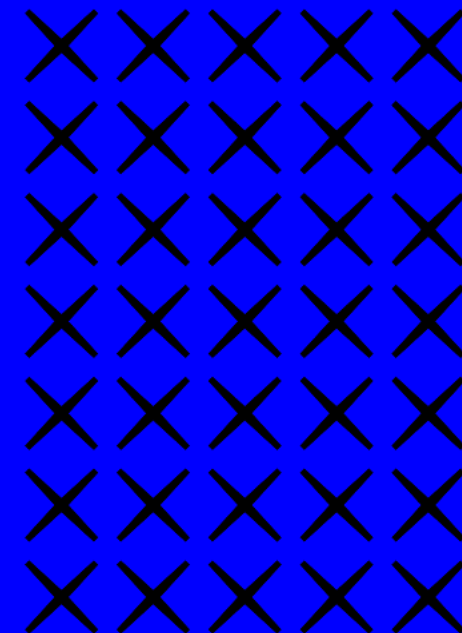


Espando Studio: Regime agricolo

26 gennaio 2024

Relatore

Federica Cellarosi



Agenda dei lavori

Regime agricoltura

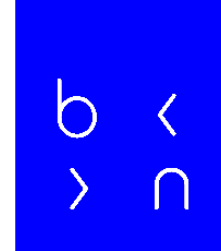
- Cenni normativi
- Art. 34 e art. 34 bis
- Configurazione azienda - Attività
- Codici Iva da utilizzare in base alla casistica
- Registrazioni in prima nota
- Liquidazione Iva
- Cenni utilizzo corretto dei sottoconti per la compilazione dichiarazione redditi
- Domande e risposte

Regime agricoltura – normativa ai fini Iva

Art. 34 DPR 633/72

Per le cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella prima parte dell'allegata tabella A, effettuate dai produttori agricoli, la detrazione prevista nell'articolo 19 è forfettizzata in misura pari all'importo risultante dall'applicazione, all'ammontare imponibile delle operazioni stesse, delle percentuali di compensazione stabilite, per gruppi di prodotti, con decreto del Ministro delle finanze di concerto con il Ministro per le politiche agricole. L'imposta si applica con le aliquote proprie dei singoli prodotti, salva l'applicazione delle aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione per i passaggi di prodotti ai soggetti di cui al comma 2, lettera c), che applicano il regime speciale e per le cessioni effettuate dai soggetti di cui al comma 6, primo e secondo periodo.

1) Regime agricoltura – impostazioni in configurazione azienda – Attività per il regime art. 34



Aggiorna dati anagrafici

Attività

Esercizi contabili

Attività Contabile

Dati Iva annuali

Registri Iva

Numerazioni Iva

Periodi chiusura

Regimi Speciali

Codice Attività Contabile

01 IMPRESA SEMPLIFICATA

Impresa

☐ Principale

☒ Partite

☐ Professionista per Cassa

Attività Iva

Nuovo

Elimina

Codice	Descrizione	Principale	Regime Iva	Att. agr. conn. Art. 34 bis	Soc. Sport Dilett. L.398/91	Enoturismo	Oleoturismo	N
01	IMPRESA SEMPLIFICATA	☐	Agricoltura e pesca	☐	☐	☐	☐	

Esercizi Contabili

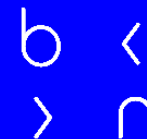
Elimina

Riporta esercizi anagrafica

Inserisci nuovo esercizio

Date			Dati Generali					
Esercizio	Data Inizio	Data Fine	Tipo Contabilità	Gest. Cassa semplificata	Impresa per cassa	Tipo Giornale	Reg. Iva integrati	Regime fiscale
2018	01/01/2018	31/12/2018	Semplificata		☒		☒	Normale
2019	01/01/2019	31/12/2019	Semplificata		☒		☒	Normale
2020	01/01/2020	31/12/2020	Semplificata		☒		☒	Normale
2021	01/01/2021	31/12/2021	Semplificata		☒		☒	Normale
2022	01/01/2022	31/12/2022	Semplificata		☒		☒	Normale
2023	01/01/2023	31/12/2023	Semplificata		☒		☒	Normale

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 per le vendite - soggetti che emettono fatture di vendita utilizzando la % di compensazione

