

# Le società in agricoltura

Notaio Paolo Tonalini  
Consiglio Notarile di Vicenza e Bassano del Grappa  
Vicenza, 20 giugno 2022

# Le società in agricoltura

- ▶ Tipi societari
- ▶ Requisiti
- ▶ Agevolazioni fiscali
- ▶ Prelazione agraria
- ▶ Passaggio generazionale

# I tipi societari in agricoltura

# I tipi societari

- ▶ **Società semplice**
- ▶ **Società in nome collettivo**
- ▶ **Società in accomandita semplice**
- ▶ **Società a responsabilità limitata**
- ▶ **Società per azioni**
- ▶ **Società in accomandita per azioni**
- ▶ **Società cooperativa**

# I requisiti delle società agricole

# I tre requisiti

1. **Oggetto sociale esclusivo: l'esercizio dell'agricoltura e delle attività connesse (art. 2135 c.c.).**
2. **Ragione sociale o denominazione: deve contenere l'indicazione "società agricola".**
3. **Almeno un coltivatore diretto o imprenditore agricolo professionale deve essere presente tra i soci o gli amministratori (secondo il tipo di società).**

# I requisiti: le attività agricole

Rientrano tra le attività agricole la **coltivazione del fondo**, la **silvicoltura**, l'**allevamento di animali** e tutte le attività connesse:

- a) le attività dirette alla **manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione dei prodotti** ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo o del bosco o dall'allevamento di animali;
- b) la **fornitura di beni o servizi** utilizzando prevalentemente le attrezzature o risorse dell'azienda agricola;
- c) **l'agriturismo.**

# Le società agricole di persone

- ▶ **Almeno uno dei soci** deve essere imprenditore agricolo professionale o coltivatore diretto.
- ▶ Gli altri soci possono anche non essere agricoltori, indipendentemente dal loro numero.
- ▶ Nelle società in accomandita semplice (sas) deve essere imprenditore agricolo professionale **almeno un socio accomandatario.**

# La società semplice agricola

- ▶ La **società semplice** è la forma più diffusa per l'esercizio associato dell'attività agricola.
- ▶ Fino al 2006 era l'unica forma societaria che consentiva di **pagare le tasse in base alle rendite catastali dei terreni**, come avviene per gli imprenditori agricoli individuali. Dal 2007 ciò è consentito anche alle altre società agricole (ad eccezione di Spa e Sapa).

# Le società agricole di capitali

- ▶ Deve essere imprenditore agricolo professionale o coltivatore diretto almeno un amministratore.
- ▶ Gli amministratori possono anche non essere soci, perciò possiamo avere una società agricola in cui nessuno dei soci è un agricoltore, e solo uno dei membri del consiglio di amministrazione è iap.
- ▶ In una società unipersonale il socio unico può non essere agricoltore, se uno degli amministratori è iap.

# Le società cooperative agricole

- ▶ Nelle società cooperative occorre che almeno un amministratore, che sia anche socio, abbia la qualifica di iap o coltivatore diretto.

# La qualifica dell'amministratore

- ▶ **“la qualifica di imprenditore agricolo professionale può essere apportata da parte dell'amministratore ad una sola società”**

*(art. 1, comma 3-bis, d.lgs. 29 marzo 2004, n. 99)*

# La qualifica dell'amministratore

- ▶ Questa norma si applica senza dubbio alle **società di capitali e alle società cooperative**, per le quali la legge richiede che “almeno un amministratore, che sia anche socio per le società cooperative, sia in possesso della qualifica di imprenditore agricolo professionale” (*art. 1, comma 3, d.lgs. 29 marzo 2004, n. 99*)

# La qualifica dell'amministratore

- ▶ Nelle società di persone la legge richiede che “**almeno un socio sia in possesso della qualifica di imprenditore agricolo professionale**. Per le società in accomandita la qualifica si riferisce ai soci accomandatari”.
- ▶ Nelle società di persone **il soggetto che apporta la qualifica alla società è il socio, non l'amministratore**, dunque appare dubbia la possibilità di applicare anche alle società di persone la norma che limita l'apporto della qualifica a una sola società, che fa espresso riferimento all'apporto della qualifica da parte dell'amministratore.

