

REGIME IVA SPECIALE PRODUTTORI AGRICOLI



Introduzione

Imprenditore agricolo è colui che, secondo quanto indicato dall'art. 2135 del codice civile, esercita, in forma individuale o associata, un'attività diretta:

- alla coltivazione del fondo,
- alla silvicoltura,
- all'allevamento del bestiame,
- all'esercizio di attività connesse alle precedenti.

Il regime speciale produttori agricoli, previsto dall'art. 34 del DPR 633/72, è un regime speciale di detrazione dell'Iva. L'Iva detraibile si calcola applicando, in via forfetaria, le percentuali di compensazione sull'ammontare delle cessioni di prodotti agricoli indicati nella Tabella A – Parte I allegata al Testo Unico dell'Iva.

Sulle cessioni di prodotti agricoli si applicano le aliquote proprie dei singoli beni, ad eccezione dei seguenti casi per i quali non si origina mai un debito d'imposta per il cedente:

- passaggio dei prodotti agricoli tra produttori agricoli in regime speciale e cooperative in regime speciale;
- cessione dei produttori agricoli in regime speciale di esonero dagli adempimenti Iva per le quali viene emessa autofattura dal cessionario.

Nel caso di svolgimento di operazioni non agricole occasionali, il produttore agricolo ha l'obbligo di applicare l'Iva su tali operazioni secondo le regole normali, detraendo l'iva relativa agli acquisti di beni e servizi direttamente connessi a tale attività, con l'esclusione delle spese generali e l'acquisto di beni strumentali.

Per le esportazioni e operazioni assimilate e per le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli indicati nella Tabella A, Parte I, spetta la detrazione o rimborso di un importo pari all'Iva applicabile in base alle percentuali di compensazione su analoghe operazioni effettuate in Italia.

Per quanto riguarda gli acquisti intracomunitari, se l'importo di tali acquisti dell'anno precedente è inferiore a euro 10.000 e nell'anno corrente tale limite non è stato ancora superato il produttore agricolo è assimilato a un privato consumatore e quindi versa l'imposta al cedente comunitario e non ha nessun obbligo Iva in Italia. L'operazione non ha rilevanza ai fini Iva.

In caso di superamento del limite di euro 10.000 il produttore agricolo deve:

- 1) determinare l'imposta con l'applicazione dell'aliquota Iva e non delle percentuali di compensazione
- 2) non può detrarre l'Iva derivante dall'annotazione della fattura nel registro degli acquisti, né quella forfettizzata connessa all'applicazione delle percentuali di compensazione.

In sede di liquidazione periodica il produttore agricolo deve versare la relativa Iva.

L'Iva sull'acquisto di beni strumentali è indetraibile, mentre l'Iva relativa alla cessione di beni strumentali deve essere interamente versata.

Gestione

- [1. Anagrafica ditta](#)
- [2. Percentuali di compensazione e causali Iva](#)
- [3. Primanota](#)
- [4. Corrispettivi](#)
- [5. Liquidazione Iva](#)

1. Anagrafica ditta

Per gestire "Il regime speciale per i produttori agricoli" previsto dall'art. 34 del DPR 633/72, è necessario indicare in anagrafica ditta:

- nel campo regime contabile:

- il codice "31" in caso di tenuta della contabilità secondo le regole della contabilità ordinaria.

- il codice "32" in caso di tenuta della contabilità secondo le regole della contabilità semplificata.

- nel campo regimi speciali il codice "8" – "Agricoltura regime speciale (Art. 34 DPR 633/72)"

014700

Codice attività **014700** ... Allevamento di pollame

Regime contabile **31** ... Agricoltura in contabilità ordinaria

Regimi speciali **8** ... Agricoltura regime speciale (Art. 34 DPR 633/72)

☐ Per opzione

☐ Art. 32

Nuovo CodAtt Elimina

L'art.1, co.1093, L.296/2006 consente alle società di persone (in nome collettivo e in accomandita semplice), a responsabilità limitata e cooperative che hanno la qualifica di società agricola di optare per la determinazione del reddito ai sensi dell'art. 32 DPR 917/86, anziché su base contabile. In ogni caso tali soggetti devono continuare a tenere la contabilità come hanno fatto fino all'esercizio dell'opzione. (Circolare n.50/E Agenzia delle Entrate del 01/10/2010). Per questo motivo deve essere effettuata la doppia scelta Regime contabile e Regime speciale.