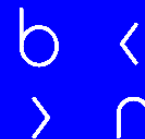


Casistica	Codice Iva da utilizzare
Cessione di prodotti "tabella A1" utilizzando le percentuali di compensazione ai sensi dell'art. 34 DPR 633/72	AG22 Iva 2% Prod. agr. % comp. detr. 2% 44 Iva 4% Prod. agr. % comp. detr. 4% 6464 6,4% Prod. agr. % comp. detr. 6,4% 77 Iva 7% Prod. agr. % comp. detr. 7% 7373 Iva 7,3 % prod. agr. % comp. detr. 7,3% 7575 Iva 7,5% Prod. agr. % comp. detr. 7,5% 8383 Iva 8,3% prod. agr. % comp. detr. 8,3% 8585 Iva 8,5% Prod. agr. % comp. detr. 8,5% 8888 Iva 8,8% prod. agr. % comp. detr. 8,8% 1010 10% Prod. agr. % comp. detr. 10% 1313 Iva 12,3% prod. agr. % comp. detr. 12,3%

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 per gli acquisti - soggetti che emettono fatture di vendita utilizzando la % di compensazione

Casistica	Codice Iva da utilizzare
Acquisti di beni o servizi inerenti l'attività agricola, ma NON rientranti nella tabella A1 dei prodotti agricoli: sono ad esempio fatture per spese telefoniche, acqua, energia elettrica etc., la cui Iva è interamente indetraibile in base alla circolare 328/E/97	4AI IVA al 4% Acq. prodotti no agric.Iva indet 5AI IVA 5% Acq. prodotti no agric.Iva indet 10AI IVA al 10% Acq. prodotti no agric.Iva indet 22AI IVA al 22% Acq. prodotti no agric.Iva indet
Acquisti di prodotti tabella A1	22AA IVA al 22% acquisto prodotti tab. A/1 10AA IVA al 10% acquisto prodotti tab. A/1 4AA IVA al 4% acquisto prodotti tab. A/1 5AA IVA al 5% acquisto prodotti tab. A/1

Regime art. 34 - soggetti che emettono fatture di vendita utilizzando la % di compensazione



COME SI CALCOLA L'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE:

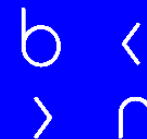
IMPONIBILE DELLA FATTURA DI VENDITA * % DI COMPENSAZIONE INDICATA NEL CODICE IVA

SE L'ALIQUOTA E LA % DI COMPENSAZIONE SONO UGUALI LA LIQUIDAZIONE ESPONE UN SALDO UGUALE A ZERO

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 - soggetti che emettono fatture di vendita con aliquote normali

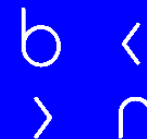
Casistica	Codice Iva da utilizzare
Acquisto o cessione di prodotti “tabella A1” o prodotti inerenti l’attività agricola, le aliquote applicate sulle fatture di vendita sono quelle ordinarie	102 10% Prod. agr. % comp. detr. 2% 104 10% Prod. agr. % comp. detr. 4% 1064 10% Prod. agr. % comp. detr. 6,4% 107 10% Prod. agr. % comp. detr. 7% 1073 Iva 10% prod. agr. % comp. detr. 7,3% 1075 10% Prod. agr. % comp. detr. 7,5% 1083 Iva 10% prod. agr. % comp. detr. 8,3% 1085 10% Prod. agr. % comp. detr. 8,5% 1088 Iva 10% prod. agr. % comp. detr. 8,8% 2213 Iva 22% prod. agr. % comp. detr. 12,3% 222A 22% Prod. agr. detr. 2% 224 22% Prod. agr. detr. 4% 2288 Iva 22% prod. agr. % comp. detr. 8,8% 2210 Iva 22% prod. agr. % comp. detr. 10% 442 4% Prod. agr.% comp detr. 4% (VE SEZ.II) 54 5% Prod. agr.% comp detr. 4%

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 per le vendite a consumatori finali - soggetti che emettono fatture di vendita con aliquote normali



