

L'impresa agricola in Italia

Profili civilistici, giuslavoristici, contabili e fiscali

RAZIONERIA GENERALE
DELLO STATO

F
N
C



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

Indice

	PREFAZIONE	9
	PRESENTAZIONE	11
1.	CAPITOLO PRIMO - PROFILI CIVILISTICI	15
1.1.	L'imprenditore agricolo	15
1.1.1.	La definizione di imprenditore agricolo	15
1.1.2.	Le attività essenzialmente agricole	18
1.1.2.1.	La coltivazione del fondo	18
1.1.2.2.	La selvicoltura	21
1.1.2.3.	L'allevamento di animali	23
1.1.3.	Le attività connesse	25
1.1.4.	L'imprenditore agricolo professionale persona fisica	29
1.1.5.	La qualifica di imprenditore agricolo professionale per le società	32
1.1.6.	Le società agricole	33
1.1.7.	Le cooperative agricole	34
1.1.8.	I coltivatori diretti	39
1.2.	La funzione sociale dell'impresa agricola dalla normativa europea alla nuova legge n. 141/2015	41
1.3.	La crisi dell'impresa agricola	54
1.3.1.	Le ragioni storiche dell'esenzione dell'imprenditore agricolo dal fallimento	54
1.3.2.	Impresa agricola e impresa commerciale: una sottile linea di confine	62
1.3.2.1.	Panorama giurisprudenziale sulla fallibilità dell'impresa agricola	71
1.3.3.	L'estensione al settore agricolo degli strumenti di gestione della crisi di impresa	75

1.3.3.1.	L' accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis, L. F.	77	2.2.1.6.	Svolgimento di più attività di cui solo alcune soggette al regime speciale	129
1.3.3.2.	La transazione fiscale ex art. 182-ter L.F.	80	2.2.1.7.	Operazioni intracomunitarie ed esportazioni	131
1.3.3.3.	I procedimenti di composizione della crisi da sovraindebitamento accessibili all'imprenditore agricolo	84	2.2.1.8.	Cessioni di prodotti agricoli effettuate in regime di <i>split payment</i> o di inversione contabile (<i>reverse charge</i>)	133
2.	CAPITOLO SECONDO - PROFILI TRIBUTARI	93	2.2.2.	Regime di esonero	135
2.1.	Le imposte dirette e l'IRAP	93	2.2.2.1.	Presupposti per l'applicazione del regime di esonero	135
2.1.1.	La coltivazione del fondo e la selvicoltura	95	2.2.2.2.	Modalità attuative del regime di esonero	137
2.1.2.	L'allevamento di animali	96	2.2.3.	L'opzione per il regime IVA ordinario	139
2.1.3.	Le attività agricole connesse	97	3.	CAPITOLO TERZO - PROFILI TRIBUTARI - ALTRE IMPOSTE	141
2.1.3.1.	L'imprenditore agricolo professionale	100	3.1.	Imposta di registro (e IVA: Alternatività parziale), Imposta Ipotecaria e Imposta Catastale, in Agricoltura	141
2.1.3.2.	Le imposte sul reddito	101	3.1.1.	I beni	141
2.1.4.	Il reddito dominicale	104	3.1.2.	Trasferimento di azienda agricola	145
2.1.5.	Il reddito agrario - la potenzialità del terreno e le attività agricole	105	3.1.3.	Compravendita di immobili	147
2.1.5.1.	La società agricola	110	3.1.3.1.	La normativa ordinaria	147
2.1.5.2.	La tassazione diretta: i soggetti ammessi e le condizioni di ammissione	111	3.1.4.	Le agevolazioni per i trasferimenti di terreni agricoli	152
2.1.6.	L'esercizio dell'opzione ai fini della tassazione su base catastale	113	3.1.4.1.	La Piccola Proprietà Contadina (PPC)	152
2.1.7.	Il reddito imponibile della società agricola	114	3.1.4.2.	Il Compendio Unico	154
2.1.8.	Le novità introdotte dalla Legge di bilancio 2017 per il settore agricolo	115	3.1.4.3.	I territori montani	155
2.1.9.	L'esenzione IRAP prevista dalla Legge di stabilità 2016 per i soggetti che esercitano un'attività agricola	117	3.1.4.4.	Usucapione di terreni agricoli e PPC	156
2.2.	Imposte indirette: l'IVA	119	3.1.5.	Costituzione di diritti reali di godimento	157
2.2.1.	Il c.d. "regime speciale IVA agricoltura"	120	3.1.5.1.	Costituzione di servitù prediale	158
2.2.1.1.	Presupposti soggettivi per l'applicazione del regime IVA speciale	120	3.1.5.2.	Diritto di superficie	159
2.2.1.2.	Presupposti oggettivi per l'applicazione del regime IVA speciale	124	3.1.6.	Affitto di terreno agricolo	159
2.2.1.3.	Modalità applicative del regime IVA speciale	124	3.1.7.	Conferimento di azienda agricola e di terreno agricolo	160
2.2.1.4.	Operazioni straordinarie e altre cause di esclusione del meccanismo di detrazione forfetizzata	127	3.1.8.	Gli aiuti della PAC	161
2.2.1.5.	Prestazioni di servizi connesse all'agricoltura	128	3.1.8.1.	Cessione del "credito PAC"	161
			3.1.8.2.	Affitto di terreno agricolo e di "crediti PAC"	162
			3.2.	Imposta sulle donazioni e sulle successioni	163