Nel caso di determinazione del reddito su base catastale ceccare la casella "Art. 32"; in tal caso, in fase di abilitazione del modello Unico, non verranno abilitati in automatico i quadri dei redditi (G – F).

2. Percentuali di compensazione e causali Iva

Da Piano dei conti/causali è possibile visualizzare le causali Iva e le percentuali di compensazione, abbinate al regime speciale art. 34, da indicare in primanota in fase di registrazione.

Piano dei conti | Bilancio di apertura | Causali contabili | **Causali IVA**

Esci Guida on-line Stampa Inserisci/Modifica

Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
0	680		Fuori campo Iva
CA02			Aliq compens. agric. 2%
CA04			Aliq compens. agric. 4%
CA07			Aliq compens. agric. 7%
CA73			Aliq compens. agric. 7,3%
CA75			Aliq compens. agric. 7,5%
CA83			Aliq compens. agric. 8,3%
CA85			Aliq compens. agric. 8,5%
CA88			Aliq compens. agric. 8,8%
CA12			Aliq compens. agric. 12,3%
040A			Aliquota 04% operazioni agricole
04NA			Aliquota 04% operazioni non agricole
04AC			Aliq. 4% alt. agric. con art. 34bis occasion.
04I	005		Art. 19 indet. 100% Aliq. 4%
04VA			04% Acq. Città Vaticano op. agricole
04VN			04% Acq. Città Vaticano oper. non agricole
04FA			Al. 4% Fatt. Tax Free op. agric.
04FN			Al. 4% Fatt. Tax Free op. non agric.
04TA			Al. 4% rett. It. op. art. 38 quater op. agric.
04TN			Al. 4% rett. It. op. art. 38 quater non agric.
100A			Aliquota 10% operazioni agricole
10NA			Aliquota 10% operazioni non agricole
10AC			Aliq. 10% alt. agric. con art. 34bis occasion.
10I	056		Art. 19 indet. 100% aliq. 10%
10VA			10% Acq. Città Vaticano oper. agricole
10VN			10% Acq. Città Vaticano oper. non agricole
10FA			Al. 10% Fatt. Tax Free op. agric.

☐ Visualizzazione espansa

Proprietà Guida

Codice GB **040A** Aliquota 04% operazioni agricole

Codice Numerico GB Codice utente

Proprietà della causale selezionata

Aliquota **4** Scorporo ☐ Ventilazione ☐ Corrispettivo da ventilare

Detraibilità **100** Abbattimento **0** Causale reverse charge

☐ Iva in sospensione

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata - Art. 79 Dpr 917/86	<input type="checkbox"/>
5	Impresa in regime sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	<input type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo	<input type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input type="checkbox"/>
25	Professionista in regime di contabilità sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	<input type="checkbox"/>

La causale Iva è valida per i seguenti regimi Iva:

1-Filtra in prima per regime CO e Regime S

Id	Descrizione	
4	Agriturismo	<input type="checkbox"/>
7	Agricoltura - attività connesse (Art. 34 bis DPR 633/72)	<input type="checkbox"/>
8	Agricoltura regime speciale (Art. 34 DPR 633/72)	<input checked="" type="checkbox"/>

Salva

**Gestione registrazioni Art.34 DPR 633/72 (Regime speciale agricoltura).
Tabella % compensazione.**

Codice	Descrizione	Dal	Al
0 %	Nessuna percentuale di compensazione	0	0
2 %	% compensazione 2 %	0	0
4 %	% compensazione 4 %	0	0
7 %	% compensazione 7 %	0	0
7,3 %	% compensazione 7,3 %	0	0
7,5 %	% compensazione 7,5 %	0	0
8,3 %	% compensazione 8,3 %	0	0
8,5 %	% compensazione 8,5 %	0	0
8,8 %	% compensazione 8,8 %	0	0
12,3 %	% compensazione 12,3 %	0	0

Per ogni causale Iva è disponibile una guida on-line che illustra le casistiche in cui la causale deve essere utilizzata.

E' fondamentale utilizzare le causali corrette per poter avere una corretta liquidazione dell'imposta ed un corretto riporto nel dichiarativo Iva.

