

INDICE

Gli autori	XIX
Premessa	XXI

PARTE I

1. La specialità del diritto agrario e l'imposizione

di Rosaria Giordano	3
1. Le caratteristiche generali dell'imposizione nel diritto agrario	3
2. La compatibilità dei criteri di determinazione del reddito con il principio della capacità contributiva. Le critiche della dottrina	5
3. Il sindacato della Corte Costituzionale sul rispetto del principio della capacità contributiva.....	6
3.1. <i>Segue</i> . Con riguardo ad alcune imposte in ambito agricolo	8
4. Brevi osservazioni conclusive e di sintesi	9

2. Le attività agricole

di Guglielmo Bevivino	11
1. L'art. 2135 del codice civile e la evoluzione della nozione di imprenditore agricolo.....	11
2. Le attività agricole di cui al primo comma dell'art. 2135 c.c.	15
3. Il significato dell'espressione "attività connesse"	19
4. Osservazioni conclusive: fra ulteriori indici normativi e sollecitazioni del formante giurisprudenziale	21

3. Le attività connesse a quelle agricole

di Eleonora Reggiani	25
1. L'agricoltura come attività d'impresa	25
2. La disciplina previgente e gli interventi della legislazione speciale.....	26
3. La legge delega, i decreti delegati e il nuovo art. 2135 c.c.	31
4. Aspetti comuni delle attività connesse a quelle agricole	35
4.1. Il requisito soggettivo	36
4.1.1. L'eccezione prevista per i consorzi e le cooperative di imprenditori agricoli.....	37
4.2. Il requisito oggettivo	39

5. Le attività connesse per prodotto	42
5.1. Il rispetto della prevalenza	44
5.1.1. La doppia prevalenza nella vendita diretta di prodotti agricoli.	48
6. Le attività connesse per azienda.....	49
6.1. Normalità e prevalenza nella fornitura di beni e servizi	50
7. Le diverse attività di fornitura di beni o servizi.....	52
7.1. Valorizzazione del territorio e del patrimonio rurale e forestale	52
7.2. Agriturismo, ospitalità rurale e turismo rurale.....	53
7.3. La produzione da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche	56
7.4. L'impresa agricola sociale.....	61
4. Le società agricole	
di Massimo Palazzo	65
1. L'impresa individuale e collettiva in agricoltura	65
2. La società agricola.....	68
3. Lo statuto della società agricola	71
3.1. Società agricola e crisi d'impresa	72
3.2. L'iscrizione nel registro delle imprese	75
3.3. Scritture contabili e libri sociali obbligatori	76
3.4. Prime conclusioni sullo statuto della società agricola.....	77
4. Le società agricole dopo il D.Lgs. 27 maggio 2005, n. 101	80
5. La società agricola imprenditore professionale.....	81
6. Società agricola di coltivazione diretta	83
7. La società agricola di persone con almeno un socio o un amministratore coltivatore diretto.....	85
8. Società agricola di persone con più della metà dei soci coltivatori diretti.	86
9. La società che svolge attività connesse	86
10. Le cooperative agricole	86
11. Agevolazioni fiscali. Cenni e rinvio	90
12. La perdita del soggetto "qualificante"	90
5. Contratti agrari	
di Laura Costantino.....	93
1. Quali contratti agrari? Individuazione della fattispecie	93
2. I contratti agrari nel Codice civile.....	94
3. Riconduzione dei contratti agrari all'affitto di fondo rustico	96
4. Contratto di affitto di fondo rustico	97
5. Affitto di bosco e vendita delle piante in piedi	101
6. Altri contratti agrari. Contratti per le colture stagionali o intercalari	102

