



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF168
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	AGEVOLAZIONI PER I CARBURANTI UTILIZZATI IN LAVORI AGRICOLI
RIFERIMENTI	D.Lgs. 504/1995; D.M. 14/12/2001; R.M. 2/2003; NOTA DOGANE 15/09/2017
CIRCOLARE DEL	28/09/2017

Sintesi: si riepiloga il trattamento delle agevolazioni sul carburante agricolo impiegato nell'attività per i terreni condotti in affitto o comodato.

BENEFICIARI E CONDIZIONI

Il **D.M. 14/12/2001** regola le modalità di gestione dell'agevolazione fiscale per gli oli minerali impiegati nei lavori agricoli, orticoli, in allevamento, nella silvicoltura e piscicoltura e nella florovivaistica, che il **punto 5 della Tabella A allegata al D.Lgs. 504/1995** stabilisce nella misura del **22% per il gasolio**.

BENEFICIARI DELL'ALiquota RIDOTTA DELLE ACCISE SULL'IMPIEGO DI OLI MINERALI
1) Esercenti attività agricole
2) Cooperative agricole per lo svolgimento in comune delle stesse attività previste dalle singole imprese
3) Aziende agricole delle istituzioni pubbliche
4) Consorzi di bonifica e di irrigazione
5) Imprese agromeccaniche iscritte nel registro delle imprese

L'agevolazione è **ammessa** per i soli **terreni agricoli** i cui dati catastali e la relativa forma di conduzione risultino **dichiarati** nel **fascicolo aziendale** in Anagrafe agricola.

Le **agevolazioni**:

- **di cui ai punti sub 1), 2) e 3)** competono ai soggetti che svolgono le seguenti attività, compresi gli interventi di manutenzione dei fondi e lavorazioni agricole preparatorie di base:
 - quelle dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura;
 - l'allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno ¼ dal terreno e le attività dirette alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di strutture fisse o mobili, anche provvisorie, se la superficie adibita alla produzione non eccede il doppio di quella del terreno su cui la produzione insiste;
 - quelle dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione, ancorché non svolte sul terreno, di prodotti ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo o del bosco o dall'allevamento di animali, con riferimento ai beni individuati dal MEF.
- **di cui ai punti sub 4) e sub 5)** riguardano:
 - **consorzi di bonifica e irrigazione**: lavori eseguiti nell'ambito dei propri comprensori e delle rispettive attività istituzionali;
 - **imprese agromeccaniche**: prestazioni rese alle imprese agricole che svolgono le attività individuate nei punti da sub 1) a sub 3).

La **determinazione dei consumi medi** dei prodotti petroliferi impiegati in lavori agricoli, orticoli, in allevamento, nella silvicoltura e piscicoltura e nelle coltivazioni sotto serra ai fini dell'applicazione delle aliquote ridotte o dell'esenzione dell'accisa sono state stabilite con [D.M. 30/12/2015](#).

L'accesso alle agevolazioni richiede la **presentazione**, entro il 30 giugno di ciascun anno, anche per il tramite delle organizzazioni di categoria, da parte degli esercenti le attività agricole, di una **richiesta** all'ufficio regionale o provinciale incaricato del servizio relativo **all'impiego di carburanti agevolati per l'agricoltura**, competente in base all'ubicazione dei terreni, con i seguenti **dati**:

ESERCENTI ATTIVITA' AGRICOLE	
a)	Generalità e domicilio o denominazione/ragione sociale, sede legale, e dati del rappresentante legale se trattasi di persone giuridiche
b)	Codice fiscale e partita Iva
c)	Estremi di iscrizione nel registro imprese e anagrafe aziende agricole
d)	Macchine adibite a lavori agricoli e relative attrezzature che intendono utilizzare, con la specifica di alcuni dati ad essi relativi (numero di targa, se soggette ad immatricolazione, o numero del telaio o motore, se non soggette ad immatricolazione e, se non di proprietà, i dati del proprietario)
e)	Macchine operatrici permanentemente attrezzate per l'esecuzione di lavorazioni agricole che si intendono utilizzare indicando, oltre ai dati relativi al veicolo, anche il tipo di lavorazione in cui vengono utilizzate
f)	Ubicazione e estensione dell'azienda e ripartizione delle colture su di essa praticate. Tali dati possono essere omessi se già risultanti nel REA. Inoltre, in assenza di variazioni relative a richieste presentate negli anni successivi, è possibile la loro sostituzione con una dichiarazione circa la validità dei dati
g)	Dichiarazione dei lavori che si intendono eseguire nel corso dell'anno, riguardanti colture, superfici o quantità su cui intervenire, con distinta indicazione di quelli che si intendono affidare ad imprese agromeccaniche

