

Indice

pag

Capitolo I

Base di partenza scientifica e piano dell'opera

1. Premessa	1
2. Capacità contributiva, “reddito da cespite” e strumenti paracatastali di determinazione della ricchezza	12
3. Predeterminazioni della base imponibile, disposizioni di favore e principio di effettività nella legislazione agraria e nella giurisprudenza della Corte Costituzionale	21
4. Piano dell'opera e brevi considerazioni di sintesi	27

Capitolo II

L'imprenditore agricolo nella legislazione civile e tributaria: questioni definitorie

1. Inquadramento sistematico	37
2. La nozione comunitaria d'impresa agricola	46
3. Presupposti “oggettivi” e “soggettivi” della nozione civilistica di impresa agricola	57
3.1. Le attività agricole “principali”	62
3.2. Le attività agricole “per connessione”: il concetto di prevalenza	66
3.3. Le qualificazioni soggettive riferibili all'imprenditore esercente attività agricola	72
4. Nozioni civilistiche e ricadute fiscali: un equilibrio “in bilico”	79
4.1. Riordino delle <i>tax expenditures</i> e rilancio del settore agricolo nella Legge di Stabilità 2016	83
4.1.1. L'esenzione IRAP per i produttori agricoli e l'incremento delle deduzioni per i soggetti IRPEF “minori”	86
4.2. <i>Addendum</i> : l'esenzione IRPEF per i coltivatori diretti e gli imprenditori agricoli professionali e le altre disposizioni incentivanti contenute nel Disegno di Legge di Bilancio 2017	92

Capitolo III

L'impresa agricola nel sistema di imposizione reddituale e nell'IMU

Sezione I

La tassazione dei redditi prodotti dalle imprese agricole esercitate in forma individuale

1.	Osservazioni preliminari	98
2.	La tassazione degli imprenditori agricoli soggetti alla disciplina sui redditi fondiari	101
	2.1. La nozione di reddito fondiario e i relativi <i>sub</i> -sistemi	102
	2.1.1. Il presupposto dei redditi fondiari e i relativi criteri d'imputazione	111
3.	Il reddito dominicale dei terreni	124
	3.1. La qualifica e l'imputazione	127
	3.2. La determinazione mediante l'applicazione delle tariffe d'estimo catastali	131
	3.3. Le variazioni in aumento e in diminuzione	137
	3.4. Le perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali	144
4.	Il reddito agrario come reddito dell'impresa agricola	148
	4.1. L'attività di acquacoltura	153
	4.2. Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura	157
	4.3. Le attività di allevamento di animali esercitate con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno	164
	4.4. Le attività agricole per connessione	175
	4.4.1. L'inclusione delle attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche nonché di carburanti e di prodotti chimici derivanti prevalentemente da prodotti del fondo tra le attività agricole per connessione di cui all'art. 32, co. 2, lett. c), TUIR	181
	4.4.2. Le peculiari connotazioni assunte dal criterio della "prevalenza" in sede di riconduzione dell'attività agro-energetica nello statuto fiscale dell'attività agricola	186
	4.5. Le operazioni su valori patrimoniali: la tassazione della cessione di "quote latte", dei diritti di reimpianto dei vigneti e dei diritti agli aiuti	194
	4.6. L'imputazione del reddito agrario: i redditi dei terreni concessi in affitto o condotti in forma associata	200
	4.7. L'imputazione del reddito agrario prodotto dalla coltivazione di vegetali per conto di terzi	210
	4.8. La determinazione del reddito agrario	212

