

# NOVITA' IN AGRICOLTURA 2017

ODCEC PERUGIA

12 giugno 2017

# Forme dell'imprenditore agricolo

## Individuale

- Coltivatore diretto (CD)
- Imprenditore agricolo professionale (IAP)
- Impresa familiare

## Collettivo

- Società semplice
- Società di persone
- Società di capitali

## **Il coltivatore diretto**

*Colui che esercita un'attività agricola ai sensi dell'articolo 2135 codice civile, direttamente e abitualmente, utilizzando il lavoro proprio o della sua famiglia, e che la sua forza lavorativa non sia inferiore ad un terzo di quella complessiva richiesta dalla normale conduzione del fondo*

1

**Articolo 2083 cod. civ.**

1

**Leggi speciali – articolo 6, L. 203/1982**

1

**Nozione previdenziale – iscrizione alla gestione agricola**

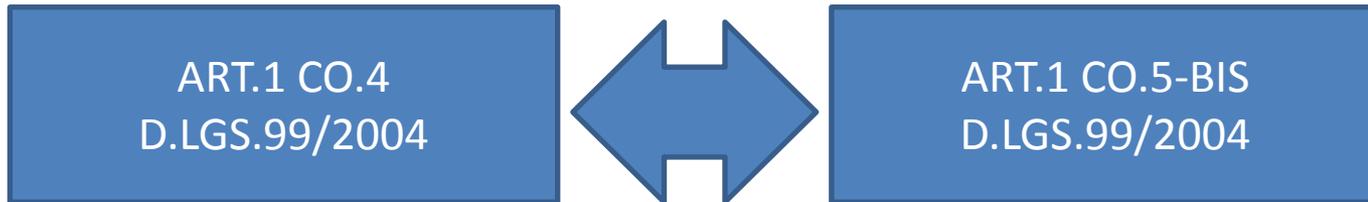
# L'imprenditore agricolo professionale

## I requisiti richiesti

Possiede conoscenze e competenze professionali

- Dedicare alle attività ex articolo 2135 codice civile almeno il 50% del proprio tempo complessivo direttamente o come socio (nelle zone svantaggiate almeno il 25%)
- Ricava dall'attività agricola almeno il 50% del proprio reddito globale da lavoro (nelle zone svantaggiate almeno il 25%)

# IAP E ISCRIZIONE PREVIDENZIALE



**OBBLIGO SE:**  
SOCIO DI SOCIETA'  
CASSAZIONE SENTENZA N.10542 DEL 30 MARZO  
2017

**Articolo 1, comma 44, L. 232/2017**



**Per gli anni 2017, 2018 e 2019, i redditi dominicali e agrari non concorrono alla formazione della base imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola.**

**COLTIVATORI DIRETTI  
IAP**



**DITTA INDIVIDUALE  
SOCIETA' SEMPLICE**

# IRAP ANTE FINANZIARIA 2016

TIPO REGIME	TASSAZ.CONTRIBUTI	PLUS/MINUS	CONTABILITA'
<i>Naturale "IVA"</i>	NO (se non rilevanti ai fini Iva)	SI (se rilevanti ai fini Iva e per l'intero)	NO
<i>Ordinario art.5</i>	SI in ogni caso	SI (solo per il differenziale)	SI
<i>Semplificato art.5-bis</i>	SI in ogni caso	NO in ogni caso	NO (solo emersione)
<i>Forfettario (per i soggetti che applicano i regimi forfettari ai fini delle imposte sul reddito)</i>	NO	NO	NO

