

ATTIVITA' AGRICOLE CONNESSE ART.34 BIS

Introduzione

Si definiscono attività agricole connesse, secondo quanto disposto dal comma 3 dell'art. 2135 del Codice Civile, quelle esercitate dall'imprenditore agricolo riguardanti:

- a)attività dirette alla manipolazione, trasformazione, conservazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo o del bosco o dall'allevamento di animali
- b)attività dirette alla fornitura di beni e servizi mediante l'utilizzo di attrezzature o di risorse normalmente impiegate nell'attività agricola.

Per queste attività è previsto un regime Iva di detrazione forfettizzata, disciplinato dall'art. 34 bis DPR 633/72. Tale regime si basa su una percentuale di detrazione forfettizzata pari al 50% dell'imposta applicata sulle operazioni imponibili.

Nel caso di esercizio congiunto di attività agricola disciplinata dall'art. 34 DPR 633/72 e di attività previste dall'art. 34 bis DPR 633/72 è obbligatorio adottare contabilità separate, a meno che per entrambe non si opti per il regime Iva ordinario. Se le attività svolte rientranti nel regime di detrazione forfettizzata dell'art. 34 bis sono occasionali non si ha l'obbligo di tenuta di contabilità separate, ma solo quello di annotazione separata delle operazioni.

[1. Anagrafica ditta](#)[2. Causali Iva](#)[3. Primanota](#)[4. Liquidazione Iva](#)1. Anagrafica ditta

Per gestire "Le attività agricole connesse" previste dall'art. 34 bis 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 "7" – "Agricoltura – attività connesse (Art. 34 bis DPR 633/72)"

103100				
Codice attività	103100 ...	Lavorazione e conservazione delle patate	Nuovo CodAtt	Elimina
Regime contabile	31 ...	Agricoltura in contabilità ordinaria	<input type="checkbox"/> Per opzione	
Regimi speciali *	7 ...	Agricoltura - attività connesse (Art. 34 bis DPR 633/72)	<input type="checkbox"/> Art. 32	

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. Causali Iva

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

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

Esce | Guida on-line | Stampa | Inserisci/Modifica

Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
0	680		Fuori campo Iva
AC04			Aliq. 4% att. agricola conn. art. 34bis
F04V			Forfait 04% Acq. Città del Vaticano
AC10			Aliq. 10% att. agricola conn. art. 34bis
F10V			Forfait 10% Acq. Città del Vaticano
AC20			Aliq. 20% att. agricola conn. art. 34bis
F20V			Forfait 20% Acq. Città del Vaticano
FA02			Forfait aliq. 2% agric. esonerati
FA04			Forfait aliq. 4% agric. esonerati
FA07			Forfait aliq. 7% agric. esonerati
FA13			Forfait aliq. 12,3% agric. esonerati
FA73			Forfait aliq. 7,3% agric. esonerati
FA75			Forfait aliq. 7,5% agric. esonerati
FA83			Forfait aliq. 8,3% agric. esonerati
FA85			Forfait aliq. 8,5% agric. esonerati
FA88			Forfait aliq. 8,8% agric. esonerati
B20	124		Cess. beni amm. aliquota 20%
F04	011		FORFAIT 04%
F10	062		FORFAIT 10%
F20	129		FORFAIT 20%
M01	650		Art. 1 comma 100 L. 244/07 (Minimi)
MBS	302		Art. 36 reg. margine Beni strum.
N38	302		Non imponibile art. 38 quater comma 1
N40	304		Non Imponibile Art. 40 DL 331/93
N41	305		Non Imponibile Art. 41 DL 331/93
N51	306		Non Imponibile Art. 51 DL 331/93
N58	307		Non imponib. art. 58 c. 1 D. L. 331

Visualizzazione espansa

Proprietà | Guida

Codice GB: AC04 Aliq. 4% att. agricola conn. art. 34bis

Codice Numerico GB: Codice utente:

Proprietà della causale selezionata:

Aliquota: 4 Scorporo: Ventilazione: Corrispettivo da ventilare:

Detraibilità: 100 Abbattimento: 50 Causale reverse charge: Iva in sospensione:

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	<input type="checkbox"/>
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 pNota per regime CO e Regime S*

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

Salva

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.