7. Nuove forme di contratti agrari associativi?	103
8. Trasferimento dei diritti di impianto	104
9. Cessione dei diritti all'aiuto	105
10. I contratti con la Pubblica amministrazione	106
11. I contratti di rete.....	107
6. Gli strumenti di risoluzione della crisi dell'imprenditore agricolo per debiti tributari	
di Domenico Giraldi	111
1. Introduzione	111
2. La transazione fiscale <i>rectius</i> Trattamento dei crediti tributari <i>ex art.</i> 182- <i>ter</i> l.f. ora art. 88 Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza.....	115
3. Accordo di ristrutturazione dei debiti <i>ex art.</i> 182- <i>bis</i> l.f.	130
4. Emergenza epidemiologica da Covid-19 ed effetti sull'istituto della transazione fiscale e degli accordi di ristrutturazione dei debiti	135
5. Procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento.....	139
6. Considerazioni finali.....	150

PARTE II

1. Imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF)

di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli	155
1. La tassazione catastale.....	155
1.1. I redditi fondiari	155
1.1.1. Reddito dominicale	157
1.1.2. Reddito agrario.....	164
1.1.3. Non concorrenza alla base imponibile IRPEF del reddito agrario e dominicale per i coltivatori diretti e gli imprenditori agricoli professionali	169
2. L'allevamento	169
2.1. I redditi derivanti dall'allevamento di animali	169
2.1.1. Allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno.....	171
2.1.2. Allevamento di animali con mangimi non ottenibili per almeno un quarto dal terreno	171
2.1.2.1. Modalità di determinazione del reddito eccedentario.	173
2.1.2.2. Profili fiscali.....	179
2.1.3. Allevamento di animali senza connessione con il terreno	181

2.2. Soccida animale	182
2.2.1. Profili civilistici.....	182
2.2.2. Adempimenti contabili e fiscali	184
2.2.3. Profili fiscali ai fini delle imposte dirette	185
3. Attività agricole connesse.....	185
3.1. Definizione di attività agricole connesse ai fini civilistici e fiscali....	185
3.1.1. Le attività agricole connesse ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 febbraio 2015.....	188
3.2. I redditi derivanti dalle attività agricole connesse.....	190
3.3. Casi pratici	203
3.3.1. Produzione e commercializzazione di pesce eviscerato e caviale di storione.....	203
3.3.2. Produzione di medaglioni di pesce	204
3.3.3. Produzione e commercializzazione di prodotti derivanti dall'allevamento di lumache	206
3.3.4. Produzione e cessione dei <i>veggy-snack</i>	207
3.3.5. Cessione di prodotti derivanti dalla coltivazione della canapa.	208
3.3.6. Funghi sott'olio e pasta al fungo	208
3.3.7. Attività di manipolazione di ortaggi	211
3.3.8. Attività di manipolazione di piante.....	212
3.3.9. Donazione di sangue bovino	214
3.4. Attività di fornitura di servizi.....	216
3.4.1. Casi pratici	218
3.5. Redditi occasionali forfettizzati.....	231
3.6. Tassazione forfettaria dei redditi derivanti dalla commercializzazione dei prodotti florovivaistici	232
3.7. Coltivazione di vegetali per conto terzi – "Soccida vegetale"	233
3.8. Enoturismo.....	234
3.9. Oleoturismo	235
4. Agriturismo	237
4.1. Connessione e prevalenza	238
4.1.1. Somministrazione di pasti e bevande	240
4.1.2. Attività ricreative o culturali	241
4.2. Norme igienico sanitarie e adempimenti amministrativi	242
4.2.1. Norme igienico-sanitarie.....	242
4.2.2. Disciplina amministrativa.....	242
4.3. Il regime fiscale dell'agriturismo.....	243
4.3.1. Determinazione del reddito dell'attività agrituristica	243
4.3.2. Fabbricati destinati all'attività agrituristica	243