4.8.1. Il regime fiscale delle plusvalenze generate dalle imprese agricole che svolgano attività comprese nei limiti di cui all'art. 32 TUIR: il principio di assorbimento	217
5. La determinazione del reddito d'impresa derivante dall'esercizio di attività agricole che eccedano i limiti delle potenzialità del terreno	223
5.1. I particolari criteri che presidono la determinazione del reddito d'impresa derivante dall'esercizio dell'attività di allevamento di animali	225
5.1.1. Il registro di carico e scarico degli animali	228
5.2. I redditi d'impresa prodotti nell'esercizio di "altre attività agricole"	231
5.3. Il regime fiscale dell'attività agrituristica	234
6. Cenni in tema di redditi da fabbricati: i requisiti fiscali di "ruralità" degli immobili	239
7. La qualificazione mobiliare o immobiliare degli impianti fotovoltaici ed eolici: profili catastali e ricadute fiscali	249
8. Il principio di sostituzione IMU-IRPEF: le conseguenze della separazione tra reddito agrario e reddito dominicale introdotta dagli artt. 8 e 9 del D.Lgs. n. 23/2011 e l'esenzione successivamente disposta dalla L. n. 208/2015	260

Sezione II

La tassazione dei redditi prodotti dalle imprese agricole esercitate in forma associata

9. Inquadramento sistematico	274
10. La tassazione dei redditi prodotti nell'esercizio dell'attività agricola condotta dalle società semplici e dalle società di fatto ad esse equiparate	280
10.1. L'assoggettamento ad imposta delle plusvalenze realizzate in sede di trasformazione omogenea regressiva in società semplice	287
11. La tassazione dei redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di attività agricole condotte da società in nome collettivo e in accomandita semplice	291
11.1. L'opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	294
11.2. La determinazione dei valori fiscali dell'attivo e del passivo delle società agricole che esercitano l'opzione per la tassazione catastale del reddito d'impresa	299
11.3. Il trattamento fiscale delle perdite maturate dalla società agricola prima di aver aderito al regime introdotto dall'art. 1, co. 1093 e 1094 della L. n. 296/2006	301
11.4. Cenni sul mantenimento del regime ordinario di distribuzione dei dividendi	305

	<i>pag</i>
12. La disapplicazione “automatica” della disciplina fiscale sulle società “di comodo” agli enti che esercitino esclusivamente attività agricole nel rispetto delle condizioni di cui all’art. 2 del D.Lgs. n. 99/2004	306
12.1. La disapplicazione “parziale” della disciplina sulle società di comodo ai soggetti operanti nel settore delle energie rinnovabili (in particolare fotovoltaiche)	310
13. Il regime fiscale delle tariffe incentivanti: il “Conto Energia”	314
14. Il regime fiscale dei Certificati “Verdi” e dei Certificati “Bianchi” in agricoltura	323
15. Il regime fiscale delle cooperative agricole tra innesti normativi e agevolazioni di settore	328

Capitolo IV

L’IVA in agricoltura

1. Introduzione	341
2. Il regime speciale per i produttori agricoli: ambito di applicazione soggettivo ed operazioni economiche rilevanti	348
2.1. Il trattamento fiscale delle cessioni di terreni divenuti edificabili da parte dell’imprenditore agricolo tra incertezze normative e (talvolta insoddisfacenti) soluzioni giurisprudenziali	359
2.2. La determinazione forfettaria dell’imposta	363
2.3. Cenni sui limiti all’applicabilità della detrazione forfettaria	366
3. Il regime delle imprese agricole “miste”	367
4. Il regime di esonero	371
5. L’opzione per l’applicazione del regime ordinario	376
5.1. Contributi comunitari e detraibilità dell’IVA assolta sugli acquisti	378
5.2. La ridotta applicabilità del regime di <i>cash accounting</i> ai produttori agricoli	380
6. Il regime IVA delle attività agricole connesse	382
7. Il particolare regime IVA riservato alle attività agrituristiche	386
8. L’attività di produzione e cessione di energia elettrica rinnovabile da parte dei produttori agricoli nella disciplina dell’IVA	389
8.1. L’estensione dell’ambito applicativo del <i>reverse charge</i> al settore agro-energetico	393
9. I conferimenti di prodotti agricoli alle cooperative	395
10. Il regime IVA degli acquisti intracomunitari	398
11. Le cessioni intracomunitarie e il calcolo dell’IVA teorica	402
<i>Bibliografia</i>	407