3. Primanota

La registrazione delle fatture di vendita e delle fatture di acquisto avviene come per le ditte non soggette a tale regime particolare, facendo attenzione alla causale Iva da utilizzare.

Registrazione vendite:

103100 - Lavorazione e conservazione delle patate.. | RegCont: 31 Agricoltura in contabilità ordinaria..

Stampa << >> * Visualizz >>>

Selezione data/causale contabile - Non aggiornare i saldi

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 03/12/20 FV 123 03/12/20

Fattura di vendita n.

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Vendite 1 1

Codice cliente 40MT04 Totale registrazione: 680,00

Alfa Sas

00906801006 Saldo: 680,00

Descr. conto Vendita materie prime

Stato della registrazione n. -01/1

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

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1 AC10	Aliq.10% att.agricola conn.art.34bis	618,18	61,82	61,82	0,00	X

40MT04 - Via Dei Pini - ROMA - 00100 (RM) Totale 61,82 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT04	Alfa Sas	D		680,00	Vendita materie prime		
2 45042	Iva vendite		A	61,82	Alfa Sas		
3 70000	Vendita ...		A	618,18	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: Rate/risconti Esc: salva o chiudi

Registrazione acquisti:

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 03/12/20 FA 3621 03/12/20

Fattura acquisto n.

Registro Iva Protocollo Iva Documenti collegati

Acquisti 1 1

Codice fornitore 41MT05 Totale registrazione: 1.200,00

Beta Snc

00748930153 Saldo: -1.200,00

Descr. conto Acquisto...

Stato della registrazione n. 2010-01/2

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

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1 F20	FORFAIT 20%	1.000,00	200,00	0,00	200,00	X

41MT05 - Via Dei Girasoli - 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 41MT05	Beta Snc	D		1.200,00	Acquisto...		
2 45041	Iva acquisti		D	0,00	Beta Snc		
3 60001	Acquisto...		D	1.200,00	Beta Snc		X

Totale Dare 1.200,00 Totale Avere 1.200,00 Sbilancio contabilità: 0,00

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. Liquidazione Iva

Nella liquidazione il debito relativo all'imposta sulle vendite viene decurtato nella misura del 50%, a titolo di detrazione forfetaria, secondo quanto previsto dall'art. 34 bis.

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Fatturato | Elenco Clienti / Fornitori

Esce | 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: dicembre 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.	
F20 FORFAIT 20%	1	1.000,00	200,00	0,00	200,00			
TOTALI ACQUISTI		1.000,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE								
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito	
AC10 Aliq.10% att.agricola conn.art.34bis	1	618,18	61,82	30,91	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		618,18	61,82	30,91	0,00	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				

Riepilogo IVA del periodo								
			Iva detraibile del periodo	0,00				
			Iva acq. non detraibile	0,00				
Iva a debito del periodo		30,91	Iva al netto del prorata	0,00	Differenza		30,91	
Debito periodo precedente		0,00	Credito periodo precedente	0,00				
			Credito Iva anno precedente	0,00				
					Variazioni			
Totale Iva a debito		30,91	Totale Iva detraibile	0,00	Debito		30,91	

Questo è possibile grazie alla proprietà "abbattimento" indicata nelle causali Iva da utilizzare per registrare le fatture attive.

Proprietà | Guida

Codice GB Aliq. 10% att.agricola conn.art.34bis

Codice Numerico GB Codice utente

Proprietà della causale selezionata

Aliquota Scorporo

Detraibilità **Abbattimento** Ventilazione Corrispettivo da ventilare

Causale reverse charge

Iva in sospensione

N° doc. 17492 - 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

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

Documenti correlati

Dpr 917 - Redditi fondiari da 25 a 43 | **Dpr 917 - Redditi di impresa da 55 a 66**

- 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)