3.2.1.	Esenzione per il trasferimento d'azienda	163
3.2.2.	Riduzioni	165
3.3.	IMU e TASI in agricoltura	168
3.3.1.	I terreni agricoli	169
3.3.2.	I fabbricati rurali	174
3.3.3.	Gli impianti fotovoltaici	179
4.	CAPITOLO QUARTO - LE SCRITTURE CONTABILI DELL'IMPRESA AGRICOLA	183
4.1.	Tenuta e conservazione delle scritture contabili. Normativa civilistica	183
4.1.1.	Tenuta e conservazione delle scritture contabili con modalità informatiche. Cenni	186
4.1.2.	Libri sociali obbligatori	189
4.2.	I registri ai fini dell'imposta sul valore aggiunto	191
4.2.1.	Imprese miste	194
4.2.2.	La contabilità separata	195
4.3.	I registri ai fini delle imposte sul reddito	200
4.3.1.	Tenuta e conservazione delle scritture contabili con modalità informatiche. Cenni	201
4.4.	Le scritture contabili delle imprese di allevamento	203
5.	CAPITOLO QUINTO - IL BILANCIO AZIENDALE ED IL BILANCIO DI ESERCIZIO DELL'IMPRESA AGRICOLA	207
5.1.	La complessità gestionale dell'impresa agricola	207
5.2.	I fattori produttivi impiegati nell'impresa agricola e la loro combinazione	211
5.3.	Il bilancio economico e la produzione netta	221
5.3.1.	La produzione netta	226
5.4.	Dal capitale di funzionamento al bilancio di esercizio secondo gli schemi civilistici	233
5.4.1.	Il bilancio di esercizio secondo gli schemi civilistici	240

6.	CAPITOLO SESTO - WEB DISCLOSURE NELLE AZIENDE AGROALIMENTARI DI GRANDI DIMENSIONI	255
6.1.	Metodologia della ricerca	255
6.1.1.	Obiettivi	255
6.1.2.	Terminologia	256
6.1.3.	Selezione del campione	257
6.1.4.	Peso dell'universo di riferimento	259
6.1.5.	Oggetto dell'indagine	262
6.1.6.	Modalità di valutazione e avvertenze	263
6.2.	Risultati dell'indagine ed evidenze sulla web disclosure: analisi sulle principali aziende esaminate	264
6.2.1.	Panoramica generale sulle aziende esaminate	264
6.2.2.	Analisi di principali gruppi	272
6.2.2.1.	Cremonini	273
6.2.2.2.	Barilla	274
6.2.2.3.	Veronesi (Holding)	277
6.2.2.4.	Ferrero	278
6.2.2.5.	Granarolo (Gruppo Granlatte)	279
6.2.2.6.	Mondelez Italia (Gruppo Kraft Food Italia)	281
6.3.	Osservazioni conclusive	282
6.3.1.	Buone prassi adottate da aziende del campione	284
6.3.2.	Principali carenze riscontrate	285
6.4.	Appendice	287
6.4.1.	Aziende/gruppi esaminati (Società, dipendenti e fatturati al 31 dicembre 2013)	287
6.4.2.	Riferimenti normativi	289
6.4.3.	Bibliografia economica e tecnica	290
6.4.4.	Standard e linee guida internazionali di rendicontazione e download	291

7.	CAPITOLO SETTIMO - PROFILI GIUSLAVORISTICI	293
7.1.	Il rapporto di lavoro nel settore agricolo: tra disciplina nazionale e contrattazione collettiva	293
7.1.1.	Lavoratori subordinati e assimilati	295
7.1.2.	Lavoratori autonomi e associati	300
7.1.3.	Il Jobs Act nel settore agricolo: effetti sulle tipologie contrattuali più utilizzate	304
7.1.4.	Assunzioni congiunte	312
7.2.	Aspetti previdenziali e contributivi	313
7.2.1.	INPS e INAIL	314
7.2.2.	ENPAIA	319
7.2.3.	I fondi assistenziali integrativi e le casse <i>extra legem</i>	321
7.2.4.	Le agevolazioni contributive	324
8.	CAPITOLO OTTAVO - PROFILI DI POLITICA AGRICOLA	327
8.1.	Lo sviluppo rurale 2014/2020	327
8.1.1.	La rete rurale per l'Italia	329
8.1.2.	I programmi di sviluppo rurale italiani (PSR)	331
8.2.	Opportunità e criticità dei piani di impresa nei PSR	338
8.2.1.	Il quadro normativo di riferimento	338
8.2.2.	Gli ambiti di applicazione di un piano di impresa (PI)	339
8.2.3.	Riflessioni conclusive	341
8.3.	L'ammissibilità della spesa: rendicontazione e controllo	342
8.4.	Prospettive e sviluppo per i commercialisti	343