



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF141

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	IRAP SETTORE AGRICOLO
RIFERIMENTI	ART. 1 C. 70 -72 L. N. 208/2015; RM 93/2017
CIRCOLARE DEL	04/08/2017

Sintesi: l'Agenzia delle Entrate ha recentemente fornito chiarimenti sulla determinazione della base imponibile (valore della produzione netta) e sulla compilazione della dichiarazione Irap 2017 alla luce delle novità introdotte dalla legge di stabilità 2016 (articolo 1, comma 70, legge 208/2015), che ha modificato la disciplina dell'imposta per il settore agricolo.

In particolare secondo l'Agenzia delle Entrate le società agricole dovranno presentare la dichiarazione Irap, pur essendo esenti dall'imposta, per il semplice motivo di consentire la verifica del contributo camerale.

Con l'art. 1, comma 70 L. n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di Stabilità 2016), sono stati **esclusi dalla soggettività passiva** dell'IRAP i **soggetti che esercitano un'attività agricola** ai sensi dell'art. 32 del TUIR, che fino al 2015 erano assoggettati all'aliquota dell'1,9%.

Tuttavia, l'esercizio di un'attività agricola costituisce (ancora) presupposto per l'applicazione dell'IRAP ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 446/1997, il quale prevede come rilevante "l'esercizio abituale di un'attività diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi".

LEGGE DI STABILITA' 2016	
NON SONO SOGGETTI IRAP	ESERCITANO ATTIVITA' AGRICOLA NON ESENTE IRAP
<ul style="list-style-type: none">▪ coloro che esercitano una attività agricola rientrante nei limiti dell'art. 32 Tuir▪ le cooperative e i loro consorzi che forniscono in via principale, anche nell'interesse di terzi, servizi nel settore selvicolturale▪ le cooperative agricole (e loro consorzi) della piccola pesca.	<ul style="list-style-type: none">▪ attività di agriturismo▪ allevamento di animali oltre i limiti dell'art. 32 c. 1 lett. b) Tuir (terreno non sufficiente a produrre almeno 1/4 dei mangimi necessari), con applicazione dell'art. 56 c. 5 Tuir▪ altre attività connesse indicate dall'articolo 56-bis Tuir.

In esito alle modifiche intervenute dal periodo d'imposta 2016, la recente **RM 18/07/2017, n. 93/E** ha illustrato le modalità di determinazione della base imponibile e di compilazione del modello di dichiarazione 2017.

DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA DA ESCLUDERE DALL'IRAP

Nel calcolo del valore della produzione gli imprenditori agricoli applicano le seguenti regole:

- a) **attività di allevamento:** in presenza di attività di allevamento di animali con terreno **insufficiente a produrre almeno un quarto dei mangimi necessari**, calcolano il valore della produzione netta da escludere dall'Irap in proporzione al numero dei capi allevati entro i limiti previsti dall'articolo 32 Tuir rispetto al numero complessivo dei capi;

Esempio: un allevatore rileva ai fini Iva dei ricavi per 100.000 € e costi afferenti per 30.000 €, generati dall'allevamento di 100 bovini su un terreno che può produrre mangime per 80 bovini.

La percentuale di bovini eccedenti il reddito agrario di cui all'art. 32 Tuir è, dunque, pari al 20% della produzione complessiva e, pertanto, la base imponibile Irap pari a 70.000 € andrà tassata solo 14.000 € (20% x 70.000).

- b) **attività agricole connesse:** nel caso di esercizio dell'attività indicate dall'art. 56-bis Tuir, il valore della produzione netta da escludere da Irap va calcolato sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e dei proventi riferibili all'attività agricola nei limiti dell'articolo 32 Tuir e l'ammontare complessivo dei ricavi e dei proventi rilevanti ai fini Irap
- c) **agriturismo:** in presenza di contemporaneo svolgimento di **attività agricola ed attività di agriturismo**, il valore della produzione da escludere da Irap va determinato sulla base dei dati contabili risultanti dalle rispettive contabilità separate.

COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IRAP

Le **società di persone** e **di capitali**, anche laddove esenti da Irap, devono **comunque presentare la dichiarazione Irap al fine di consentire l'acquisizione dei dati per la quantificazione del contributo camerale**.

Le società in questione devono scomporre all'interno della Dichiarazione Irap l'attività agricola rientrante nel reddito agrario e quella esclusa; in particolare:

→ le Snc e Sas

- ✓ devono compilare il quadro IR riportando nelle colonne 2 e 5 il valore della produzione esente da Irap indicando quindi nella colonna 7 l'aliquota zero;

Valore della produzione

Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
1	2	3	4	5	6	7	8
IR1	,00	,00	,00	,00			,00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
	9	10	11				
	,00	,00	,00				

Aliquota zero

- ✓ l'eventuale quota di valore della produzione soggetta ad Irap deve essere riportato nel quadro IR, sezione I al netto delle deduzioni (somma degli importi da IP67 a IP73 del quadro IP).

