

## **AGRICOLTURA E FISCO (27 ore)**

Di seguito si riporta in forma didascalica un elenco degli argomenti di carattere civilistico/tributario dai quali a mio avviso uno studente in discipline agrarie non può prescindere, indipendentemente dalla tipologia di attività professionale verso la quale è proiettato (libera professione, consulenza in un contesto aziendale, attività imprenditoriale). Compiuta una breve premessa sui principi generali che caratterizzano il nostro ordinamento tributario, il programma prevede la trattazione ad ampio raggio dei principali tributi che interessano il settore, con particolare attenzione all'imposizione diretta - Irpef ed Ires -, all'Iva e agli altri tributi indiretti. Il tutto alla luce anche delle novità introdotte dalla "delega fiscale" - relativamente alla quale in queste settimane il Parlamento sta discutendo i provvedimenti attuativi - e dalla Legge di Stabilità.

### **1. PRINCIPI GENERALI DELL'ORDINAMENTO TRIBUTARIO (2 ore)**

- Partita Iva
- Tipologie di società e caratteristiche principali (persone/capitali, profili di responsabilità)
- Tipologie di imposte (dirette e indirette; presupposto impositivo)
- Classificazione dei redditi - Aliquote e scaglioni
- Deduzioni e detrazioni
- Dichiarazioni (Irpef, Ires, Irap, Iva)
- Cud (Cu dal 2015)  
Esercitazione

### **2. ASPETTI CONTABILI (1 ora)**

- Bilancio: Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa
- Ammortamento dei beni aziendali
- Scritture contabili
- Registri obbligatori

### **3. IRPEF E IRES PER L'IMPRESA AGRICOLA (6 ore)**

- Prevalenza dell'attività
- Attività agricola connessa
- Costruzioni rurali: aspetti tributari
- Regimi agevolati: imprenditori individuali, società semplici, cooperative
- Redditi fondiari: dominicale ed agrario  
Esercitazione
- Ammortamenti di cespiti e beni strumentali
- Rivalutazioni: effetti civilistici, contabili e fiscali
- Accertamento fiscale (con particolare riferimento all'accertamento induttivo)
- Imprese di allevamento

### **4. IRAP (2 ore)**

- Base imponibile
- Aliquote
- Agricoltori in regime di esonero

#### 5. IVA (5 ore)

- Criteri di funzionamento
- Regime ordinario
- Regime speciale
- Regime semplificato
- Regime di esonero
- Quadro riassuntivo  
Esercitazione
- Casi particolari: i conferimenti alle cooperative
- Regime forfetizzato ex art. 34-bis
- Fattura, ricevuta e scontrino fiscale

#### 6. IMPOSTE DI REGISTRO, IPOTECARIE E CATASTALI (2 ore)

- Presupposto impositivo nel settore agricolo
- Regime ordinario
- Agevolazioni: condizioni di applicabilità
- Decadenza dai benefici

#### 7. IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E SULLE DONAZIONI (1 ora)

- Regime fiscale della successione mortis causa dell'azienda agricola
- Donazione

#### 8. TRIBUTI LOCALI - IMU (1 ora)

- Base imponibile e funzionamento del tributotributi locali: imu, tares, tarsu
- Coltivatori diretti e imprenditori agricoli
- Esenzioni ed agevolazioni

#### 9. AGEVOLAZIONI (2 ore)

- Finanziarie e fiscali
- Crediti d'imposta
- Rete d'impresa
- Investimenti in R&S

#### 10. PROFILI TRIBUTARI RELATIVI ALLA COMMERCIALIZZAZIONE DEI PRODOTTI (1 ora)

- Imposte dirette
- Iva
- E-commerce: aspetti amministrativi e fiscali

#### 11. ENERGIE RINNOVABILI (1 ora)

- Aspetti fiscali del fotovoltaico per le aziende agricole

#### 12. PROFESSIONISTI (3 ore)

- Regimi contabili
- Determinazione del reddito
- Studi di settore
- Redditometro
- Ammortamenti (ufficio- casa-ufficio, auto, ecc.)  
Esercitazione

Ancona, 29 settembre 2014

Paolo Duranti