

# RATIO

## AGRICOLTURA

Il periodico per la gestione e l'amministrazione dell'impresa agricola e agroalimentare

### Sommario 7/2024

**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinamento scientifico**  
Paolo Lacchini, Luca Reina

**Coordinatore di redazione**  
Alessandro Pratesi

**Consiglio di redazione**  
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,  
Paolo Bisi, Elena Fracassi,  
Carlo Quiri, Luca Reina

**Comitato di esperti**  
G. Alibrandi, G. Allegretti,  
O. Araldi, S. Baruzzi, F. Boni,  
A. Bongi, A. Bortoletto, E. Bozza,  
B. Bravi, M. Brisciani, P. Clementi,  
G.M. Colombo, C. Corgi,  
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,  
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,  
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,  
P. Meneghetti, M. Nicola,  
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,  
C. Pollet, R.A. Rizzi,  
A. Scaini, S. Setti, L. Simonelli,  
L. Sorgato, M. Taurino,  
E. Valcarenghi, L. Vannoni,  
F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato  
a questo numero**  
Cinzia De Stefanis,  
Paolo Lacchini, Luisa Pieralli

**Stampa**  
Il periodico è disponibile ON LINE  
sul sito: WWW.RATIO.IT

**Editore**  
Centro Studi Castelli S.r.l.  
Via Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25  
46042 Castel Goffredo (MN)  
Tel. 0376/775130 - Fax.  
0376/770151  
P. IVA e C.F. 01392340202  
lunedì-venerdì  
ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30  
Sito Web: WWW.RATIO.IT  
servizioclienti@gruppocastelli.com

Chiuso per la stampa il 5.07.2024

**Editoriale** - Eccellenza italiana 3

**Notizie in breve** 4

## Diritto e fisco

**Accertamento** - Beni indice di capacità contributiva non dichiarata dall'imprenditore agricolo 6

**Imposte indirette** - Attività di vendita di fiori recisi 10

- Compilazione del quadro RD in agricoltura 12

**Imposte dirette** - Plusvalenze su fabbricati rurali oggetto di Superbonus 18

- Semplificazioni relative ai pagamenti dei tributi 22

## Gestione amministrativo-contabile

- Nuovo sistema di tracciabilità dei rifiuti RENTRI 24

**Adempimenti** - Sistema di etichettatura nutrizionale NutrInform Battery 28

- Successione generazionale delle imprese agricole 30

**Regime agricolo** - Comunanze agrarie 32

# Paghe e contributi

INAIL	- Infortunio sul lavoro in ambito agricolo	34
-------	--	----

# Agricoltura e credito

Agevolazioni	- Sostegno ai giovani agricoltori nella PAC 2023-2027	36
--------------	---	----

# Focus

Nuove opportunità	- Farmer market: una tipologia di vendita diretta	40
-------------------	---	----

# Rubriche

Attualità	- Notizie dalle Regioni	42
Scadenario	- Adempimenti mese di luglio 2024	44

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

**Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT**  
**Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com**  
**Indirizzo Skype: servizioclientiratio**

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

***I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.***

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

**\*\*\*Riproduzione vietata\*\*\***

*Informativa privacy*

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui agli artt. da 15 a 22 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - Fax 0376-770151 - [privacy@gruppocastelli.com](mailto:privacy@gruppocastelli.com)

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo [www.ratio.it/privacy](http://www.ratio.it/privacy)