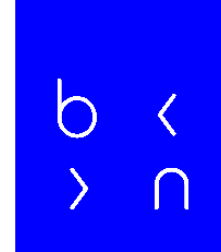
Casistica	Codice Iva da utilizzare
Cessione di prodotti "tabella A1" verso consumatori privati (senza partita IVA)	102F Iva 10% cessione prod. agr. detr.2% c.f. 104F Iva 10% cessione prod. agr. detr.4%c.f. 106G Iva 10% cess. prod.agr. detr. 6,4 c.f. 107F Iva 10% cessione prod. agr. detr.7% c.f. 103F Iva 10% Cessione prod.agr detr. 7,3%c.f. 105F Iva 10% cessione prod.agr.detr.7,5 c.f. 108P Iva 10% Cessione prod.agr. detr.8,3% c.f 108F Iva 10% cessione prod.agr. detr.8,5 c.f. 108A Iva 10% Cessione prod.agr detr 8,8% c.f. 221C Iva 22% Cessione prod.agr. detr.12,3%c.f 222F Iva 22% cessione prod. agr.detr. 2% c.f. 224F Iva 22% cessione prod. agr.detr. 4% c.f. 228F Iva 22% Cessione prod.agr. det. 8,8% c.f 44CF Iva 4% cessione prod. agr. detr. 4% c.f. 54CF Iva 5% cessione prod. agr. detr. 4% c.f. 221F Iva 22% Cessione prod.agr. det. 10% c.f

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 per gli acquisti - soggetti che emettono fatture di vendita con aliquote normali



Casistica	Codice Iva da utilizzare
Acquisti di prodotti tabella A1 (codici specifici per acquisti in alternativa ai codici validi anche per le cessioni)	22AA IVA al 22% acquisto prodotti tab. A/1 10AA IVA al 10% acquisto prodotti tab. A/1 4AA IVA al 4% acquisto prodotti tab. A/1 5AA IVA al 5% acquisto prodotti tab. A/1
Acquisti di beni o servizi inerenti l'attività agricola, ma NON rientranti nella tabella A1 dei prodotti agricoli: sono ad esempio fatture per spese telefoniche, acqua, energia elettrica etc., la cui Iva è interamente indetraibile in base alla circolare 328/E/97	4AI IVA al 4% Acq. prodotti no agric.Iva indet 5AI IVA 5% Acq. prodotti no agric.Iva indet 10AI IVA al 10% Acq. prodotti no agric.Iva indet 22AI IVA al 22% Acq. prodotti no agric.Iva indet

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 per gli acquisti CEE - soggetti che emettono fatture di vendita con aliquote normali



Casistica	Codice Iva da utilizzare
Acquisti CEE prodotti agricoli	CE1A IVA acquisti CEE al 10% prod. Agricoli CE5A IVA acquisti CEE al 22% prod. Agricoli CE4A IVA acquisti CEE al 4% prod. agricoli

Regime agricoltura – normativa ai fini Iva

omissis

5. Se il contribuente, nell'ambito della stessa impresa, ha effettuato anche operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel comma 1, queste sono registrate distintamente e indicate separatamente in sede di liquidazione periodica e di dichiarazione annuale. Dall'imposta relativa a tali operazioni si detrae quella relativa agli acquisti e alle importazioni di beni non ammortizzabili e ai servizi esclusivamente utilizzati per la produzione dei beni e dei servizi che formano oggetto delle operazioni stesse.

Omissis

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 - acquisti prodotti non agricoli

Casistica	Codice Iva da utilizzare
Cessioni e acquisti di prodotti non agricoli in regime agricolo art. 34 (se danno diritto alla detrazione IVA)	10NA IVA al 10% prodotti no agricoli 22NA IVA al 22% prodotti no agricoli 4 NA IVA al 4% prodotti non agricoli

Regime agricoltura – normativa ai fini Iva

9. Ai soggetti di cui al comma 1 che effettuano le cessioni dei prodotti ivi indicati ai sensi degli articoli 8, primo comma, 38-quater e 72, nonché le cessioni intracomunitarie degli stessi compete la detrazione o il rimborso di un importo calcolato mediante l'applicazione delle percentuali di compensazione che sarebbero applicabili per analoghe operazioni effettuate nel territorio dello Stato.

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 - cessioni UE

Casistica	Codice Iva da utilizzare
Cessioni UE di prodotti tabella A1	N412 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.2% N413 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.12,3% N414 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.4% N417 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.7% N473 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.7,3% N475 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.7,5% N483 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.8,3% N485 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.8,5% N488 Non imp. art. 41 DL 331/93 comp.8,8%

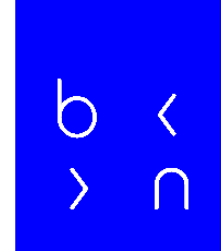
2) Regime agricoltura 34 bis – normativa ai fini Iva

Art. 34 bis

1. Per le attività dirette alla produzione di beni ed alla fornitura di servizi di cui al terzo comma dell'articolo 2135 del codice civile, l'imposta sul valore aggiunto è determinata riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari al 50 per cento del suo ammontare, a titolo di detrazione forfettaria dell'imposta afferente agli acquisti ed alle importazioni.

