

IRPEF

LA TASSAZIONE CATASTALE

Domenico Buono

Responsabile Ufficio Tributario

Confederazione Nazionale Coldiretti

La tassazione catastale è riservata ai seguenti soggetti:

- Persone fisiche (regime naturale);
- Società semplice (regime naturale);
- Altre società di persone (regime opzionale);
- Società a responsabilità limitata (regime opzionale).

E' imprenditore agricolo chi esercita una delle seguenti attività:

- Coltivazione del fondo;
- Selvicoltura;
- Allevamento di animali;
- Attività connesse.

Per coltivazione del fondo, per silvicoltura e per allevamento di animali si intendono le attività dirette alla cura ed allo sviluppo di un **ciclo biologico** o di una fase necessaria del ciclo stesso, di carattere vegetale o animale, che **utilizzano o possono utilizzare** il fondo o il bosco.

Sono attività connesse le attività, **esercitate dal medesimo imprenditore agricolo**, dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione che abbiano ad oggetto prodotti ottenuti **prevalentemente** dalla coltivazione del fondo, del bosco a dall'allevamento di animali.

Sono attività connesse le attività dirette alla fornitura di beni e servizi mediante l'utilizzazione **prevalente** di attrezzature o risorse dell'azienda **normalmente** impiegate nell'attività agricola esercitata, comprese le attività di valorizzazione del territorio e del patrimonio rurale e forestale, ovvero di ricezione ed ospitalità (agriturismo, turismo rurale).

Sono considerate attività agricole:

- Coltivazione del terreno;
- Silvicoltura;
- Allevamento di animali nei limiti della potenzialità dei terreni;
- Produzione in serre non eccedenti;

Per gli allevamenti con mangimi ottenibili per **meno di un quarto** dal terreno il reddito eccedente si calcola in base a parametri fissati, per ciascuna specie di animali, con decreto ministeriale.

E' consentita l'opzione per la determinazione del reddito nei modi normali (costi e ricavi).

Per la produzione di vegetali in serre la cui superficie adibita alla produzione eccede il doppio della superficie del terreno su cui insiste la serra, il reddito imponibile deve essere maggiorato nella misura percentuale corrispondente all'eccedenza.

Per la manipolazione e trasformazione di prodotti ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo, del bosco o dall'allevamento si deve fare riferimento ai prodotti elencati nel decreto ministeriale (**17 giugno 2011**).

- produzione di carni e prodotti della loro macellazione
- produzione di carne essiccata, salata o affumicata, salsicce e salami
- lavorazione e conservazione delle patate
- produzione di succhi di frutta e di ortaggi
- produzione di olio di oliva e di semi oleosi
- produzione di olio di semi di granturco
- trattamento igienico del latte e produzione dei derivati del latte
- lavorazione delle granaglie
- produzione di farina
- produzione di pane
- produzione di vini
- produzione di grappa
- produzione di aceto
- produzione di sidro e di altri vini a base di frutta
- produzione di malto e birra
- disidratazione di erba medica
- lavorazione, raffinazione e confezionamento del miele
- produzione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi

Per la fornitura di servizi effettuata mediante utilizzazione **prevalente** di attrezzature o risorse dell'azienda **normalmente** impiegate nell'attività agricola esercitata, il reddito imponibile è determinato nella misura del 25% dei ricavi.

➤ la prevalenza per le attività di manipolazione e trasformazione;

➤ la prevalenza per la fornitura di servizi.

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

L'istituto della detrazione costituisce il cardine fondamentale del meccanismo applicativo dell'imposta tra i soggetti passivi al tributo

Per esercitare il diritto alla detrazione è necessario che i beni ed i servizi:

- a) siano **inerenti** all'esercizio dell'impresa, arte o professione;
- b) siano afferenti ad una attività imponibile, con la conseguenza che la detrazione non spetta per beni e servizi utilizzati in operazioni esenti o escluse dal campo di applicazione dell'imposta.

La detrazione spetta, invece, per le operazioni non imponibili (esportazioni, operazioni assimilate, operazioni intracomunitarie).

Il diritto alla detrazione sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile e può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto è sorto, **ferme restando le condizioni esistenti al momento della nascita del diritto.**

Esempio

- acquisto effettuato nel 2009;
- secondo anno successivo = 2011
- la detrazione può essere effettuata fino alla dichiarazione annuale relativa al 2011, da presentare nel 2012

La rettifica riguarda le ipotesi in cui, dopo la detrazione iniziale, si modificano le condizioni di detraibilità.

Tra le ipotesi di rettifica, si segnala quella relativa al mutamento del regime fiscale di applicazione dell'imposta (passaggio dal regime forfetario a quello normale, e viceversa).

Nel caso di mutamento del regime fiscale, la rettifica della detrazione riguarda:

- i beni non ancora ceduti ed i servizi non ancora utilizzati;
- i beni ammortizzabili, se non sono trascorsi quattro anni da quello della loro entrata in funzione.

La rettifica deve essere effettuata in sede di dichiarazione annuale

Le opzione e le revoche si desumono da comportamenti concludenti del contribuente e dalle modalità di tenuta delle scritture contabili.

L'opzione deve essere comunicata nella dichiarazione annuale.

Presupposto soggettivo:

- Soggetti che esercitano le attività di cui all'articolo 2135 del codice civile, nonché alcune attività di pesca;
- Organismi agricoli di intervento;
- Cooperative e loro consorzi.

Presupposto oggettivo:

- Cessioni di prodotti elencati nella prima parte della tabella A

- la detrazione forfetizzata in base alle percentuali di compensazione
- norma antielusiva;
- impresa mista;
- regime di esonero;
- rapporti tra soci e cooperative;
- IVA teorica;
- opzione per il regime normale.

- ambito oggettivo di applicazione: soltanto alla fornitura di servizi;
- opzione per la determinazione dell'imposta nel modo normale.