

Regime agricoltura – setting Anaditte e registrazioni contabili

In questa guida tratteremo l'argomento della gestione dell'agricoltura, i codici iva da utilizzare per le registrazioni in primanota, le tabelle da impostare e la stampa dei registri iva e della liquidazione iva.

L'impostazione del regime iva agricolo viene effettuata nel programma ANADITTE → iva pag.2 → sezione Agricoltura.

1 ANAGRAFICI				2 ATTIVITÀ		3 CONTABILITÀ		4 IVA (PAG. 1)		5 IVA (PAG. 2)		6 GESTIONE (PAG. 1)		7 GESTIONE (PAG. 2)		8 CESPITI		9 ISCRIZIONI		10 NUMERAZIONI, DATE, INDICI	
IVA																					
Tipo acconto				☒ Storico ☐ Calcolato ☐ Previsionale																	
Gestione plafond				☒ No ☐ Plafond Fisso ☐ Plafond Mobile																	
				Periodo plafond				(inizio)													
Regime del margine				Nessuno																	
% forfait				0																	
				☐ Utilizza numerazione separata per registri del margine ☐ Non stampare registro del margine art. 38 c2.																	
Agricoltura				Regime speciale agricoltura										Regime di esonero							
% detraibilità iva														No							
% redditività														No							
IVA di cassa				No										Esonero puro Esonero con > 1/3 prod. agr. nell'anno							
Mese termine IVA di cassa																					
Attivazione aliquote std				Attive																	
Utilizzo credito IVA annuale in F24																					
				Credito IVA inizio anno				Automatico				☒ Trasferisco il credito annuale come acconto in delega F24									
IVA - Pro rata																					

Dopo aver impostato il regime speciale agricolo le opzioni al campo successivo sono:

NO: regime speciale ordinario applicabile dai produttori agricoli indipendente dal volume d'affari realizzato. In questo caso con la stampa dei registri iva vengono elaborate anche le liquidazioni periodiche come un normale contribuente.

ESONERO PURO: per i produttori agricoli con volume di affari < 7000 euro costituito per almeno 2/3 da cessioni di produttori agricoli, esonerato da qualsiasi adempimento.

ESONERO con > 1/3 DI PRODUZIONE AGRICOLA NELL'ANNO: per i produttori agricoli che hanno superato 1/3 di operazioni non agricole e che pertanto devono presentare la dichiarazione iva annuale.

REGISTRAZIONI IN PRIMANOTA

Per quanto riguarda gli acquisti, vanno registrati con la causale 11. È importante indicare al campo codice iva 11 il valore "0" per l'iva NON ammessa in detrazione ed il valore "9" per l'iva ammessa in detrazione:

Data registrazione: 01/01/2024
Codice causale: 11 FATT. ACQUISTO
N.doc (protocollo): 1 / 00 N documento originale: 1
Importo operazione: 600,00
Data documento: 01/01/2024
Residuo: 0,00

☒ IVA/CONTABILE ☐ PORTAFOGLIO/EST.CO.

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
245,90	22 Scorpo 22%	9 Beni des. rive.	<	54,10
245,90	22 Scorpo 22%		<	54,10
			<	
			<	

Conto	Descrizione	Dare	Avere
40/00001	teamsystem		600,00
18/20/005	IVA SU ACQUISTI	108,20	
66/25/005	MERCI C/ACQUISTI	491,80	

Vana pag. av. pag. ind. Pagamento associa c/nti caus. Uscita

Per la fattura di vendita si può usare la causale 1. Per le vendite in compensazione in fase di registrazione delle vendite, con il tasto funzione Shift-F3, è possibile selezionare la tabella delle aliquote dei prodotti agricole ed impostare la percentuale di compensazione:

Ditta: 9100 teamsystem
Saldo Valuta: Euro Documento in: Euro
Data registrazione: 02/01/2024
Codice causale: 1 FATT.VENDITA
N.doc (protocollo): 1 / 00
Importo operazione: 1.000,00
Data documento: 02/01/2024
Residuo: 0,00

☒ IVA/CONTABILE ☐ PORTAFOGLIO/EST.CO.