**ANES**

ASSOCIAZIONE NAZIONALE EDITORIA  
PERIODICA SPECIALIZZATA

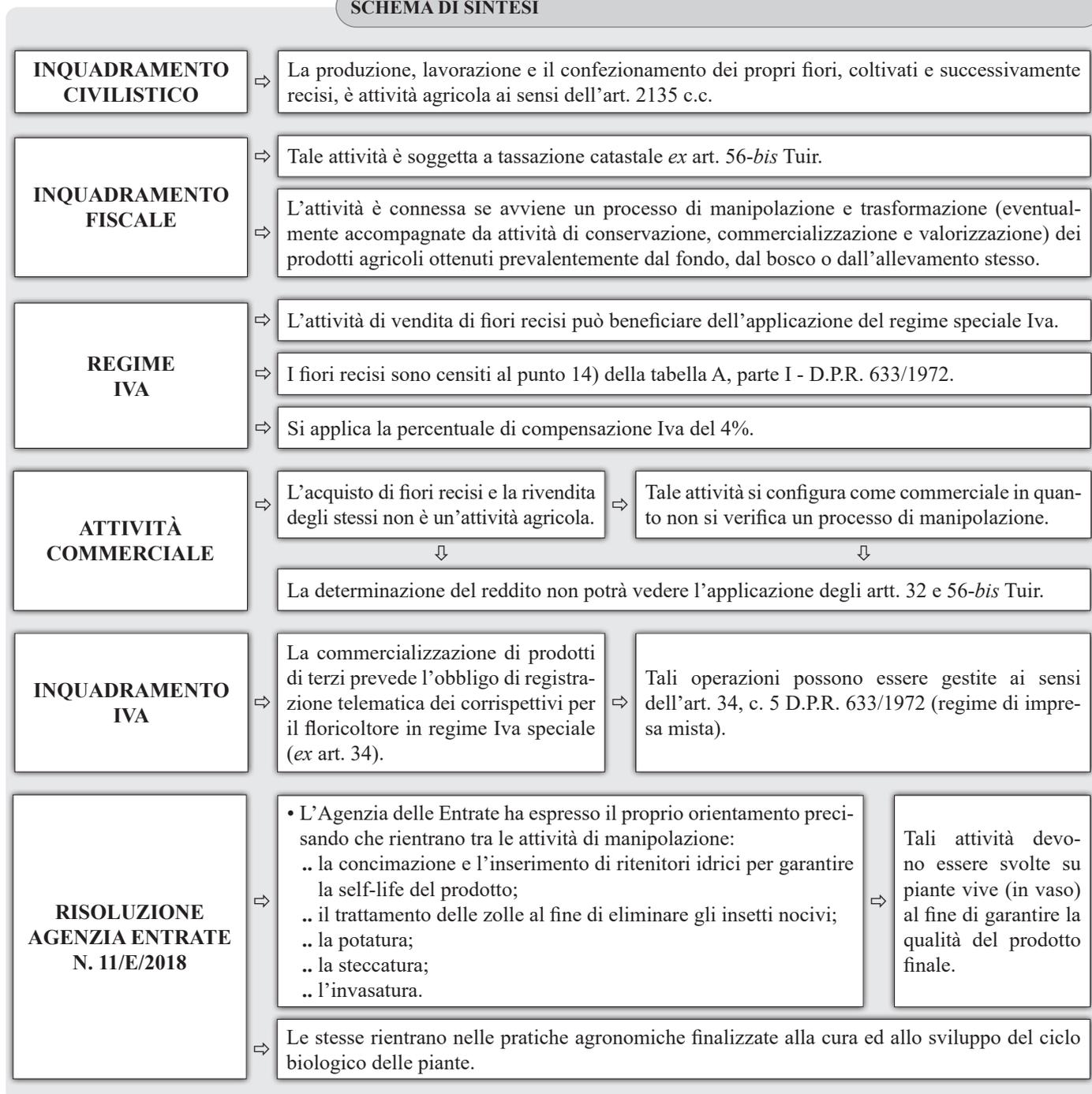
## ATTIVITÀ DI VENDITA DI FIORI RECISI

### SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

L'attività di vendita di fiori recisi, da parte di aziende florovivaistiche, è considerata attività agricola, ai sensi dell'art. 2135 c.c., con relativo assoggettamento a tassazione su base catastale. Ai fini Iva, la stessa può beneficiare dell'applicazione del regime speciale Iva (ex art. 34) in quanto i fiori recisi sono censiti al punto 14) della tabella A, parte I. Tuttavia, è opportuno sottolineare che tale attività deve rispettare alcuni limiti ben precisi per evitare di essere considerata commerciale.

