

INDICE

PRESENTAZIONE	9
1. INTRODUZIONE	11
1. Le percentuali di compensazione Iva in agricoltura – Definizione	11
2. Le percentuali di compensazione Iva in agricoltura - Utilizzo	12
3. Le novità recenti per aliquote e percentuali di compensazione Iva di prodotti agricoli “particolari” - Modalità di approvazione e termini di entrata in vigore	14
4. Il contenuto dell’elaborato	15
5. Le novità recenti sulle percentuali di compensazione	16
5.1. La percentuale di compensazione per il latte e derivati	16
5.2. La percentuale di compensazione “a tempo” per bovini e suini	17
5.3. La percentuale di compensazione per il legno e la legna da ardere.....	17
5.4. L’aliquota Iva per i tartufi	19
5.5. L’aliquota ordinaria per le piante aromatiche	20
5.6. L’aliquota per la canapa (cannabis sativa)	21
5.7. L’aliquota ordinaria per il miscanto	21
5.8. L’aliquota per le preparazioni alimentari “particolari” e dei servizi per conto terzi	22
5.9. L’aliquota ordinaria per i preparati per risotti.....	22
2. ELENCO ALFABETICO PRODOTTI AGRICOLI, ALIQUOTE IVA E PERCENTUALI	23
3. ALIQUOTE APPLICABILI AI PRODOTTI E ALLE PREPARAZIONI ALIMENTARI	53
4. ALIQUOTE APPLICABILI ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CONTO TERZI	61

**5. MOMENTO IMPOSITIVO, ALIQUOTA APPLICABILE
E PARTICOLARITÀ DEL SETTORE AGRICOLO 65**

1.	Regime del cedente e natura del rapporto – Il momento impositivo e l’aliquota applicabile	65
2.	Le cessioni di beni con prezzo da determinare	66
3.	Le cessioni di beni con contratto di somministrazione.....	67
4.	Le cessioni di beni con contratto di commissione	68
5.	Le cessioni effettuate dai produttori agricoli esonerati	69
5.1.	Adempimenti degli acquirenti.....	70
5.2.	Operazioni fra esonerati	70
6.	I rapporti con le cooperative di conferimento – momento impositivo e aliquota applicabile.....	70
7.	La fatturazione alle cooperative di conferimento.....	72
8.	La descrizione “non generica” dei beni in fattura	74
8.1.	I beni in fattura per il Fisco	75
8.2.	Indeducibilità dell’Iva e del costo per l’acquirente	76
8.3.	La difesa in contenzioso	78
9.	Fatturazione degli imballaggi nella vendita all’ingrosso di prodotti agricoli	79
10.	Le prestazioni di servizi mediante macchine agricole e aeromobili	81

**6. LA FATTURA IN RELAZIONE ALLA NATURA DEI
RAPPORTI CONTRATTUALI 85**

1.	La fattura nella vendita di “frutti pendenti” e di “prodotti in piedi” ...	85
1.1.	I “frutti pendenti” e il “prodotto in piedi” - Definizione	85
1.2.	Il momento traslativo della proprietà e impositivo ai fini fiscali	86
1.3.	Cosa succede se la “cosa futura” non viene ad esistenza.....	86
1.4.	Aspetti fiscali.....	87
1.5.	Il documento di trasporto nell’acquisto di prodotti “in piedi”	88
2.	La fattura nella vendita di beni con consegna al secondo acquirente..	89
2.1.	Ambito di applicazione	90
2.2.	Condizioni per l’agevolazione	91
2.3.	L’esigibilità dell’imposta per il secondo cedente.....	91
2.4.	Obblighi contabili	92

7. E-FATTURA – LE PECULIARITÀ NEI RAPPORTI CON LE COOPERATIVE AGRICOLE	95
1. La “autofattura” nei confronti dei produttori agricoli esonerati.....	95
2. La fattura elettronica emessa dalla cooperativa per conto dei soci.....	96
3. La fattura al G.S.E. per la cessione di energia da fonti rinnovabili	97
4. Il difficile connubio fra e-fattura e “articolo 62” nella vendita di prodotti agricoli	99
8. IL DOCUMENTO DI TRASPORTO – CASI PARTICOLARI ...	101
1. Cessioni di beni in deposito presso terzi.....	101
2. Consegna dei beni al secondo acquirente	101
3. La consegna di beni non propri.....	102
4. I documenti di trasporto per i prodotti conferiti alla cooperativa	102
4.1. Socio in regime Iva ordinario	103
4.2. Socio in regime speciale Iva in agricoltura.....	104
4.3. Socio in regime di esonero	104
4.4. Documento di trasporto emesso dalla cooperativa	105
5. Casi particolari di esonero dai documenti di trasporto	105
5.1. I produttori agricoli esonerati.....	105
5.2. Il trasporto dei prodotti agricoli ai mercati	106
5.3. I trasporti di beni soggetti ad altri documenti obbligatori	106
9. IL CAMBIO DI REGIME IVA E LA RETTIFICA DELLA DETRAZIONE – ADEMPIMENTI E ESEMPI.....	107
1. L’opzione per il regime ordinario	107
2. Modalità di esercizio e durata dell’opzione.....	107
3. I comportamenti concludenti	108
4. Valutazione degli effetti e delle conseguenze dell’opzione.....	109
5. La limitazione della detrazione	110
6. Quando effettuare la rettifica.....	111
7. I cambi di regime e la rettifica della detrazione	112
8. Da speciale agricolo a ordinario	113
9. Da ordinario a speciale agricolo.....	113
10. Le modalità operative per la rettifica della detrazione	114
10.1. Prodotti agricoli	114
10.2. Materie prime e sussidiarie.....	115

Indice

10.3.	Beni materiali ammortizzabili	115
10.4.	Beni immateriali ammortizzabili	116
10.5.	Anticipazioni colturali e frutti pendenti	117
10.6.	Animali da riproduzione	117
10.7.	Piante da frutto	118
10.8.	Opere idrauliche e livellamenti.....	118
10.9.	Servizi non utilizzati.....	118
10.10.	Crediti del socio per i prodotti conferiti alla cooperativa.....	119
10.11.	La rettifica delle cooperative agricole	119