

ACQUISTI DA PRODUTTORI AGRICOLI ESONERATI E RELATIVA AUTOFATTURA

SOMMARIO

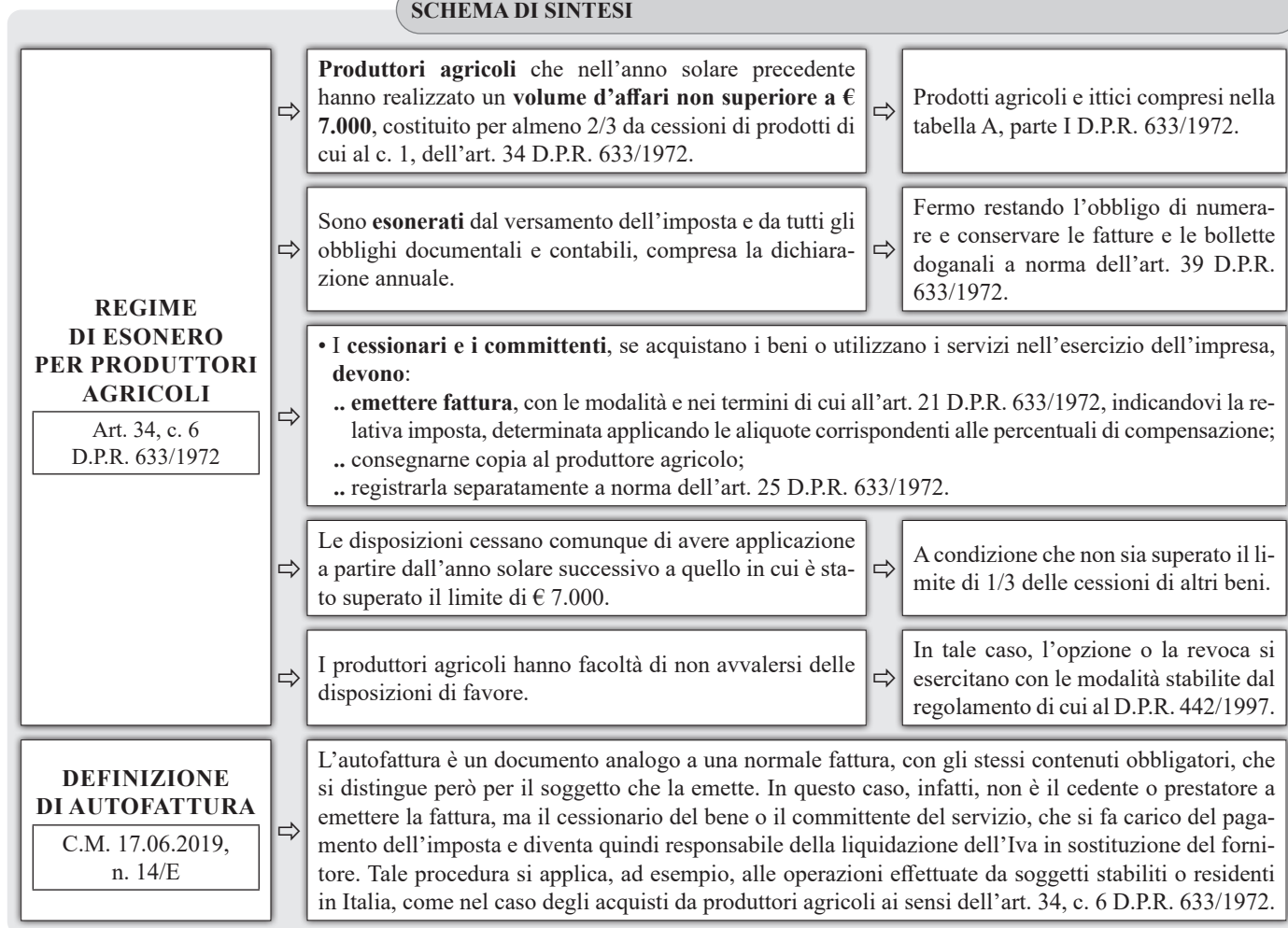
- SCHEMA DI SINTESI
- ADEMPIMENTI PER IL CESSIONARIO/COMMITTENTE

Artt. 21, 25, 34 e 39 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - D.P.R. 10.11.1997, n. 442 - Circ. Ag. Entrate 17.06.2019, n. 14/E
FAQ pubblicata il 19.07.2019, n. 62

I produttori agricoli che operano sotto il regime di esonero sono esentati dall'obbligo di emettere fattura per le cessioni di beni e la prestazione di servizi legati alla loro attività agricola. Ciò significa che, dal punto di vista formale, tali soggetti non devono predisporre alcun documento fiscale in occasione delle operazioni effettuate. Tuttavia, quando i beni acquistati o i servizi ricevuti sono destinati all'esercizio di attività d'impresa da parte dei cessionari o dei committenti, l'onere di documentare l'operazione ricade su questi ultimi. In tali casi, il cessionario o committente è tenuto a emettere fattura secondo le regole e le scadenze stabilite dall'art. 21 D.P.R. 633/1972, indicando l'imposta dovuta, calcolata applicando le aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione previste dal regime agevolato.