### SCHEMA DI SINTESI



## APPROFONDIMENTI

NOVITÀ  
REGIME  
FORFETTARIO

L. 160/2019

- La L. 160/2019 introduce il c. 3-*bis* all'art. 56-*bis* Tuir.
- Per le attività dirette alla commercializzazione di piante vive e prodotti della floricoltura acquistate da imprenditori agricoli florovivaistici, nei limiti del 10% del volume di affari, da altri imprenditori agricoli florovivaistici, il reddito è determinato applicando all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni registrate o soggette a registrazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto il coefficiente di redditività del 5%.

VENDITA  
DIRETTA

- Nel caso di sola commercializzazione di prodotti florovivaistici di terzi si applicano le limitazioni previste per la vendita diretta dall'art. 4 D.Lgs. 228/2001.
- Tali limiti prendono a riferimento l'ammontare dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti di terzi nell'anno solare precedente e sono fissati in € 160.000 per gli imprenditori individuali e € 4 milioni per le società.

## Esempio

## Fattura di vendita di fiori recisi

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b> Identificativo fiscale ai fini Iva: IT01234567890 Denominazione: Fattoria Beta S.S. Regime fiscale: RF04 (Agricoltura e attività connesse e pesca - artt. 34 e 34-bis, D.P.R. 633/1972) Indirizzo: Viale Roma 15 Comune: Mantova Provincia: MN Cap: 46100 Nazione: IT	<b>Cessionario/committente (cliente)</b> Codice fiscale: IT09876543210 Denominazione: Ingrosso fiori S.r.l. Indirizzo: Via Milano 20 Comune: Mantova Provincia: MN Cap: 46100 Nazione: IT Pec: ingrossofiori@pec.it
---	---

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 (fattura)		79	19.06.2024	01122MX

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	% Iva	Prezzo totale
	Acero palmato rosso	3	80,00			10,00	240,00
	Geranio Rozzan	10	25,00			10,00	250,00
	Ortensia Rampicante	14	57,00			10,00	798,00
	Ortensia Paniculata	3	30,00			10,00	90,00
	Bletilia Striata	4	20,00			10,00	80,00

## RIEPILOGHI IVA E TOTALI

Esigibilità Iva / Riferimenti normativi	% Iva	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata)	10,00		1.458,00	145,80

Importo bollo	Bollo virtuale	Sconto/Maggiorazione	Valuta	Totale documento
			EUR	1.603,80

Modalità pagamento	IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo
MP05 Bonifico bancario	IT45H0111122202000000123456	Banca di Credito	30.06.2024	1.603,80

# SUCCESSIONE GENERAZIONALE DELLE IMPRESE AGRICOLE

## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

Artt. 458, 565 e ss., 587 e ss., 768-bis e ss., 1101 e ss. c.c.

Il momento della trasmissione generazionale nell'azienda agricola è un passaggio molto importante. Siamo di fronte ad un processo che segue diverse fasi. Di seguito, ne tratteggiamo il profilo.

### SCHEMA DI SINTESI

#### STRUMENTI PER IL PASSAGGIO GENERAZIONALE

Quali sono gli strumenti giuridici accordati dal nostro ordinamento per il passaggio generazionale nell'impresa?

- Gli strumenti a disposizione sono i seguenti:
  - .. testamento;
  - .. comunione;
  - .. patto d famiglia.

#### TESTAMENTO

Il testamento (artt. 587 e ss. c.c.) è un atto di volontà mediante il quale un soggetto regola i propri interessi patrimoniali (in particolare dispone dei propri beni) e/o non patrimoniali, **successivamente alla propria morte**.

#### COMUNIONE

Il momento successivo alle successioni ereditarie è rappresentato dalla comunione.

L'art. 1101 c.c. stabilisce che le quote dei partecipanti alla comunione si presumono in parti uguali e che il concorso dei partecipanti, sia nei vantaggi che nei paesi della comunione, è in proporzione alle rispettive quote.

#### PATTO DI FAMIGLIA

Il patto di famiglia è un contratto disciplinato dagli artt. 768-bis e ss. c.c. attraverso il quale l'imprenditore o il socio di una società possono trasferire, in tutto o in parte ad uno o più discendenti, ossia a figli o nipoti, l'azienda o le proprie quote sociali.