Di seguito si riportano le operazioni più comuni effettuate da un produttore agricolo:

Vendite con applicazione delle percentuali di compensazione

I produttori agricoli in regime speciale che effettuano passaggi di beni agli enti, alle cooperative od altro organismo associativo (compresi passaggi di beni da cooperative a loro consorzi) in regime speciale, ai sensi dell'art. 34 comma 7, applicano sull'imponibile delle fatture emesse le percentuali di compensazione anziché le normali aliquote Iva.

Per tali operazioni non si genera mai un debito Iva per il cedente.

Codici Iva da utilizzare:

CA02 - Aliquota compens.agric. 2%

CA04 - Aliquota compens.agric. 4%

CA07 - Aliquota compens.agric. 7%

CA10 - Aliquota compens.agric. 10% (in vigore dal 2016)

CA73 - Aliquota compens.agric. 7,3%

CA75 - Aliquota compens.agric. 7,5%

CA76 - Aliquota compens.agric. 7,65% (in vigore dal 2016)

CA79 - Aliquota compens.agric. 7,95% (in vigore dal 2016)

CA83 - Aliquota compens.agric. 8,3%

CA85 - Aliquota compens.agric. 8,5%

CA88 - Aliquota compens.agric. 8,8%

CA12 - Aliquota compens.agric. 12,3%

Vendite di prodotti agricoli effettuate in Italia

Cessioni di prodotti agricoli per le quali si rendono applicabili le aliquote Iva ordinarie.

L'utilizzo di queste causali genera un debito Iva in liquidazione. In fase di registrazione di primanota deve essere indicata la percentuale di compensazione, per poter poi calcolare in fase di liquidazione l'Iva forfetariamente detraibile.

040A – Aliquota 4% operazioni agricole

100A – Aliquota 10% operazioni agricole

200A – Aliquota 20% operazioni agricole

Vendite e acquisti di prodotti e servizi diversi da quelli agricoli

Cessioni e acquisti di prodotti e servizi diversi da quelli agricoli effettuati dalle imprese agricole miste (art. 34 comma 5).

L'utilizzo di queste causali genera un debito Iva in caso di utilizzo nel registro delle vendite e un credito Iva in caso di utilizzo nel registro degli acquisti.

04NA – Aliquota 4% operazioni non agricole

10NA – Aliquota 10% operazioni non agricole

20NA – Aliquota 20% operazioni non agricole

Operazioni occasionali art. 34 bis DPR 633/72

Un soggetto iva che svolge l'attività secondo quanto previsto dall'art. 34 e in via occasionale effettua operazioni indicate all'art. 34 bis non è obbligato a tenere contabilità separate ai fini Iva.

Per le attività indicate nell'art. 34 bis l'Iva a debito è determinata riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari al 50%

del suo ammontare (detrazione forfetaria).

04AC - Aliq. 4% att.agric.con.art. 34bis occasionali

10AC - Aliq. 10% att.agric.con.art. 34bis occasionali

20AC - Aliq. 20% att.agric.con.art. 34bis occasionali

Acquisti, effettuati in Italia, per i quali non si detrae l'imposta (Iva determinata con metodo forfetario)

Gli acquisti dei soggetti che determinano l'imposta sul valore aggiunto riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura forfettaria rispetto al suo ammontare devono essere registrati con causali Iva che hanno la proprietà "detraibilità" pari a zero.

F04 – Forfait 4%

F10 – Forfait 10%

F20 – Forfait 20%

In caso di acquisti da agricoltori in regime di esonero:

FA02 – Forfait aliq. 2% agric. esonerati

FA04 – Forfait aliq. 4% agric. esonerati

FA07 – Forfait aliq. 7% agric. esonerati

FA10 – Forfait aliq. 10% agric. esonerati (in vigore dal 2016)

FA13 – Forfait aliq. 12,3% agric. esonerati

FA73 – Forfait aliq. 7,3% agric. esonerati

FA75 – Forfait aliq. 7,5% agric. esonerati

FA76 – Forfait aliq. 7,65% agric. esonerati (in vigore dal 2016)

FA79 – Forfait aliq. 7,95% agric. esonerati (in vigore dal 2016)

FA83 – Forfait aliq. 8,3% agric. esonerati

FA85 – Forfait aliq. 8,5% agric. esonerati

FA88 – Forfait aliq. 8,8% agric. esonerati

Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli

N51 – Non imponibile art. 51 D.L. 331/93

(Questa causale permette di individuare, dove ricorre il caso, una percentuale di compensazione per il calcolo dell'iva detraibile ai sensi dell'art. 34 DPR 633/72 comma 9.)