La circolare n. 6 del 16 febbraio 2005 ha precisato che il regime introdotto dall'articolo 34 bis si applica unicamente alle attività di fornitura di servizi svolte “mediante l'utilizzazione prevalente di attrezzature o risorse dell'azienda normalmente impiegate nell'attività agricola esercitata. (cfr. l'ultima parte del comma 3 dell'articolo 2135 del codice civile).

Regime agricoltura – impostazioni in configurazione azienda – Attività per il regime art. 34 bis



Aggiorna dati anagrafici

Attività

Esercizi contabili

Attività Contabile

Dati Iva annuali

Registri Iva

Numerazioni Iva

Codice Attività Contabile

01 WEBINAR AGRICOLTURA ART. 34 BIS

Impresa

☐ Principale

☒ Partite

☐ Professionista per Cassa

Attività Iva

Nuovo

Elimina

Codice	Descrizione	Principale	Regime Iva	Att. agr. conn. Art. 34 bis	Soc. Sport Dilett. L.398/91	Enoturismo	Oleoturismo	N
▶ 01	WEBINAR AGRICOLTURA ART. 34 BIS	☐	Agricoltura e pesca	☒	☐	☐	☐	

Esercizi Contabili

Elimina

Riporta esercizi anagrafica

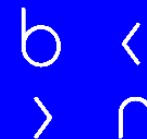
Inserisci nuovo esercizio

Date			Dati Generali					
Esercizio	Data Inizio	Data Fine	Tipo Contabilità	Gest. Cassa semplificata	Impresa per cassa	Tipo Giornale	Reg. Iva integrati	Regime fiscale
2024	01/01/2024	31/12/2024	Ordinaria		☐		☐	Normale

Codici IVA da utilizzare regime art. 34 bis

Casistica	Codice Iva da utilizzare
Cessioni di prodotti e servizi per attività agricole connesse art. 34 bis	10AC IVA al 10% beni att. agricole connesse 10AS IVA al 10% att.agricole connesse servizi 22AC IVA al 22% beni att. agricole connesse 22AS IVA al 22% att.agricole connesse servizi 4 AC IVA al 4% beni att. agricole connesse 4 AS IVA al 4% att.agricole connesse servizi 5 AC IVA al 5% beni att. agricole connesse
Cessioni di prodotti e servizi per attività agricole connesse art. 34 bis verso consumatori privati (senza partita IVA)	10AP IVA al 10% beni att. agricole conn. c.f. 22AP IVA al 22% beni att. agricole conn. c.f. 4 AP IVA al 4% beni att. agricole conn. c.f.

3) Codici IVA da utilizzare per cessioni e acquisti per attività agricole connesse occasionali

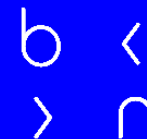


Casistica	Codice Iva da utilizzare
Cessioni e acquisti di prodotti e servizi per attività agricole connesse art. 34 bis occasionali	10AO Iva al 10% beni att. Agr.connesse occ.li 22AO Iva al 22% beni att. Agr. conn. occ.li 4 AO Iva al 4% beni att. Agri. conn. occ.li

4) Regime agriturismo art. 5 legge 413/91 normativa

2. I soggetti che esercitano attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730, determinano l'imposta sul valore aggiunto riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari al 50 per cento del suo ammontare, a titolo di detrazione forfetaria dell'imposta afferente agli acquisti e alle importazioni.