La fattura, una volta emessa, deve essere consegnata al produttore agricolo, in modo che questi possa disporne ai fini della propria contabilità e della corretta gestione amministrativa. Inoltre, la normativa prevede che il documento sia registrato separatamente nel registro Iva acquisti del cessionario, consentendo una chiara distinzione tra le operazioni soggette al regime di compensazione e quelle ordinarie. Questa procedura garantisce non solo la tracciabilità fiscale delle operazioni, ma anche la corretta determinazione dell'Iva da parte dei soggetti passivi interessati, assicurando il rispetto degli obblighi previsti dalla legge e favorendo una gestione trasparente e coerente dei flussi contabili e fiscali tra produttori agricoli e imprese acquirenti.

SCHEMA DI SINTESI



ADEMPIMENTI PER IL CESSIONARIO/COMMITTENTE

Tavola

FAQ pubblicata il 19.07.2019, n. 62

Domanda

Quali sono le modalità di compilazione da parte del cessionario, dell'autofattura relativa all'acquisto di beni contenuti nella tabella A, parte I, effettuato nei confronti di agricoltori esonerati ex art. 34 c. 6 D.P.R. 633/1972?

Risposta

- Il cessionario/committente che acquista beni o richiede servizi ad operatori agricoli esonerati ex art. 34 c. 6 D.P.R. 633/1972 deve emettere **autofattura per conto del cedente/prestatore**. Nella procedura web dell'Agenzia delle Entrate questa indicazione si effettua selezionando dal menù di spalla a destra la voce soggetto emittente e specificando nel box che si apre immediatamente sotto che **il soggetto che emette la fattura è il Cessionario/Committente**.
- Nella sezione de "i miei dati" vanno riportati i dati del cedente/prestatore, cioè dell'agricoltore esonerato. Se i beni ceduti sono tra quelli contenuti in tabella A, parte I allegata al D.P.R. 633/1972, le aliquote Iva da utilizzare sono le percentuali di compensazione che sono contenute nel menù a tendina del box Aliquota Iva.
- **Attenzione:** tra le percentuali contrassegnate con la dicitura "Perc. compensazione agricoltura" mancano 4% e 10% perché già presenti tra le aliquote ordinarie.

Esempio

Emissione autofattura per acquisto da produttore agricolo agevolato

Dati	L'Azienda Alimentare Rossi S.r.l. ha acquistato € 1.000 di miele naturale dal produttore agricolo in regime semplificato, Apicoltura Bianchi, ed emette per suo conto la relativa fattura.						
Dati operazione	<ul style="list-style-type: none"> • Cessionario/Committente (chi emette l'autofattura): .. ragione sociale: Azienda Alimentare Rossi S.r.l.; .. indirizzo: Via Roma, n. 10 - 00100 Roma (RM); .. partita Iva: 01234567890. • Cedente/Produttore agricolo (esonerato): .. nome: Apicoltura Bianchi; .. indirizzo: Via delle Api, n. 5 - 50050 Firenze (FI); .. codice fiscale: BNCPLA80A01F205X. 						
Cessionario/Committente (chi emette l'autofattura) Ragione sociale: Azienda Alimentare Rossi S.r.l. Indirizzo: Via Roma, n. 10 - 00100 Roma (RM) Partita Iva: 01234567890				Cedente/Produttore agricolo (esonerato) Nome: Apicoltura Bianchi Indirizzo: Via delle Api, n. 5 - 50050 Firenze (FI) Codice fiscale: BNCPLA80A01F205X			
Terzo intermediario⁽¹⁾							
Soggetto emittente		Cessionario/Committente					
Tipologia documento		Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario		
TD01 (fattura)			50	12.02.2026	Indicata PEC		
N.	Descrizione prodotto	Quantità	UM	Prezzo unitario	Totale	Aliquota Iva	Natura Iva
1	Miele Millefiori	100	Kg	10,00	1.000,00	4,5%	N2
RIEPILOGHI IVA E TOTALI							
Esigibilità Iva/Riferimenti normativi		% Iva	Spese accessorie	Totale imponibile	Totale imposta		
I (esigibilità immediata)		4,5		1.000,00	45,00		
Importo bollo		Sconto/Maggiorazione		Valuta	Totale documento		
				EUR	1.045,00		
Modalità pagamento		IBAN	Istituto	Data scadenza	Importo		
MP05 Bonifico				16.03.2026	1.045,00		
Nota⁽¹⁾	Si segnala che è atteso un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate poiché non è stato precisato, nelle specifiche tecniche, come compilare il documento in caso di agricoltore esonerato. Pertanto, è consigliabile non compilare il campo "terzo intermediario".						