Acquisti intracomunitari di beni agricoli

P04A – 04% Acq. intrac. beni reg. spec. oper. agric.

P10A – 10% Acq. intrac. beni reg. spec. oper. agric.

P20A – 20% Acq. intrac. beni reg. spec. oper. agric.

Acquisti intracomunitari non rilevanti ai fini Iva

P0 – Acq. intrac. senza obblighi Iva

Questa causale viene utilizzata per registrare gli acquisti intracomunitari effettuati da agricoltori in regime speciale quando nell'anno precedente non sono stati superiori a euro 10.000 e nell'anno in corso tale limite non è stato ancora superato: in questa situazione il produttore agricolo è assimilato a un privato consumatore e quindi versa l'imposta al cedente comunitario e non ha nessun obbligo Iva in Italia.

Queste elencate sono solo alcune delle causali Iva proposte. L'elenco completo con relative proprietà e guida per ciascuna causale è consultabile da Piano dei conti/Causali – Causali Iva.

3. Primanota

Quando in fase di registrazione si utilizza una causale contabile che movimentata il registro delle vendite o dei corrispettivi in primanota viene visualizzato il campo "%comp.", a cui è collegata la tabella in cui sono inserite le percentuali di compensazioni vigenti. In questo campo deve essere indicata la % di compensazione da applicare in relazione alla tipologia di merce venduta.

N.B. Il campo "%Comp" è visibile solo se in anagrafica ditta è stato indicato il regime Iva speciale con codice 8 - "Agricoltura regime speciale (Art. 34 DPR 633/72)"

Esempio:

Registrazione fattura relativa alla vendita di uova fresche con aliquota Iva al 10% e percentuale di compensazione dell' 8,8%.

014700 - Allevamento di pollame.. | RegCont: 31 Agricoltura in contabilità ordinaria..

Stampa FV - Fatt.

Selezione data/causale contabile ☒ Non aggiornare i saldi

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

30/11/20 FV 6330 30/11/20 40MT17 346,50

Fattura di vendita n. Ppp Srl Saldo: 346,50

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Vendite 1 9 Descr. conto Vendita di uova fresche

Stato della registrazione n. 20 -01/66

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi	Partite	Scadenzario	NO	Registri Iva NO
F24				Giornale NO
Note				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva:

	Iva	% Comp.	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1	100A	8,8	Aliquota 10% operazioni agricole	315,00	31,50	31,50	0,00	X

40MT17 - Via Mazzini - MILANO - 20100 (MI) Totale 31,50 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1	40MT17	Ppp Srl	D		346,50	Vendita di uova fresche		
2	45042	Iva vendite		A	31,50	Ppp Srl		
3	70001	Vendita di uova fresche		A	315,00	Ppp Srl		X

Totale Dare 346,50 Totale Avere 346,50 Sbilancio contabilità: 0,00

Salva come modello.. Elimina Annulla Pagamento o riscossione Scadenzario Salva

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F5: gestione delle partite del conto selezionato F6: Ratei/risconti Esc: salva o chiudi

La registrazione degli acquisti avviene come per le ditte non soggette a tale regime particolare, facendo attenzione alla causale Iva da utilizzare.

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:

30/11/20 FA 856 30/11/20 41MT04 680,00

Fattura acquisto n. Alfa Sas Saldo: -680,00

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Acquisti 1 15 Descr. conto Acquisto di materie prime

Stato della registrazione n. 2010-01/67

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva SI
Corrispettivi		Scadenzario	NO	Registri Iva NO
F24				Giornale NO
Note				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva:

	Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1	F10	FORFAIT 10%	618,18	61,82	0,00	61,82	X

41MT04 - Via Dei Pini - ROMA - 00100 (RM) Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità: ☐ Imputazione dell'Iva non detraibile al conto 45041