4.3.3.	Contributi erogati dalle regioni agli agriturismi	244
4.4.	Fattorie didattiche	248
4.4.1.	La determinazione del reddito delle attività didattiche	249
4.5.	Agricoltura sociale	249
4.5.1.	Profilo soggettivo	249
4.5.2.	Profilo oggettivo	250
4.5.3.	Disposizioni fiscali.....	250
5.	Vendita diretta	251
5.1.	Profili civilistici e amministrativi della vendita diretta.....	251
5.1.1.	Profili civilistici.....	251
5.1.2.	Profili amministrativi	252
5.2.	Profili fiscali della vendita diretta	259
6.	Produzione di energia da fonti rinnovabili	260
6.1.	Tattamento fiscale della produzione di agro-energie.....	260
6.1.1.	Il trattamento fiscale vigente fino al 2016.....	260
6.1.2.	Il trattamento fiscale vigente a partire dal 2016	263
6.1.3.	I conti energia e la tariffa incentivante	278
6.1.4.	Certificati verdi	279
7.	Redditi diversi in agricoltura.....	280
7.1.	Plusvalenze realizzate mediante lottizzazione dei terreni (art. 67, comma 1, lett. a) TUIR) e plusvalenze realizzate a seguito di cessione di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria (art. 67, comma 1, lett. b) TUIR)	280
7.1.1.	Determinazione delle plusvalenze ai sensi dell'art. 68 del TUIR	284
7.2.	Plusvalenze realizzate a seguito della cessione a titolo oneroso di beni immobili realizzati o costruiti da non più di 5 anni (art. 67, comma 1, lett. b) TUIR).....	289
7.3.	Plusvalenze realizzate mediante la cessione di partecipazioni qualificate [art. 67, comma 1, lett. c)]	291
7.3.1.	Determinazione della plusvalenza.....	292
7.4.	Indennità.....	292
7.4.1.	Indennità di esproprio	292
7.4.2.	Indennizzo per rilascio anticipato del fondo percepito dall'affittuario	294
7.5.	Cessione del diritto di superficie	294

2. La tassazione delle società agricole

di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli 299

1. La tassazione delle società in agricoltura 299
 - 1.1. La tassazione del reddito su base catastale ai sensi dell'art. 32 TUIR. 300
 - 1.1.1. Il requisito dell'esclusività 301
 - 1.2. Società semplici e società che possono optare per la tassazione del reddito ai sensi dell'art. 32 TUIR 302
 - 1.2.1. Società semplici 303
 - 1.2.2. Società che possono optare per la determinazione del reddito su base catastale 305
 - 1.3. Modalità di esercizio dell'opzione e determinazione del reddito.... 307
 - 1.3.1. Esercizio dell'opzione..... 308
 - 1.3.2. Determinazione dell'imponibile. Valori fiscali dell'attivo e del passivo 308
2. Opzione per la trasparenza fiscale in capo alle SRL 320
3. Determinazione del reddito per le società che non optano o non possono optare per la tassazione su base catastale ai sensi dell'art. 32 TUIR 321
 - 3.1. I regimi contabili delle società 321
 - 3.1.1. Regime di contabilità semplificata 322
 - 3.1.2. Regime di contabilità ordinaria..... 323
4. Deducibilità IMU ai fini della determinazione del reddito d'impresa 328
5. Società tra imprenditori agricoli 329

3. Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli 331

1. Caratteristiche generali dell'IRAP..... 331
 - 1.1. Presupposto dell'imposta 332
 - 1.2. Ambito soggettivo 332
 - 1.3. L'IRAP nel settore agricolo..... 334
2. La determinazione della base imponibile ai fini IRAP 335
 - 2.1. Disposizioni comuni per la determinazione della base imponibile ai fini IRAP 335
 - 2.2. Disposizioni per la determinazione della base imponibile ai fini IRAP con riferimento al settore agricolo 337
 - 2.2.1. Società di capitali, società cooperative ed enti commerciali. 337
 - 2.2.2. Società di persone 338
 - 2.2.3. Società semplici che svolgono attività agricola..... 340
 - 2.2.4. Deduzioni IRAP 341

