

Francesco Preziosi

L'IVA delle imprese agricole

Regimi, adempimenti
e casi pratici

FISCALE

 **ConsulenzaAgricola.it**
Direttore scientifico Luciano Mattarelli

Francesco Preziosi

L'IVA DELLE IMPRESE AGRICOLE

Regimi, adempimenti e casi pratici

*Se non diversamente indicato,
gli articoli di legge si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633*

© 2026 ConsulenzaAgricola.it srl

Progetto grafico della copertina: ConsulenzaAgricola.it srl
Progetto grafico e impaginazione dell'interno: Gianluca Gatta | Edizioni FOG

ISBN 978-88-32223-60-6

Tutti i contenuti sono soggetti a diritto d'autore. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da ConsulenzaAgricola.it srl, è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge.

L'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per l'Autore o l'Editore per eventuali errori o inesattezze.

SOMMARIO

1. GENERALITÀ	1
2. L'IVA ITALIANA	1
3. PRESUPPOSTO SOGGETTIVO	2
4. PRESUPPOSTO OGGETTIVO	2
5. LE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE	3
5.1 La prevalenza	5
5.2 La franchigia	6
5.3 La fornitura di servizi (art. 34-bis)	6
6. IL CALCOLO DELL'IMPOSTA	8
7. LIMITI ALLA DETRAZIONE FORFETTIZZATA	8
8. LE IMPRESE MISTE	9
9. ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ	10
9.1 I passaggi interni	12
9.2 Separazione delle attività agricole	13
10. IL REGIME DI ESONERO	14
10.1 Rinuncia al regime di esonero	17
11. OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO	17
11.1 Detrazione su beni di terzi	19
11.2 Mancanza di operazioni attive	19
11.3 Errata indicazione dell'IVA	20
11.4 Mancato pagamento della fattura	21
12. RETTIFICA DELLA DETRAZIONE	21
12.1 Rettifica della detrazione per mutamento di regime	22
12.2 Altre ipotesi di rettifica	24
12.3 Quando effettuare la rettifica	26
13. PASSAGGI DEI PRODOTTI AGRICOLI ALLE COOPERATIVE	27
13.1 Fatturazione in nome e per conto dei soci	28
14. L'IVA TEORICA	28
15. ALCUNI CASI RISOLTI	28
16. L'INIZIO ATTIVITÀ	32
17. LA FATTURAZIONE	34
17.1 La fattura semplificata	36
17.2 Emissione della fattura	36
17.3 La fattura elettronica	37
17.4 Il bollo sulle fatture elettroniche	37
18. I REGISTRI CONTABILI	38
18.1 Il registro delle fatture emesse	38
18.2 Il registro delle fatture di acquisto	39
18.3 Il registro dei corrispettivi	40

18.4 Memorizzazione elettronica dei corrispettivi	40
18.4.1 Collegamento con gli strumenti di pagamento elettronici	40
18.5 Il documento commerciale	41
18.6 Le sanzioni	42
18.7 Lo scorporo dell'IVA	42
19. LE NOTE DI VARIAZIONE	43
19.1 Le variazioni in aumento	44
19.2 Le variazioni in diminuzione	44
19.3 Procedure concorsuali	44
19.4 La duplicazione di fatture	45
19.5 Le modalità di registrazione	45
20. UTILIZZO DEL DENARO CONTANTE E DEI PAGAMENTI ELETTRONICI	46
20.1 Denaro contante	46
20.2 Pagamenti elettronici	46
20.3 Credito di imposta	46
21. L'INVERSIONE CONTABILE	47
22. L'IVA "PER CASSA"	48
23. LA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	49
24. LE LIQUIDAZIONI E I VERSAMENTI PERIODICI	51
24.1 Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche	52
25. LA DICHIARAZIONE ANNUALE	53
25.1 La correzione della dichiarazione annuale	54
25.1.1 La correzione nei termini di presentazione	54
25.1.2 La correzione dopo la scadenza dei termini di presentazione	54
25.2 Il versamento annuale	55
25.3 L'acconto	56
25.3.1 Calcolo dell'acconto	57
25.4 Liquidazione IVA in caso di dichiarazione omessa	58
25.5 Termini di decadenza	59
26. I RIMBORSI	60
26.1 I rimborsi annuali	60
26.2 I rimborsi trimestrali	64
26.3 I rimborsi superiori a euro 30.000	65
27. LE OPERAZIONI CON L'ESTERO	66
27.1 Le operazioni extracomunitarie	66
27.1.1 Esportazioni	66
27.1.2 Esportatori abituali	67
27.1.3 I plafond	67
27.1.4 Superamento del plafond	68
27.1.5 La dichiarazione di intento	68
27.1.6 Importazioni	69
27.2 Le operazioni intracomunitarie	69
27.3 Le cessioni intracomunitarie	70
27.3.1 La prova delle cessioni intracomunitarie	70
27.4 Gli acquisti intracomunitari	72
27.4.1 Produttori agricoli in regime normale	72
27.4.2 Produttori agricoli in regime speciale	72
27.4.3 Produttori agricoli esonerati	72
27.4.4 Registrazione delle fatture	73

27.5 I modelli Intrastat	73
27.6 La comunicazione delle operazioni con l'estero	75
28. LE VENDITE A DISTANZA. IL REGIME OSS	75
29. LA VENDITA DIRETTA	76
29.1 La vendita di prodotti acquistati	77
30. LA SOCCIDA	78
30.1 Riparto delle spese	79
30.2 Durata	80
30.3 Aspetti fiscali	80
30.4 Imposta sul valore aggiunto	80
31. L'AGRITURISMO	82
31.1 La normativa	82
31.2 Rapporto di connessione	83
31.3 Somministrazione di pasti	83
31.4 Contabilità separata	84
31.5 Certificazione degli incassi	84
31.6 La disciplina fiscale	84
32. LE FATTORIE DIDATTICHE	84
33. COLTIVAZIONE DI VEGETALI PER CONTO TERZI	85
34. LE ALIQUOTE IVA E LE PERCENTUALI DI COMPENSAZIONE	86