

**STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”**

Professionisti d'impresa

AREA FISCALE E SOCIETARIA

- *RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI- trasformazioni-fusioni-scissioni-conferimenti-*
- *FISCALITA' INTERNAZIONALE*
- *TAX LEGAL*
- *MERGER & ACQUISITION*
- *GESTIONI PATRIMONI - TRUST COMPANY - FONDI PATRIMONIALI*
- *PIANIFICAZIONE AZIENDALI*

Circ. n° 3 del 10/02/2016

REGIME IVA AGRICOLTURA NORMA ANTIELUSIVA

A cura dell'ufficio Studi

ROMA

*Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com*

ARIANO IRPINO

*Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it*

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa

[Il regime Iva in agricoltura e norma antielusiva](#)

In caso di rispetto dei requisiti soggettivo e oggettivo come delineati dall'articolo 34 DPR n. 633/72 si rende a tutti gli effetti applicabile il regime speciale previsto per l'agricoltura, consistente in un **regime speciale di detrazione dell'imposta** il cui importo viene determinato attraverso l'applicazione, all'ammontare delle cessioni effettuate, di aliquote forfettarie individuate con decreto ministeriale.

Un esempio rende meglio l'idea: ipotizziamo di avere un imprenditore agricolo che alleva bovini e provvede alla commercializzazione del latte prodotti dagli stessi.

Ipotizziamo ancora che l'imprenditore proceda a cedere un quantitativo pari a 10.000 litri, valorizzati 0,50 euro al litro.

In sede di cessione emetterà una fattura per un importo di euro 5.000 con Iva al 10%.

Ne deriva una Iva a debito pari a 500 euro.

Al momento della liquidazione dell'imposta, per determinare l'iva a credito da scomputare per comprendere quanto versare, dovrà applicare al totale dei corrispettivi di vendita la percentuale di compensazione come individuata da ultimo con D.M. 23 dicembre 2005 che nel nostro caso si attesta all'8,80%.

L'Iva a credito sarà pari a $5.000 \times 8,80\% = 440$ euro.

L'Iva da versare ammonterà a $500 - 440 = 60$.

Nel contesto di tale regime che si ricorda è il regime naturale del settore agricolo, il Legislatore al **comma 4** dell'articolo 34 DPR n. 633/72 introduce una **norma antielusiva** stabilendo che *“La detrazione forfettizzata non compete per le cessioni dei prodotti indicati nel comma 1 il cui acquisto derivi da atto non assoggettato ad imposta, sempre che il cedente, il donante o il conferente, sia soggetto al regime ordinario”*.

ROMA
Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO
Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa

In altri termini, il Legislatore stabilisce che **non si applica** il **regime speciale** di detrazione dell'imposta **quando** oggetto di cessione sono **beni provenienti** da un **soggetto** in regime **ordinario** Iva e per i quali il cedente **non ha assolto** alcuna **Iva**.

Ma **quali sono gli atti** che non scontano Iva?

In ragione di quanto previsto dal DPR n. 633/72 essi sono:

- **conferimento** di azienda o ramo di azienda;
- **cessione** di azienda o ramo di azienda;
- **affitto** di azienda comprensiva di scorte e
- passaggio di beni per **fusione** o **scissione**.

A queste deve aggiungersi anche l'ipotesi di successione o **donazione**, tuttavia, sebbene la prassi non si sia mai espressa sul tema, si ritiene che la successione *mortis causa*, non risponda ai requisiti di elusività in quanto consiste in un atto unilaterale.

Lo **scopo** del comma 4, come ricordato dall'Agenzia delle Entrate con la C.M. n. 1/E/2006 consiste nell'**evitare** che si venga a determinare una **doppia detrazione** di **imposta**, infatti, in relazione ai prodotti agricoli acquisiti e successivamente rivenduti è già stata operata la detrazione secondo le regole ordinarie.

Un esempio rende meglio. Riprendiamo l'esempio precedente e ipotizziamo che il nostro allevatore di bovini acquista un nuovo allevamento, comprensivo di 10mila litri di latte pronti alla vendita e che il cedente avesse optato, ai sensi dell'articolo 34, comma 11 DPR n. 633/72 per la determinazione dell'Iva secondo le regole ordinarie.

Se si ammettesse che il nostro imprenditore potesse applicare il regime speciale Iva si verrebbe ad avere che, mantenendo i valori precedenti:

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa

Iva sulla cessione latte (10.000 X 0,50) X10% = 500

Iva a credito – (10.000 X 0,50) * 8,80% = 440

Ma a ben vedere, l'Iva sulla produzione del latte è già stata detratta dall'originario allevatore.

Tornando alle regole previste dall'articolo 34 DPR n. 633/72, nel caso in cui il **cedente, donante o conferente** sia un **soggetto** che applica il **regime speciale**, si sarà verificato che, fino al momento della rivendita da parte del cessionario, donatario o conferitario, **non** sia stata **operata** alcuna **detrazione** sui fattori produttivi che hanno portato alla realizzazione dei prodotti agricoli in questione e, **conseguentemente**, per questa ipotesi appare **coerente** con la logica del sistema dell'Iva **ammettere** la **detrazione forfettizzata** nel momento della rivendita.

Qualche ulteriore dubbio applicativo potrebbe sorgere in ipotesi di **soccida**, quel contratto in uso nel mondo agricolo, disciplinato dall'articolo 2170 e seguenti codice civile, ai sensi del quale il soccidante e il soccidario si associano per l'allevamento e lo sfruttamento di una certa quantità di bestiame e per l'esercizio delle attività connesse, al fine di ripartire l'accrescimento del bestiame e gli altri prodotti che ne derivano.

In questo caso, in passato ci si domandava se la successiva cessione degli animali allevati, non avendo scontato in sede di ripartizione l'Iva rientrasse o meno nel regime antielusivo di cui al comma 4 dell'articolo 34.

Si deve dare soluzione **negativa** in quanto l'atto è un atti dichiarativo e non costitutivo o, per meglio dire, **non** si ha mai un **passaggio** di **animali** tra il soccidante e il soccidario.

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it