2.2.5.	Determinazione del valore della produzione per gli allevatori con terreno potenzialmente insufficiente a produrre un quarto dei mangimi.....	342
2.2.6.	Determinazione del valore della produzione per le attività agricole connesse di cui all'articolo 56- <i>bis</i> del TUIR.....	342
2.2.7.	Determinazione del valore della produzione per le attività di agriturismo.....	343
2.2.8.	Determinazione del valore della produzione per le attività il cui reddito è determinato forfettariamente (es. energia elettrica)	343
2.2.9.	Opzione per la determinazione base imponibile ordinaria ...	345
2.3.	Esclusione dall'Irap per gli imprenditori individuali introdotta dalla legge di bilancio 2022	346
2.4.	Determinazione e ripartizione dell'imposta tra le Regioni	347
3.	Aliquote IRAP	347
4.	Dichiarazione IRAP	347
4.	Imposta sul valore aggiunto (IVA)	
	di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli	351
1.	L'imposta sul valore aggiunto in agricoltura – Nozioni di carattere generale.....	351
2.	Regime speciale	352
2.1.	La disciplina IVA comunitaria per il settore agricolo.....	352
2.2.	Il regime speciale nella disciplina domestica.....	354
2.2.1.	Presupposto soggettivo.....	355
2.2.2.	Presupposto oggettivo	356
2.2.3.	Istanze di interpello aliquote IVA	369
2.2.4.	Calcolo dell'imposta.....	370
2.2.5.	Cessioni per cui non compete la detrazione forfettizzata.....	371
2.2.6.	Imprese miste.....	371
2.2.7.	Esercizio di più attività	373
3.	Regime di esonero.....	374
3.1.	Fatturazione	375
3.2.	Fuoriuscita dal regime di esonero.....	375
3.3.	Rinuncia al regime di esonero	377
4.	Opzione per il regime ordinario	377
4.1.	Rettifica alla detrazione	378
4.1.1.	Passaggio dal regime speciale al regime ordinario	379
4.1.2.	Passaggio dal regime ordinario al regime speciale	388
4.1.3.	La detrazione IVA per le imprese in regime ordinario	389

5. Il regime IVA delle cooperative agricole.....	402
5.1. Momento impositivo	406
5.2. Fatturazione in nome e per conto.....	407
5.2.1. Regole per la fatturazione in nome e per conto prima dell'entrata in vigore della fatturazione elettronica	408
5.2.2. Regole per la fatturazione in nome e per conto dopo l'entrata in vigore della fatturazione elettronica	408
6. Meccanismi particolari di liquidazione e applicazione dell'IVA	409
6.1. <i>Reverse charge</i>	409
6.2. <i>Split payment</i>	410
7. Casi particolari	411
7.1. Attività di allevamento	411
7.2. Aliquota IVA applicabile alla cessione di embrioni in vivo	415
7.3. Settore ortoflorovivaistico.....	422
7.4. Settore ittico	422
7.5. Prestazioni di servizi di lavorazione conto terzi	424
8. Attività agricole connesse.....	425
8.1. Prestazioni di servizi connessi	427
9. Soccida	428
9.1. Soccida animale.....	428
9.1.1. Soccida monetizzata	431
9.1.2. Soccida vegetale	435
10. Agriturismo	436
10.1. Regime IVA forfettario	436
10.2. Aliquote IVA applicabili	437
10.3. Fabbricati dell'agriturismo.....	438
10.4. Fattorie didattiche.....	441
10.5. Enoturismo	444
10.6. Oleoturismo.....	444
11. Produzione di energia elettrica.....	444
11.1. Produzione e cessione di energia elettrica da agro-energia	444
11.2. Cessioni di impianti fotovoltaici	445
11.3. Cessione di certificati verdi.....	450
11.4. Tariffa incentivante.....	452
12. IVA nelle operazioni comunitarie ed extracomunitarie.....	453
12.1. Operazioni intracomunitarie	453
12.1.1. Archivio VIES.....	454
12.1.2. Acquisti intracomunitari	455