- Gli assegnatari dell'azienda o delle partecipazioni societarie devono liquidare gli altri partecipanti al contratto, ove questi non vi rinunzino in tutto o in parte, con il pagamento di una somma corrispondente al valore delle quote previste dagli artt. 536 e ss. c.c.:
  - .. i contraenti possono convenire che la liquidazione, in tutto o in parte, avvenga in natura. I beni assegnati con lo stesso contratto agli altri partecipanti non assegnatari dell'azienda, secondo il valore attribuito in contratto, sono imputati alle quote di legittima loro spettanti;
  - .. l'assegnazione può essere disposta anche con successivo contratto che sia espressamente dichiarato collegato al primo e purché vi intervengano i medesimi soggetti che hanno partecipato al primo contratto o coloro che li abbiano sostituiti;
  - .. quanto ricevuto dai contraenti non è soggetto a collazione o a riduzione.

## CARATTERISTICHE DEL TESTAMENTO

### APPROFONDIMENTI

- Sono quattro le caratteristiche del testamento:
  - .. personalità;
  - .. revocabilità;
  - .. unilateralità;
  - .. solennità.
- **Il testatore con un testamento che cosa può fare?**
  - Disporre dei propri beni indirizzando l'azienda verso il successore che, ad esempio, già quand'era in vita, lo ha affiancato nella gestione della stessa.
  - Devolvere parte del patrimonio ereditario a soggetti diversi da coloro ai quali lo stesso sarebbe destinato nel caso di apertura della successione legittima.
  - Decidere sia di procedere direttamente alla divisione dei propri beni tra i soggetti designati, sia di stabilire delle regole vincolanti per gli eredi, che i medesimi dovranno seguire nella divisione del compendio ereditario.
  - Nominare un esecutore testamentario.
  - Istituire dei legati.
  - Decidere di disporre, in favore di un soggetto dal medesimo ritenuto capace e meritevole, un legato d'azienda.

- Il testamento può essere di tre tipi:
  - .. **testamento pubblico:** secondo l'art. 603 c.c. è il testamento ricevuto dal notaio in presenza di due testimoni.

È un atto pubblico che, secondo quanto previsto, fa piena prova fino a querela di falso della sua provenienza dal pubblico ufficiale che lo ha redatto, e di quanto il notaio attesta esser stato fatto o detto in sua presenza (art. 2700 c.c.).

- .. **testamento olografo:** secondo l'art. 603 c.c. è il testamento scritto per intero, datato e sottoscritto di mano dal testatore.

La validità del testamento olografo richiede la sussistenza di tre elementi: olografia (scrittura da parte del testatore), data e sottoscrizione.

- .. **testamento segreto:** secondo l'art. 604 c.c. è un atto redatto dal testatore e consegnato al notaio che lo sigilla in busta chiusa.

Il testatore deve consegnare l'atto al notaio alla presenza di due testimoni dichiarando che in quelle carte è contenuto il suo testamento: se è muto o sordomuto deve scrivere tale dichiarazione in presenza dei testimoni e deve anche dichiarare per iscritto di aver letto il testamento, se questo è stato scritto da altri.

## COMUNIONE

- I partecipanti alla comunione hanno diritto di concorrere nell'amministrazione della cosa comune (art. 1105 c.c.).
- Per gli atti di ordinaria amministrazione le deliberazioni della maggioranza dei partecipanti, calcolata secondo il valore delle loro quote, sono obbligatorie per la minoranza dissenziente.
- Per la validità delle deliberazioni della maggioranza si richiede che tutti i partecipanti siano stati preventivamente informati dell'oggetto della deliberazione.
- Se non si prendono i provvedimenti necessari per l'amministrazione della cosa comune o non si forma una maggioranza, ovvero, se la deliberazione adottata non viene eseguita, ciascun partecipante può ricorrere all'autorità giudiziaria. Questa provvede in camera di consiglio e può anche nominare un amministratore.
- **La comunione può essere sciolta?**
  - Ciascuno dei partecipanti può sempre domandare lo scioglimento della comunione; l'autorità giudiziaria può stabilire una congrua dilazione, in ogni caso non superiore a 5 anni, se l'immediato scioglimento può pregiudicare gli interessi degli altri.