

SOMMARIO

pag.

INTRODUZIONE

1. I motivi e i metodi del regime agevolato dell'impresa agricola	1
2. L'evoluzione della politica agricola comune, lo sviluppo tecnologico dell'impresa agricola e le loro (mancate) conseguenze sul piano fiscale	2
3. L'oggetto dell'indagine (1): l'interdisciplinarietà dell'istituto dell'impresa agricola e il suo regime fiscale	4
4. L'oggetto dell'indagine (2): una proposta di riforma	5
5. L'oggetto dell'indagine (3): riflessioni alla luce del progetto di riforma delle imposte dirette	6

Capitolo 1

LA POLITICA AGRICOLA COMUNE (PAC) E L'IMPRESA AGRICOLA

1. La politica agricola comune	9
1.1. Le origini della PAC e gli strumenti di intervento	10
1.2. Il primo pilastro. Il sistema dei pagamenti diretti	12
1.3. Il primo pilastro: l'OCM	17
1.4. La "nuova" PAC e gli obiettivi di sostenibilità ambientale	21
2. La nozione di impresa agricola nella prospettiva europea e in quella nazionale. Riflessi fiscali	27
2.1. L'impresa agricola nel prisma dell'Unione europea. Spunti alla luce della direttiva IVA	30
2.2. La difficile ricostruzione della nozione di impresa agricola nell'ordinamento giuridico italiano	38
2.2.1. La nozione di impresa secondo il diritto commerciale e il diritto tributario	39
2.2.2. La "duplice intesa" sull'impresa agricola: profili di diritto commerciale e agrario	43

	<i>pag.</i>
2.2.3. Conclusioni sulla nozione di impresa agricola: un'analisi costituzionalmente orientata	49
3. L'evoluzione del regime civilistico dell'impresa agricola	51
3.1. L'art. 2135 c.c. prima della riforma	53
3.2. L'assetto attuale. Le attività agricole connesse tra passato e presente	58

Capitolo 2

POLITICHE AGRICOLE EUROPEE E INTERNE. PROFILI FISCALI

1. Analisi e criticità degli incentivi fiscali europei	63
1.1. Il rapporto tra la PAC e il divieto di aiuti di Stato	63
1.2. Gli aiuti di Stato di natura fiscale per l'agricoltura	70
1.3. L'assoggettabilità ad imposte dei contributi erogati nell'ambito della PAC	74
2. Misure agevolative tributarie per l'impresa agricola nell'ordinamento italiano	81
2.1. La piccola proprietà contadina	82
2.2. Bonus agricoltura e credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	86
2.3. L'effetto sull'ambiente delle agevolazioni fiscali in agricoltura	88
3. Conclusioni	93

Capitolo 3

LA DEFORFETIZZAZIONE DEL REDDITO AGRARIO

1. Gli elementi strutturali della nozione di reddito agrario. Premessa	97
2. Il rapporto tra il comma 1 e il comma 2 dell'art. 32 TUIR e il concetto di reddito agrario	101
3. Questioni critiche della nozione tributaria di impresa agricola: l'organizzazione in forma d'impresa e il requisito dimensionale	108
4. Il rapporto tra la nozione fiscale di reddito agrario e l'art. 2135 c.c.	119
4.1. Le nuove attività connesse, la commercializzazione dell'impresa agricola e la prevalenza: conseguenze sul piano tributario	121
5. Il metodo catastale	130
5.1. I redditi fondiari. Determinazione e imputazione	144
5.1.1. I redditi dominicali	145
5.1.1.1. Le variazioni in aumento e in diminuzione: evoluzione di una disciplina	149
5.1.2. I redditi agrari. Precisazioni	155
5.1.3. I redditi di fabbricati. Criticità dell'imposizione sui fabbricati rurali	157

	<i>pag.</i>
6. Le criticità del <i>favor</i> fiscale riservato all'impresa agricola. Una proposta di riforma	164
6.1. L'abbandono del metodo catastale	176
6.2. Il criterio delle "potenzialità del terreno" di cui all'art. 32 TUIR, e la nuova PAC. Una riforma è possibile?	178

Capitolo 4

QUESTIONI FISCALI E SOSTANZIALI DELLA NUOVA IMPRESA AGRICOLA

1. Il trattamento fiscale delle "nuove" attività connesse e la loro discussa natura agricola	187
1.1. La fiscalità delle fonti rinnovabili: la disciplina europea ...	187
1.2. ... e l'attuazione nazionale. L'inserimento della produzione di energia rinnovabile tra le attività agricole connesse	191
1.2.1. Il trattamento fiscale della produzione di energia da fonti rinnovabili agroforestali	192
1.2.2. Il trattamento fiscale della produzione di energia fotovoltaica. Criticità	196
1.2.3. Il Conto Energia	208
1.2.4. I Certificati verdi, i Certificati bianchi e i <i>Verified Emission Reductions</i> (VERs)	212
1.3. Considerazioni di sintesi e conclusive	219
2. L'assoggettamento a IVA dell'impresa agricola	221
2.1. La normativa europea che ha introdotto il regime speciale IVA per i produttori agricoli	221
2.2. L'attuazione delle norme europee sull'impresa agricola	227
2.3. L'orientamento della Corte di Giustizia europea e il criterio delle "difficoltà amministrative"	236
2.4. Discrasie tra le imposte sui redditi e l'IVA in agricoltura. L'assoggettabilità a IVA delle c.d. imprese agricole miste	240
2.5. Conclusioni	243
3. Lo strano caso dell'IRAP e dell'impresa agricola	245
 Osservazioni conclusive	 253
 Bibliografia	 259