12.1.3. Acquisti da altro Stato membro effettuati dai produttori agricoli in regime IVA speciale	456
12.1.4. Cessioni intracomunitarie	456
12.1.5. Cessioni ad altro Stato membro effettuate dai produttori agricoli in regime IVA speciale	458
12.1.6. Prova delle cessioni di beni intracomunitari.....	458
12.1.7. Regime delle operazioni a catena.....	464
12.1.8. Regime del c.d. <i>call-off-stock</i>	466
12.1.9. Prestazioni di servizi	468
12.2. Scambi extracomunitari	470
12.2.1. Cessioni all'esportazione	470
12.2.2. Acquisti in sospensione d'imposta	472
13. Regime IVA con San Marino.....	473
13.1. Il previgente impianto normativo	473
13.1.1. Cessioni di beni verso San Marino	473
13.1.2. Cessioni di beni verso l'Italia	474
13.2. L'impianto normativo in vigore dal 1° ottobre 2021	475
13.2.1. Cessione di beni verso San Marino	475
13.2.2. Cessioni di beni verso l'Italia	477
13.2.3. Prestazione di servizi	479
13.2.4. Vendite a distanza	480
14. Disciplina IVA delle vendite a distanza – Regimi OSS/IOSS.....	480
14.1. Definizione di vendite a distanza.....	480
14.2. Territorialità delle vendite a distanza.....	481
14.2.1. Il previgente impianto europeo e nazionale.....	481
14.2.2. Il sistema in vigore dal 1° luglio 2021	483
14.3. Regimi speciali di assolvimento dell'imposta	485
14.4. Regime OSS UE	487
14.5. Vendita a distanza e <i>plafond</i>	487
15. Adempimenti	491
15.1. Inizio, cessazione e variazione dell'attività	491
15.2. Fatturazione.....	492
15.2.1. Fatturazione immediata e differita	495
15.2.2. Note di variazione.....	496
15.2.3. Fattura semplificata	497
15.2.4. L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche.....	497
15.2.5. Registri	499
15.2.6. Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi: documento commerciale.....	501

15.2.7. Obbligo di accettazione di pagamenti effettuati con carte di debito e credito	504
15.3. Liquidazione e versamento dell'imposta	504
15.3.1. Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.....	506
15.3.2. L'acconto IVA	507
15.4. Dichiarazione annuale IVA.....	509
15.4.1. Modalità di compilazione della dichiarazione per i produttori agricoli	513
15.5. Rimborsi IVA	515
15.5.1. Rimborso annuale.....	517
15.5.2. Rimborso trimestrale.....	517
15.5.3. Richiesta di rimborsi di importi superiori a 30.000 euro.....	518
15.5.4. Rimborsi per le imprese agricole	519
15.5.5. Rimborso IVA per acquisto di beni ammortizzabili.....	519
15.5.6. Rimborsi IVA doppia attività.....	521
15.6. Adempimenti nel caso di operazione intra ed extracomunitarie...	522
15.6.1. Modelli Intrastat.....	522
15.6.2. Esportatori abituali.....	525
15.6.3. Dichiarazione IVA OSS UE.....	528
15.6.4. Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (Estero-metro)	529

5. Imposta Municipale Propria (IMU)

di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli	531
1. Evoluzione dell'imposta.....	531
2. Presupposto impositivo dell'IMU e soggetti passivi obbligati al pagamento.	532
3. Esenzioni e agevolazioni	533
3.1. Esenzione IMU per l'abitazione principale	533
3.1.1. Esenzione IMU per l'abitazione principale dei coniugi in caso di residenza fiscale in immobili diversi e dimora abituale nello stesso immobile	535
3.2. Esenzione per i terreni agricoli.....	537
3.3. Aree fabbricabili possedute e condotte da CD e IAP.....	537
3.4. Terreni posseduti e condotti da coadiuvanti dei coltivatori diretti..	540
3.5. Terreni conferiti in godimento a società di persone.....	542
3.6. Pensionati agricoli ancora in attività	544
3.7. Fabbricati rurali strumentali.....	546
3.7.1. Abitazioni locate a canone concordato	549

