltura biologica	321
6.1 Organismi di controllo autorizzati	322
7. Organismi nazionali	322
FUNGHICOLTURA	322
1. Produzione del micelio	323
1.1 Attività di trasformazione	326
1.2 Lavorazione funghi	326
1.3 Raccolta miceti	328
MOLITURA OLIVE	330
1. Processo di lavorazione delle olive: fasi della molitura	330
1.1 Prima fase di estrazione	331
1.2 Molazza	332
1.3 Frangitura	332
1.4 Comparazione	333
2. Aspetti fiscali	333
2.1 Rilevanza IVA	334
2.2 Cessione di olio	335

## SOMMARIO

---

ORTOFLOROVIVAISMO	336
1. Operazioni accessorie	336
2. Innovazioni tecniche	337
3. Aspetti fiscali	339
3.1 IVA	340
PRODUZIONE E TRASFORMAZIONE VITIVINICOLA	340
1. Settore vinicolo	340
1.1 Qualificazione del reddito agrario	341
1.2 Attività connesse	342
1.3 Cantine sociali e consorzi	343
1.4 Rivenditori di prodotti enologici	345
2. Aspetti fiscali	345
2.1 IVA	346
SELVICOLTURA	348
1. Imposte dirette e IVA	350
1.1 Attività di pulizia dei boschi	352
1.2 Corpo Forestale dello Stato: trattamento IVA	352
TABACCHICOLTURA	353
1. Trattamento fiscale	354
<b>11. Agriturismi</b>	
DEFINIZIONE	355
1. Regolamentazione nazionale	355
ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI	357
1. Adempimenti necessari	357
IMPOSTE DIRETTE	358
1. Imposte sul reddito	358
IVA	360
1. Regole IVA	360
IRAP	361
1. Regole IRAP	361
ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI	362
1. INPS	362
IMMOBILI	362
1. Utilizzo degli immobili	362
LEGGI REGIONALI	363

**12. Agricoltura sociale**

NOVITÀ	365
1. Agricoltura sociale: quadro normativo	367
MULTIFUNZIONALITÀ E ATTIVITÀ CONNESSE	368
SOGGETTI INTERESSATI	369
ORGANIZZAZIONI DI PRODUTTORI	370
1. Interventi di sostegno	372