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1	41MT04	Alfa Sas		A	680,00	Acquisto di materie prime		
2	45041	Iva acquisti	D		0,00	Alfa Sas		
3	60000	Acquisto di materie prime	D		680,00	Alfa Sas		X

Totale Dare 680,00 Totale Avere 680,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Salva come modello.. Elimina Annulla Pagamento o riscossione Scadenzario Salva

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F5: gestione delle partite del conto selezionato F6: Ratei/risconti Esc: salva o chiudi

Nelle registrazioni delle fatture di acquisto è possibile impostare l'opzione "Imputazione dell'Iva non detraibile al conto 45041": in questo modo la parte dell'Iva non detraibile non viene imputata direttamente a costo, ma al conto transitorio Iva acquisti.

4. Corrispettivi

Nella gestione dei corrispettivi, quando in anagrafica ditta è stato indicato nel campo Regimi Speciali il codice 8 - "Agricoltura regime speciale (Art. 34 DPR 633/72)", viene visualizzata, per ogni colonna, una riga in più, in cui indicare la percentuale di compensazione da applicare in relazione alla tipologia di merce venduta.

Esci

Guida on-line

Opzioni

Produci Prima Nota

Controllo dei corrispettivi

Stampa

☐ Visualizza dettagli

Registrazioni corrispettivi giornalieri relativi al mese di

novembre

Unità locale / Registro

...

Sede Principale

2

Data	Totale corrispettivi giornalieri	Aliquota 04% operazioni agricole	Aliquota 04% operazioni agricole	Aliquota 10% operazioni agricole	Aliquota 10% operazioni agricole	Aliquota 20% operazioni agricole	Aliquota 20% operazioni agricole	Seleziona Aliquota e Conto		
		Comp. 2%	Comp. 4%	Comp. 7,5%	Comp. 8,5%	Comp. 7%	Comp. 8,5%			
01/11/20										
02/11/20	1.055,00	230,00	80,00	74,00	321,00	85,00	265,00			

5. Liquidazione Iva

Nella liquidazione Iva dei soggetti in regime speciale art. 34 DPR 633/72 viene visualizzata una sezione in più, dove viene calcolata l'Iva detraibile in base alle percentuali di compensazione indicate nelle singole registrazioni di primanota.

L'Iva detraibile in base alle percentuali di compensazione viene riportata nel campo "Iva detraibile del periodo" della sezione "Riepilogo Iva del periodo".

Esci

Guida on-line

Salva

Invia a F24

Annulla liquidazione

Stampa

Credito da F24

Residuo: 0,00

Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa

Periodo: novembre

a registro

☐ Visualizza dettagli

Pro-rata di detraibilità

modifica

100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
F10 FORFAIT 10%	1	618,18	61,82	0,00	61,82		
TOTALI ACQUISTI		618,18	61,82	0,00	61,82	0,00	0,00
DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
100A Aliquota 10% operazioni agricole	1	315,00	31,50	31,50	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		315,00	31,50	31,50	0,00	0,00	0,00
DETTAGLIO ANNOTAZIONI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
TOTALI ANNOTAZIONI		0,00	0,00	0,00			
LIQUIDAZIONE ART. 34 D.P.R. 633/72 - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA							
%Comp/descrizione	Reg.	imponibile	iva detraibile				
8,8 % comp. 8,8%	1	315,00	27,72				
TOTALI ART. 34 DPR 633/72		315,00	27,72				
Riepilogo IVA del periodo							
			Iva detraibile del periodo	27,72			
			Iva acq. non detraibile	0,00			
Iva a debito del periodo		31,50	Iva al netto del prorata	27,72	Differenza		3,78
Debito periodo precedente		0,00	Credito periodo precedente	0,00			
			Credito Iva anno precedente	0,00			
					Variazioni		
Totale Iva a debito		31,50	Totale Iva detraibile	27,72	Debito		3,78
				Residuo da pagare			3,78

N° doc. 17491 - aggiornato il 03/12/2010 - Autore: Gbsoftware

Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)

Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40

- 13/10/2011 - Autore:
 - Art. 34 - bis Attività agricole connesse.
- 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
 - Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)

Documenti correlati

- ▶ 07/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 32 - Reddito agrario. (Tuir 917/86)

- ▶ 07/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 34 - Determinazione del reddito agrario. (Tuir 917/86)