4. Base imponibile IMU	550
4.1. Riduzione della base imponibile per le abitazioni concesse in comodato	551
4.2. Ulteriori casi di riduzione della base imponibile del 50%	552
5. Aliquote IMU	552
5.1. Aliquote base per l'abitazione principale	553
5.2. Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa produttrice alla vendita.	554
5.3. Aliquota per i terreni agricoli.....	554
5.4. Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D	554
5.5. Immobili diversi.....	554
5.6. Rilievi formulati dal Ministero dell'economia e delle finanze	555
6. Versamento dell'imposta.....	572
6.1. Corretto versamento dell'imposta nel passaggio tra l'anno 2019 e 2020	573
7. Dichiarazione IMU.....	579
8. Sanzioni	581
9. Ulteriori facoltà riconosciute ai comuni	582
6. Tributi locali	
di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli	583
1. Catasto dei Fabbricati	583
1.1. Il quadro normativo	583
1.2. Agevolazioni fiscali.....	586
1.3. Altre condizioni di ruralità e ruralità dei fabbricati abitativi.....	586
1.4. Inquadramento catastale dei fabbricati rurali e regolarizzazione ...	588
1.5. Altre tipologie di immobili.....	591
1.5.1. Serre	591
1.5.2. Fabbricati collabenti.....	592
1.5.3. Impianti fotovoltaici	592
2. Il catasto terreni	595
2.1. Le revisioni degli estimi	596
2.2. La revisione generale secondo la normativa attuale.....	597
2.3. Le verifiche periodiche	597
3. TARI - Tassa rifiuti	598
3.1. Fabbricati rurali.....	601
3.1.1. TARI <i>ante</i> revisione della normativa in materia ambientale ..	602
3.1.2. TARI <i>post</i> revisione della normativa in materia ambientale ..	604
4. Canone unico patrimoniale	607
4.1. Il nuovo canone unico	607

4.2. Occupazione di suolo pubblico	608
4.3. Messaggi pubblicitari	610
4.4. Tariffe.....	611
4.5. Riduzioni ed esenzioni del canone.....	612
4.6. Versamento	613
4.7. Canone unico per occupazione nei mercati	613
5. Imposta di soggiorno	616
5.1. Finalità dell'imposta	616
5.2. Sanzioni	617
5.3. Adempimenti fiscali.....	617
5.4. Dichiarazione	618
6. Contributi consortili	627
6.1. Il piano di classifica dei Consorzi di bonifica	627
6.2. Il contributo.....	629
7. Imposta di registro	
di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli	631
1. L'imposta di registro	631
2. Casi pratici.....	633
2.1. Contratti verbali di affitto agrario e di comodato.....	633
2.2. Contratti di affitto di fondi rustici.....	635
2.2.1. Affitto terreni e titoli PAC.....	635
2.2.2. Denuncia annuale	636
2.2.3. Affitto a giovani agricoltori	638
2.3. Aliquote degli atti di trasferimento di beni immobili	638
2.4. Usucapione di fondi rustici.....	639
2.5. Permuta di terreni	641
2.6. Atti di divisione	642
2.7. Atti relativi ad operazioni soggette a IVA	644
2.8. Nuda proprietà, usufrutto, uso e abitazione.....	645
2.9. Piccola proprietà contadina (PPC).....	647
2.10. Altri atti soggetti a registrazione entro un termine fisso.....	653
2.11. Sanzioni.....	654
8. Imposta di successione e donazione e altre imposte indirette	
di Gennaro Vecchione, Silvia Trevisi e Maria Elena Tronelli	655
1. Imposta di successione	655
1.1. Lineamenti generali.....	655
1.2. Rinuncia all'eredità.....	656

1.3. Successione legittima e testamentaria.....	657
1.4. L'evoluzione normativa	660
1.5. La dichiarazione di successione.....	663
1.6. Attivo e passivo ereditario	666
1.7. Il valore dei beni immobili	667
1.8. Agevolazioni e riduzioni d'imposta	669
1.9. Accertamento.....	672
1.10. Impugnazione delle disposizioni testamentarie	673
2. Imposta di donazione.....	674
2.1. La donazione	674
2.2. Le aliquote	674
2.3. Patti di famiglia	676
2.4. Trascrizione e voltura catastale	680
3. Imposta di bollo.....	680
4. Imposte ipotecaria e catastale.....	681