# IRAP POST FINANZIARIA 2016

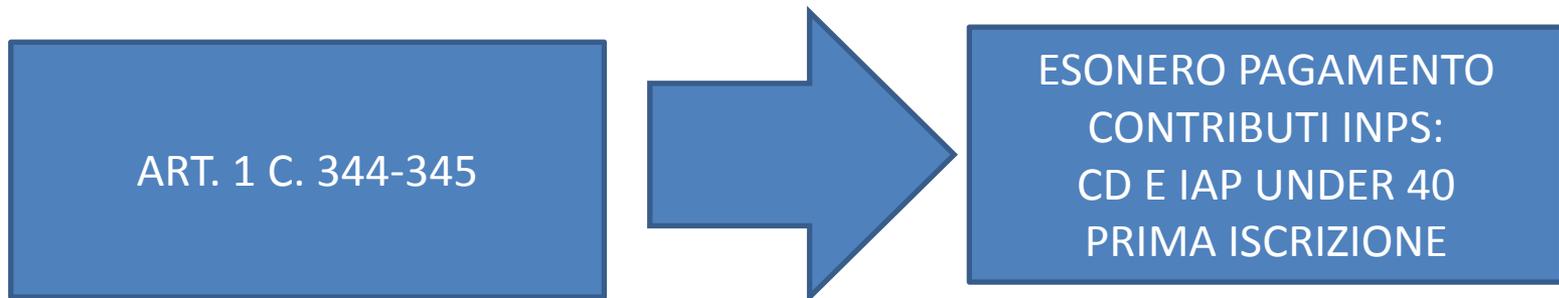
## ESONERO PER:

- Soggetti che esercitano un'attività agricola ai sensi dell'art.32 TUIR
- Soggetti di cui all'art.8 D.Lgs.227/2001
- Cooperative e loro consorzi di cui all'art.10 DPR 601/73

# ART.1 C.17 L.232/2016: REGIME DI CASSA

TIPO ATTIVITA'	CONSEGUENZE
ATTIVITA' ART.32 TUIR	NESSUNA CONSEGUENZA
ALL. ANIMALI OLTRE I LIMITI	NESSUNA CONSEGUENZA (CIRCOLARE 11??)
PROD.IN SERRA OLTRE LIMITI	NESSUNA CONSEGUENZA (CIRCOLARE 11??)
ATTIVITA' CONNESSE DI PRODUZIONE	CIRCOLARE 11: RICAVI DI COMPETENZA
ATTIVITA' CONNESSE DI SERVIZI	CIRCOLARE 11: RICAVI DI COMPETENZA
AGRITURISMO	CIRCOLARE 11: RICAVI DI CASSA
FOTOVOLTAICO OLTRE I LIMITI	CASSA O COMPETENZA?

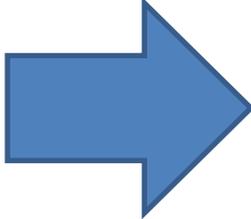
# FINANZIARIA 2017



DURATA ESONERO	MISURA ESONERO
Primi 3 anni	100%
4° anno	66%
5° anno	50%

# FINANZIARIA 2017

ART.1 COMMA 4 L.232/2016:  
CREDITO D'IMPOSTA ART.10  
D.L. 83/2014



ESTESO AGLI AGRITURISMI

## **INTERVENTI AGEVOLABILI:**

- Ristrutturazione edilizia
- Eliminazione barriere architettoniche
- Incremento efficienza energetica
- Mobili e componenti d'arredo

BIENNIO 2017-2018: 65%  
DELLE SPESE SOSTENUTE

**Articolo 32 Tuir**



**Circolare n. 44/E/2002**  
**Circolare n.44/E/2004**



**REDDITO AGRARIO se ...**

1. Rispetto criterio della prevalenza
2. Prodotto ottenuto ricompreso nel D.M. 13 febbraio 2015
3. Prodotto acquistato viene manipolato o trasformato