Inoltre, occorre la **distinta annotazione delle lavorazioni**, anche stagionali, **eseguite**:

- con **l'impiego di energia elettrica e oli minerali** con l'applicazione di agevolazioni concessi ad altro titolo,
- al fine della **determinazione dei quantitativi complessivi** dei prodotti da ammettere all'impiego agevolato per i lavori da svolgere nell'anno solare,
- tenendo conto delle **rimanenze** di prodotto dichiarate.

COOPERATIVE AGRICOLE
Dati previsti alle lettere a), b), c), d), e) e g) per gli esercenti attività agricole

Le **cooperative** allegano, inoltre, **l'elenco nominativo dei soci** indicando per ognuno:

- estremi di iscrizione nel registro delle imprese,
- ubicazione e estensione dell'azienda,
- ripartizione delle colture e
- lavori da eseguire con riferimento a colture, superfici o quantità su cui intervenire.

AZIENDE AGRICOLE DELLE ISTITUZIONI PUBBLICHE
Dati previsti alle lettere a), b), d), e), f) e g) per gli esercenti attività agricole

CONSORZI DI BONIFICA E DI IRRIGAZIONE
Dati previsti alle lettere a), b), d), e), f), g) per gli esercenti attività agricole
Estremi di iscrizione nel registro imprese e anagrafe aziende agricole, se previsti

Un elemento comune richiesto alle aziende delle istituzioni pubbliche e consorzi è l'allegazione di una **dichiarazione attestante** che l'attività conferisce l'accesso all'agevolazione.

Le **imprese agromeccaniche** possono richiedere:

- **un'assegnazione** entro il limite dei quantitativi di prodotti assegnati nell'anno precedente e
- **ulteriori assegnazioni in corso dell'anno**, previo rendiconto dei consumi di carburante già assegnato.

Attività agromeccanica: è quella fornita a favore di terzi con mezzi meccanici per effettuare le operazioni colturali dirette alla cura/sviluppo di un ciclo biologico o di una fase necessaria del ciclo stesso, la sistemazione e la manutenzione dei fondi agro-forestali, la manutenzione del verde, nonché tutte le operazioni successive alla raccolta dei prodotti per garantirne la messa in sicurezza. Sono incluse le operazioni relative al conferimento ai centri di stoccaggio e all'industria di trasformazione quando eseguite dallo stesso soggetto che ne ha effettuato la raccolta



Dati previsti per tipologia di beneficiario:

- possono essere **integrati** entro i successivi 30 giorni dalla variazione che si considera assolta se la comunicazione viene effettuata all'anagrafe delle aziende agricole, che provvede al loro invio all'ufficio regionale o provinciale;
- **omessi** se registrati nell'anagrafe delle aziende agricole di cui occorre far riferimento nella richiesta.

Le **macchine agricole adibite a lavori agricoli** sono le seguenti:

- macchine agricole semimoventi e trainate di cui all'articolo 57 del D.Lgs. 285/1992;
- impianti e attrezzature destinati ad essere impiegati nelle attività agricole e forestali;
- macchine per la prima trasformazione dei prodotti agricoli;
- impianti di riscaldamento delle serre e dei locali adibiti ad attività di produzione;
- macchine operatrici di cui all'art. 58 del medesimo decreto quando sono permanentemente attrezzate per l'esecuzione di lavorazioni agricole.

QUANTITA' AMMESSA ALL'AGEVOLAZIONE PER I TITOLARI DEL LIBRETTO DI CONTROLLO

L'ufficio regionale o provinciale a seguito delle richieste pervenute:

- **controlla** la loro regolarità
- **determina**, entro 30 giorni, i quantitativi complessivi dei prodotti da ammettere all'impiego agevolato per i lavori da svolgere nell'anno solare, tenendo conto delle rimanenze di prodotto dichiarate
- **rilascia il libretto di controllo**
- **compila l'elenco dei soggetti ammessi** entro 15 giorni dalla fine di ogni bimestre con l'indicazione della qualità/quantità dei prodotti spettanti ad ognuno e ne invia una copia all'Agenzia delle Dogane e alla Guardia di Finanza ai fini dei controlli.