Regime agriturismo legge 413/91 – configurazione azienda - attività



SOCIETÀ DI PERSONE
01843572916

Aggiorna dati anagrafici

Nuovo

Modifica

Elimina

Annulla

Salva

Cerca

Aiuto

Esci

Codice Attività Contabile
01 SOCIETÀ DI PERSONE Impresa ☐ Principale ☒ Partite ☐ Professionista per Cassa

Attività Iva

Nuovo

Elimina

Codice	Descrizione	Principale	Regime Iva	Att. agr. conn. Art. 34 bis	Soc. Sport Dilett. L.398/91	Enoturismo	Oleoturismo
▶ 01	SOCIETÀ DI PERSONE	☐	Agriturismo	☐	☐	☐	☐

Esercizi Contabili

21

Codici IVA da utilizzare regime agriturismo - acquisti CEE

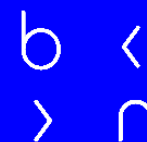
Casistica	Codice Iva da utilizzare
Acquisti CEE beni agriturismo	4AB 4% Acquisti intra beni agriturismo 10AB 10% Acquisti intra beni agriturismo 22AB 22% Acquisti intra beni agriturismo
Acquisti CEE servizi agriturismo	22AE 22% Acquisti intra servizi agriturismo

5) Regime agricolo – dichiarazione dei redditi

Gli agricoltori che determinano forfetariamente il reddito per l'attività che non eccede i limiti di cui all'art. 32 del T.U.I.R non compilano i quadri d'impresa.

In questo caso devono, per non trasferire i quadri relativi al reddito d'impresa (RF o RG), barrare “**Non cons. l'attività nella comp. dich. fiscali**”.

Regime agricolo – dichiarazione dei redditi



Aggiorna dati anagrafici

Codice Attività Contabile
01 WEBINAR AGRICOLTURA ALIQUOTE NORMALI Impresa ☐ Principale ☒ Partite ☐ Professionista per Cassa

Attività Iva
 Nuovo Elimina

Codice	Descrizione	Principale	Regime Iva	Att. agr. conn. Art. 34 bis	Soc. Sport Dilett. L.398/91	Enoturismo	Oleoturismo
▶ 01	WEBINAR AGRICOLTURA ALIQUOTE NORMALI	☐	Agricoltura e pesca	☐	☐	☐	☐

Attività

- ☐ Esercizi contabili
- ☒ Attività Contabile
- ☐ Dati Iva annuali
- ☐ Registri Iva
- ☐ Numerazioni Iva
- ☐ Periodi chiusura
- ☐ Regimi Speciali

Dati generali

Atecofin 2004

Ateco 2007 011340 COLTIVAZIONE DI PATATE

Tipo azienda

Inizio Attività Fine Attività Indirizzo

Comune Cap Provincia Nazione

Referente Telefono E-Mail

☒ Non considerare l'attività nella compilazione dichiarazioni fiscali ☐ Includi l'attività nel libro giornale riepilogativo ☐ Stagionale ☐ Società sportiva professionistica

6) Regime agricolo – dichiarazione dei redditi

Se il reddito eccede i limiti previsti dall'art. 32 del T.U.I.R:

occorre utilizzare i conti appositi per le attività comprese nei limiti art. 32 il cui reddito viene determinato nel quadro RA o le attività eccedenti il limite per il cui reddito viene compilato il quadro RD (**costi e ricavi la cui descrizione termina con “Art. 32”**).

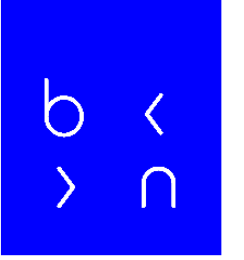
Devono essere utilizzati conti diversi da quelli sopra citati per le attività rilevanti ai fini dei quadri di compilazione del reddito.

In questo modo vengono compilati in automatico i quadri RF/RG e IRAP e non vengono considerati nel quadro RG tali costi e i ricavi, nel quadro RF vengono indicati come variazioni in aumento e in diminuzione.

7) Regime agricolo – soggetti in regime di esonero

Art. 34 comma 6 DPR 633/72

6. I produttori agricoli che nell'anno solare precedente hanno realizzato o, in caso di inizio di attività, prevedono di realizzare un volume d'affari non superiore a 7.000 euro, costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti di cui al comma 1, sono esonerati dal versamento dell'imposta e da tutti gli obblighi documentali e contabili, compresa la dichiarazione annuale, fermo restando l'obbligo di numerare e conservare le fatture e le bollette doganali a norma dell'articolo 39. I cessionari e i committenti, se acquistano i beni o utilizzano i servizi nell'esercizio dell'impresa, devono emettere fattura, con le modalità e nei termini di cui all'articolo 21, indicandovi la relativa imposta, determinata applicando le aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione, consegnarne copia al produttore agricolo e registrarla separatamente a norma dell'articolo 25.



Domande & Risposte

Grazie!

E: info@bluenext.it

T: +39 0541 328111

www.bluenext.it