- **le Srl/Spa/Cooperative:** compilano la **sezione II dei quadri IQ, IP e IE e sezione I del quadro IC** della dichiarazione riportando tutti i ricavi e i costi rilevanti ai fini Irap ed escludendo la quota del valore della produzione (che può essere anche l'intero imponibile) indicandolo tra le variazioni in diminuzione con il codice 99.

Esclusione della quota non imponibile con codice "99"	IQ37	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6		
			7	8	9	10	11	12		
			13	14	15	16	17	18		
			19	20	21	22	23	24	25	
	IP43	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6		
			7	8	9	10	11	12		
			13	14	15	16	17	18		
			19	20	21	22	23	24	25	
	IE30	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6		
			7	8	9	10	11	12		
			13	14	15	16	17	18		
			19	20	21	22	23	24	25	

- le attività il cui **reddito viene determinato forfettariamente** (es: la produzione di agroenergia) la base imponibile può essere determinata con il metodo forfettario di cui all'art 17 c. 2 D.Lgs 446/97 e **compilano la Sez. III dei quadri IQ, IP e IE e Sez. V del quadro IC** del mod. Irap.

Calcolo
del
reddito
con criteri
forfettari

Sez. III Imprese in regime forfettario	IQ41	Reddito d'impresa determinato forfettariamente	,00
	IQ42	Retribuzioni, compensi e altre somme	,00
	IQ43	Interessi passivi	,00
	IQ44	Valore della produzione (IQ41 + IQ42 + IQ43)	,00
Sez. III Società in regime forfettario	IP47	Reddito d'impresa determinato forfettariamente	,00
	IP48	Retribuzioni, compensi e altre somme	,00
	IP49	Interessi passivi	,00
	IP50	Valore della produzione (IP47 + IP48 + IP49)	,00
Sez. III Soggetti in regime forfettario	IE34	Reddito d'impresa determinato forfettariamente	,00
	IE35	Retribuzioni, compensi e altre somme	,00
	IE36	Interessi passivi	,00
	IE37	Valore della produzione (IE34 + IE35 + IE36)	,00

DEDUZIONI IRAP

Le **deduzione per il personale dipendente** vanno riportate

- al netto della quota** riferita all'attività agricola **esclusa da Irap**
- cioè applicando alle deduzioni complessive le medesime percentuali viste nel paragrafo precedente per determinare la base imponibile assoggettata ad Irap.

Esempio: l'allevatore dell'esempio precedente deve abbattere al 20% del loro importo complessivo le deduzioni del personale (cuneo fiscale, deduzione forfettaria, ulteriore deduzione per il costo del lavoro, Inail, ecc.).

Esempio

Agricoltore a titolo principale ha prodotto energia fotovoltaica per complessivi 350.000 kwh, ceduti alla rete. Ponendo un prezzo dell'energia costante nell'anno pari ad €. 0,06/kwh, l'agricoltore sviluppa i seguenti calcoli:

Energia prodotta in kwh	350.000,00
Franchigia	260.000,00
Eccedenza	90.000,00
Prezzo a kwh	0,06
Fatturato imponibile	5.400,00
Redditività	25%
Reddito d'impresa (quadro RD)	1.350,00

Redditi: il contribuente dichiarerà per il 2016:

- il reddito prodotto dai primi 260.000 kwh nell'ambito del reddito catastale a quadro RA
- il reddito eccedente a quadro RD

SEZ. III Attività agricole connesse	Reddito derivante da attività agricole connesse				
	RD10	1 Agriturismo	2 Produzione di beni	3 Fornitura di servizi	4 Energia da fonti rinnovabili
		,00	,00	,00	1.350,00

IRAP: in applicazione dell'art 17 c. 2 D.Lgs 446/97, l'Irap sarà, poi, dovuta su

- € 1.350** (reddito imponibile ai fini delle imposte dirette)
- + costo dei dipendenti relativi all'attività di agroenergia, al netto delle relative deduzioni**
- + interessi passivi** (si ritiene anch'essi limitatamente alla quota relativa all'attività di agro energia).

SOGGETTI NON TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IRAP

I soggetti

- che svolgono esclusivamente attività agricole non assoggettate a Irap
- **non devono presentare la dichiarazione Irap** laddove non determinano il diritto camerale in base al fatturato

Si tratta, in sostanza, dei soggetti che corrispondono il diritto CCIAA in misura fissa, e cioè:

- ➔ le imprese agricole esercitate **in forma individuale**
- ➔ le imprese agricole esercitate **da società semplici.**