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
1.000,00	0		<	
			<	
			<	

Conto	Descrizione	Dare	Avere

F1 F2 **sf2 Aliq prod. agricolt.** sf6 Varia sf9 Abbandona F9 Uscita

Di seguito la tabella delle percentuali di compensazione da selezionare:

Num	Descrizione	Alq	Comp
1	cavalli, asini, muli e bardotti vivi (v.d. 01.01)	10,00 %	7,30 %
2	animali vivi della specie bovina genere bufalo (v.d. 01.02)	10,00 %	7,00 %
2	animali vivi della specie: suina (v.d. 01.03)	10,00 %	7,30 %
2	ovina e caprina (v.d. 01.04)	10,00 %	7,30 %
3	volatili da cortile vivi, volatili da cortile morti, commestibili, freschi e ref	10,00 %	7,50 %
4	rane	10,00 %	4,00 %
4	pollame di cui all'art. 2, punto 2, lett. a), DPR n. 587/93 (galline, tacchini,	10,00 %	7,50 %
4	conigli domestici, lepri ed altri animali vivi destinati all'alimentazione umana	10,00 %	7,30 %
5	carri, frattaglie e parti di pollame di cui all'art. 2, punto 2, lett. a), DPR n	10,00 %	8,50 %
5	carri, frattaglie e parti di animali di cui ai nn. 3) e 4), fresche, refrigerate	10,00 %	8,30 %
6	grasso di volatili non pressato ne' fuso, fresco o refrigerato, salato o in sala	10,00 %	8,50 %
7	pesci freschi (vivi o morti), refrigerati, semplicemente salati o in salamoia, s	10,00 %	4,00 %
8	crostacei e molluschi, compresi i testacei (anche separati dal loro guscio o dal	10,00 %	4,00 %

animali vivi della specie: suina (v.d. 01.03)

Registrazione da confermare:

Data registrazione

Codice causale

N.doc (protocollo)

Importo operazione

02/01/2024

1 FATT VENDITA

1 / 00

1.000,00

02/01/2024

Residuo

0,00

☒ IVA/CONTABILE
 ☐ PORTAFOGLIO/EST.CO.

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta
909,09	810	Iva Agric. 10%	73	90,91

Conto	Descrizione	Dare	Avere
14/00002	ALFA SRL	1.000,00	
48/05/045	IVA SU VENDITE		90,91
58/05/010	MERCI C/VENDITE		909,09

In fase di importazione delle fatture di vendita da ECONS, la tabella delle percentuali di compensazione può essere richiamate ed impostata dalla mappatura dell’articolo una volta che si è entrati nel dettaglio fattura:

Tipo articolo

Valore articolo

Descrizione riga

Aliquota Iva riga

Codice Iva esente

Codice Art.

042300001022

FILMTERM DM S 0,30x10 GR GIALLO

22,00

Aliq. Iva 22%

Tipologia mappatura

☐ Parte di descrizione

Conto contabile

Codice Iva associato

Codice Iva integrativa

☐ Codice Iva 11

IVA particolare

Articolo (descrizione) / cliente

58/05/010

MERCI C/VENDITE

Nessuna

Suggerimenti AI

Preleva

%indetraibilita'

%forfettizzazione

IVA compensazione

- ☐ Associa tutte le righe selezionate (pari aliq.Iva)
- ☐ Associa una tantum

Nel caso di vendita di operazioni “collaterali” queste vanno forfettizzate al 50% e registrare valorizzando al campo codice iva 11 i codici 31 per la cessione dei servizi e 21 per la cessione dei beni:

Ditta9100teamssystem

SaldoValutaEuroDocumento inEuro

Data registrazione02/01/2024

Codice causale1FATT.VENDITA

N doc (protocollo)2 / 00

Importo operazione250,00

Data documento02/01/2024

Residuo0,00

☒ IVA/CONTABILE☐ PORTAFOGLIO/EST.CO.

Imponibile	Aliquota / Esenzione	Codice Iva11	RC	Imposta			
102,48	810	Iva Agric. 10%	73	31	Cess.ser.conn.agr	<	10,25
124,81	810	Iva Agric. 10%	73	21	Cess.ben.conn.agr	<	12,48
						<	
						<	

Conto	Descrizione	Dare	Avere
14/00002	ALFA SRL	250,00	
48/05/045	IVA SU VENDITE		22,73
58/05/010	MERCI C/VENDITE		227,27

Di seguito un esempio di liquidazione nel caso di regime agricolo e con le registrazioni eseguite come negli esempi precedenti:

Ditta 9100		TEAMSYSTEM Via Gagarin 1 61100 PESARO				PU		Codice attività 631111 Codice fiscale 01035310414 Partita IVA 01035310414		
Stampa di prova		Prospetto liquidazione periodica I.V.A. GENNAIO 2024						Pagina 1 /2024		
ALQ.		ACQUISTO			VENDITE			CORRISPETTIVI		
		Imponibile		Imposta	Imponibile		Imposta	Imponibile		Imposta
22 Aliq. Iva 22% 810 Iva Agric. 10%		491,80		108,20	1.136,36		113,64			
*** TOTALE		491,80 600,00		108,20	1.136,36 1.250,00		113,64			
LIQUIDAZIONE ARTICOLO 34 REGIME SPECIALE AGRICOLTURA										
IVA DETRAIBILE % COMPENSAZIONE		82,95	comp.	7,30	%	di	1.136,36			
IVA DETR. ALTRI ACQUISTI		54,10								
IVA DET.FORFETARIA ART 34 BIS		11,37			(	50,00	% di	22,73	)	
I.V.A. SU VENDITE		(+) 113,64								
I.V.A. SU ACQUISTI		108,20								
IVA DETRAIBILE REG. SPEC.AGR.		148,42								
IMPOSTA A CREDITO		34,78	ANNOTAZIONE ESEGUITA IL __.__.__							
ATTENZIONE - controllare l'eventuale credito periodo precedente.										

Esempio di stampa dei registri iva:

LEGENDA CODICI IVA11			
	= Altre operazioni	F = Conferimenti in regime normale	Z = Beni amm. pers.computer e accessori
1	= Beni ammortizzabili	G = Importazioni di oro e argento	X = Cessione servizi connessi agricoltura
2	= Credito d'imposta	H = Cess. servizi effettuati ai condomini	Y = Acquisti servizi detraibili agricolt.
3	= Beni non destinati alla rivendita	I = Acquisto oro da investimento	W = Cess. beni effettuati ai condomini
4	= Cessioni soggette a interessi	L = Provvigioni art. 74 ter c.8	J = Acquisto fabbricato abitativo
5	= Passaggi interni	M = Acquisti art. 74 c.1 l.e	a = Pulizia,demol.,ins.compl.imp. edifici
6	= Acquisti indetraibili op. agric. conn.	N = Cessione beni connessi agricoltura	b = Trasferimenti gas/energia elettrica
7	= Cessioni di beni strumentali	O = Acq.di tartufi da riv. diett. o occ.	c = Servizi regime OSS UE/NO UE
8	= Altri beni strumentali	P = Acq.da subappalto edilizia	d = Cessione beni OSS partenza stato id.
9	= Beni destinati alla rivendita	Q = Cessione di beni	e = Cessione beni IOSS
A	= Leasing detrazione 6%	R = Acq.telefonia radiomobile	f = Servizi OSS Stabile Orig. UE
B	= Leasing detrazione 6% + 6%	S = Acq.pers.computer e accessori	g = Beni OSS partenza da altri Stati UE
C	= Passaggi di beni a cooperative	T = Acq.fabbricati strumentali	
D	= Acquisto di rottami,cascami etc.	U = Cessioni auto u.e. L.286 24/11/06	
E	= Conferimenti in regime speciale	V = Beni amm. telefonia radiomobile	

LEGENDA CODICI IVA11			
	= Altre operazioni	F = Conferimenti in regime normale	Z = Beni amm. pers.computer e accessori
1	= Beni ammortizzabili	G = Importazioni di oro e argento	X = Cessione servizi connessi agricoltura
2	= Credito d'imposta	H = Cess. servizi effettuati ai condomini	Y = Acquisti servizi detraibili agricol.
3	= Beni non destinati alla rivendita	I = Acquisto oro da investimento	W = Cess. beni effettuati ai condomini
4	= Cessioni soggette a interessi	L = Provvigioni art. 74 ter c.8	J = Acquisto fabbricato abitativo
5	= Passaggi interni	M = Acquisti art. 74 c.1 l.e	a = Pulizia,demol.ins.compl.imp. edifici
6	= Acquisti indetraibili op. agric. conn.	N = Cessione beni connessi agricoltura	b = Trasferimenti gas/energia elettrica
7	= Cessioni di beni strumentali	O = Acq.di tartufi da riv. dilett. o occ.	c = Servizi regime OSS UE/NO UE
8	= Altri beni strumentali	P = Acq.da subappalto edilizia	d = Cessione beni OSS partenza stato id.
9	= Beni destinati alla rivendita	Q = Cessione di beni	e = Cessione beni iOSS
A	= Leasing detrazione 6%	R = Acq.telefonia radiomobile	f = Servizi OSS Stabile Org. UE
B	= Leasing detrazione 6% + 6%	S = Acq.pers.computer e accessori	g = Beni OSS partenza da altri Stati UE
C	= Passaggi di beni a cooperative	T = Acq.fabbricati strumentali	
D	= Acquisto di rottami,cascami etc.	U = Cessioni auto u.e. L.286 24/11/06	
E	= Conferimenti in regime speciale	V = Beni amm. telefonia radiomobile	