I **titolari del libretto di controllo**:

- effettuano il **riifornimento** di prodotti petroliferi denaturati per l'agricoltura presso i depositi fiscali o commerciali di cui all'art. 25 D.Lgs. 504/1995, nei limiti delle assegnazioni effettuate dall'ufficio regionale o provinciale;
- provvedono ad **annotare** sul libretto le qualità/quantità, che vengono convalidate dall'esercente il deposito con apposizione di timbro e firma;
- **devono**, entro il 30 giugno e comunque entro la fine dell'anno, **annotare** sul medesimo libretto i **consumi complessivi di prodotti petroliferi**, che possono essere integrate a seconda del beneficiario;
- **presentano**, entro il 30/06 dell'anno successivo, all'ufficio regionale/provinciale, anche per il tramite delle organizzazioni di categoria, una dichiarazione di avvenuto impiego dei prodotti negli usi agevolati indicando i quantitativi anche non utilizzati di cui si tiene conto in sede di assegnazione nell'anno successivo.



N.B.: le **procedure** di accesso all'agevolazione e i **controlli** restano di competenza dell'ufficio regionale/provinciale.

CONDUZIONE TERRENO IN AFFITTO O COMODATO

Le agevolazioni si estendono anche alle **lavorazioni da effettuare su terreni condotti in affitto**. In questo caso viene previsto che:

- alla richiesta di agevolazione è allegata la **documentazione** comprovante la conduzione, che può essere costituita anche dalla dichiarazione sostitutiva resa dal proprietario dei terreni, dall'affittuario o da entrambi,
- nella quale vengono indicati gli **estremi di registrazione del contratto di affitto**, ove sussista l'obbligo tributario.

Nel caso di **registrazione effettuata** in base alle disposizioni del co. 3-bis, art. 17, DPR 131/1986, occorre allegare, in aggiunta alla dichiarazione sostitutiva:

- formale **atto di impegno** ad effettuare la debita registrazione mediante la denuncia annuale e
- a **comunicare** gli **estremi** di registrazione della denuncia stessa.



T.U. Registro, art. 17, co. 3-bis: per i contratti di affitto di fondi rustici non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, l'obbligo della registrazione può essere assolto presentando all'ufficio del registro, entro il mese di febbraio, una denuncia in doppio originale relativa ai contratti in essere nell'anno precedente. La denuncia deve essere sottoscritta e presentata da una delle parti contraenti e deve contenere le generalità e il domicilio nonché il codice fiscale delle parti contraenti, il luogo e la data di stipulazione, l'oggetto, il corrispettivo pattuito e la durata del contratto.

Con riferimento alla **conduzione dei fondi rustici in comodato**, la **R.M. 2/2003** ha esteso l'agevolazione anche a tale tipologia di contratto in virtù del parere espresso dall'Avvocatura di Stato anche in seguito alle pronunce della Corte di Cassazione sulla L. 203/1982 che disciplina i contratti agrari. Pertanto, i suddetti soggetti:

- devono **allegare** alla richiesta annuale copia della **documentazione** comprovante la conduzione a titolo di comodato **o**
- una **dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà**, resa dal comodante, dal comodatario o entrambi.

Tuttavia, con un successivo documento (**Nota Dogane del 15/09/2017**), diretto a chiarire eventuali dubbi interpretativi derivanti dall'applicazione della suddetta risoluzione, anche in virtù di modifiche normative attinenti alla **registrazione di contratti da cui discendono agevolazioni fiscali**, viene affermato che:

- l'accesso al beneficio fiscale per la **conduzione del terreno tramite contratto di comodato** richiede che quest'ultimo deve assumere la **forma scritta** ed essere sottoposto a **registrazione** e
- che tale **condizione** risponde a ragioni di tutela fiscale per il verificarsi di **casi di non corretto uso del prodotto** ad aliquota ridotta.



Pertanto, i **presupposti per il riconoscimento dell'agevolazione** nel periodo oggetto di consumo dei carburanti per i quali si richiede il rimborso, sono:

- la chiara **identificazione** del soggetto avente titolo e
- l'effettivo **possesso ed utilizzo** del terreno.