# Scopo

1

**Incremento quantitativo**

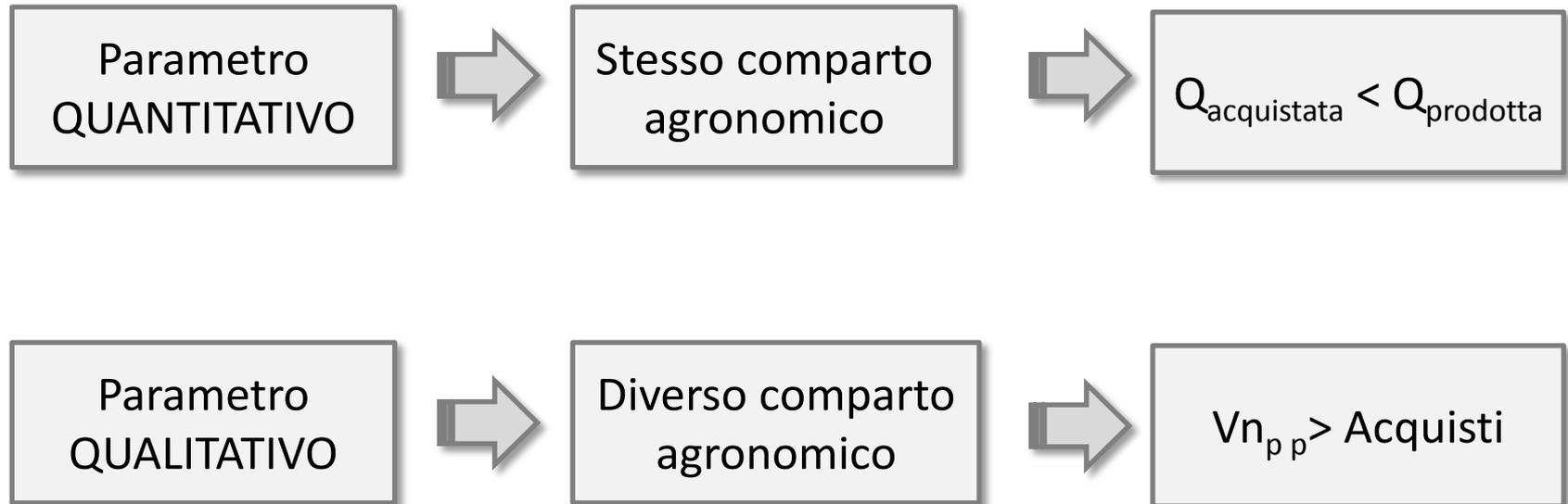
2

**Miglioramento qualitativo**

3

**Ampliamento della gamma**

## Verifica PREVALENZA



**Beni rientranti nel D.M. 13 febbraio 2015**

```
graph TD; A[Beni rientranti nel D.M. 13 febbraio 2015] --> B[RISPETTO PREVALENZA]; A --> C[MANCATO RISPETTO PREVALENZA]; B --> D[Articolo 32 Tuir REDDITO AGRARIO]; C --> E[FRANCHIGIA + REDDITO ANALITICO];
```

**RISPETTO PREVALENZA**

**MANCATO RISPETTO  
PREVALENZA**

**Articolo 32 Tuir  
REDDITO AGRARIO**

**FRANCHIGIA + REDDITO  
ANALITICO**

## Determinazione reddito con mancato rispetto della prevalenza



Dati di partenza  
Produzione burro  
Latte proprio – 5.000 litri  
Latte di terzi – 10.000 litri

## Calcolo pro rata



$15.000 : 100 = 5.000 : X$   
 $X = 33,34\%$  (percentuale da applicare a costi e ricavi per determinare la quota di reddito eccedente la franchigia)

**Beni esclusi dal D.M. 13 febbraio 2015**

```
graph TD; A[Beni esclusi dal D.M. 13 febbraio 2015] --> B[RISPETTO PREVALENZA]; A --> C[MANCATO RISPETTO PREVALENZA]; B --> D["Articolo 56-bis Tuir  
REDDITO FORFETTARIO"]; C --> E[REDDITO ANALITICO]; F[Corte di cassazione – sentenza n.8128/2015];
```

RISPETTO PREVALENZA

MANCATO RISPETTO  
PREVALENZA

*Articolo 56-bis Tuir*  
REDDITO FORFETTARIO

REDDITO ANALITICO

**Corte di cassazione – sentenza n.8128/2015**

**Articolo 4, D.Lgs. 228/2001**

```
graph TD; A[Articolo 4, D.Lgs. 228/2001] --> B[Solo vendita al dettaglio]; B --> C["• Limitazione soggettiva (commi 1 e 6)  
• Limitazione quantitativa (comma 8)"]; C --> D["Forma itinerante  
commi 2 e 3"]; C --> E["Forma non itinerante  
comma 4"];
```

**Solo vendita al dettaglio**

- Limitazione soggettiva (commi 1 e 6)
- Limitazione quantitativa (comma 8)

Forma itinerante  
commi 2 e 3

Forma non itinerante  
comma 4

## Adempimenti



1

**Dichiarazione di inizio/variazione attività**

2

**Registro dei corrispettivi**

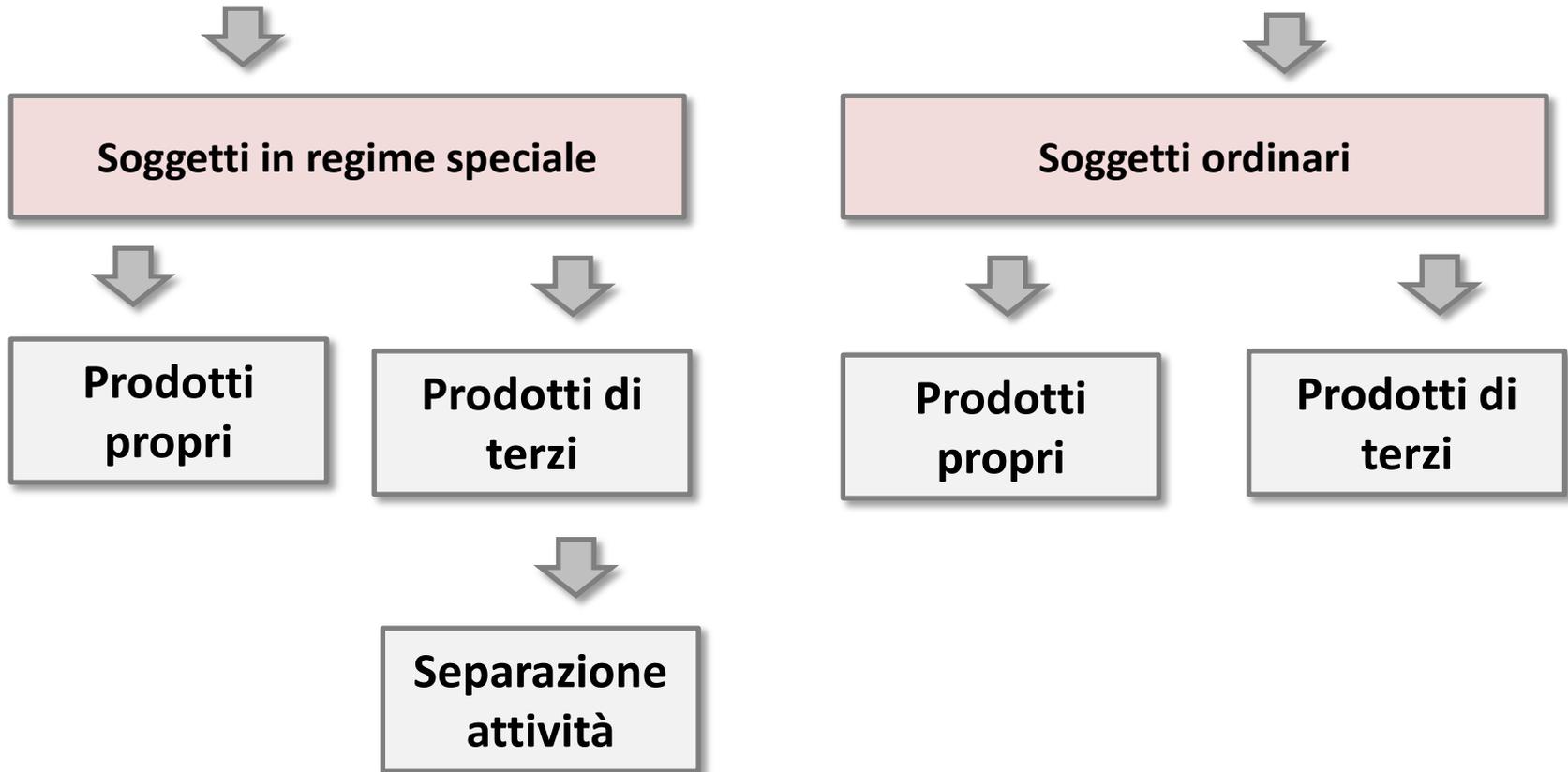
3

**Fatturazione**

4

**Documento di trasporto**

# Adempimenti fiscali



**Articolo 1, comma 1065, L. 296/2006**

```
graph TD; A[Articolo 1, comma 1065, L. 296/2006] --> B[D.M. 20 novembre 2007]; B --> C[Rimando all'articolo 4, D.Lgs. 228/2001]; C --> D[Possibilità di trasformazione in loco];
```

**D.M. 20 novembre 2007**

**Rimando all'articolo 4,  
D.Lgs. 228/2001**

**Possibilità di  
trasformazione in loco**