# La qualifica dell'amministratore

- ▶ **L'Agenzia delle entrate, in alcuni casi, ha contestato la qualifica di imprenditore agricolo professionale della società agricola (e pertanto ha negato l'applicazione delle agevolazioni fiscali) quando il socio ha apportato la qualifica a più società di persone.**

# La qualifica dell'amministratore

- ▶ Appare più aderente al dettato normativo l'interpretazione secondo cui **non è prevista alcuna limitazione all'apporto della qualifica da parte del socio a più società di persone.**
  - ▶ **Direzione Regionale dell'Agenzia delle entrate dell'Emilia Romagna**, che nella risposta a interpello n. 909-216/2006, prot. 909-32505/2006, del 20 luglio 2006: “il limite posto nell'articolo 1, comma 3-bis, D.lgs. n. 99 del 29 marzo 2004, riguarda esclusivamente la qualifica di IAP e le sole società di capitali”.
  - ▶ **Consiglio Nazionale del Notariato**, risposte ai quesiti n. 17-2006/T e n. 1026-2014/T.
  - ▶ **Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali**, nota n. 3064 del 23 marzo 2018.

# Società agricole e agevolazioni fiscali

# Società e agevolazioni fiscali

- ▶ Le società agricole in possesso dei requisiti previsti dalla legge:
  - ▶ possono ottenere la **qualifica di imprenditore agricolo professionale (IAP)**
  - ▶ hanno diritto a **tutte le agevolazioni tributarie in materia di imposte indirette e creditizie che in passato erano riservate ai coltivatori diretti**, cioè alle persone fisiche che dedicano la propria attività manuale alla coltivazione del terreno.

# Società e agevolazioni fiscali

- ▶ Le società agricole possono chiedere le agevolazioni fiscali per l'acquisto di fondi agricoli
- ▶ in particolare la cosiddetta agevolazione per la **piccola proprietà contadina (ppc)**, che oggi è “piccola” solo di nome, dato che può essere utilizzata per l'acquisto di fondi agricoli di qualsiasi dimensione.

# Società e agevolazioni fiscali

- ▶ Le agevolazioni fiscali possono essere richieste anche prima che la società agricola abbia ottenuto la qualifica di imprenditore agricolo professionale, purché:
  1. la società abbia già presentato la domanda all'ufficio regionale competente, che ne rilascia certificazione
  2. il socio o amministratore abbia la qualifica di lap o coltivatore diretto (o almeno abbia presentato la domanda per ottenere la qualifica di lap) e sia già iscritto alla gestione previdenziale
- ▶ la qualifica deve essere ottenuta entro ventiquattro mesi, a pena di decadenza dalle agevolazioni.

# Società agricole e prelazione agraria

# Società e prelazione agraria

- ▶ **Diritto di essere preferiti ad altri per l'acquisto di un fondo agricolo, a parità di prezzo, quando il proprietario decide di venderlo.**
- ▶ **Due diritti di prelazione, soggetti a regole in parte diverse e rispondenti a differenti finalità.**
  - ▶ **Prelazione dell'affittuario del fondo offerto in vendita** (*art. 8 della legge 26 maggio 1965, n. 590*)
  - ▶ **Prelazione del proprietario del fondo confinante con quello offerto in vendita** (*art. 7 della legge 14 agosto 1971, n. 817*).

# Chi ha diritto alla prelazione

Coltivatore diretto affittuario o confinante

Società agricole di persone in cui almeno la metà dei soci è coltivatore diretto (risultante dall'iscrizione nella sezione speciale del registro delle imprese di cui all'art. 2188 c.c.)

Imprenditore agricolo professionale (iap) iscritto alla gestione previdenziale agricola Inps - solo se confinante

# Chi ha diritto alla prelazione

- ▶ Il diritto di prelazione dell'affittuario spetta inoltre alle cooperative agricole di coltivatori della terra
- ▶ Il diritto di prelazione agraria è stato esteso alle cooperative di imprenditori agricoli che utilizzano prevalentemente prodotti dei soci, ovvero forniscono prevalentemente beni e servizi ai soci, quando almeno la metà degli amministratori e dei soci è in possesso della qualifica di coltivatore diretto, risultante dall'iscrizione nella sezione speciale del registro delle imprese.

# Società e prelazione agraria

Dubbio:

- ▶ possibilità di applicare alle società agricole la norma che ha concesso il diritto di prelazione del confinante all'imprenditore agricolo professionale (iap) iscritto nella previdenza agricola

# Società e prelazione agraria

- ▶ Il riferimento all'imprenditore agricolo professionale sembra comprendere anche le società agricole
- ▶ La legge richiede espressamente che l'imprenditore agricolo professionale sia **“iscritto nella previdenza agricola”**, e questa è una caratteristica specifica delle persone fisiche, che manca alle società.

# Società e prelazione agraria

Opinione prevalente:

- ▶ **le società agricole iap non hanno il diritto di prelazione agraria per l'acquisto dei fondi confinanti**

# Società agricole e passaggio generazionale

# Società e passaggio generazionale

- ▶ La società può portare vantaggi anche nell'ambito del passaggio generazionale

# Società e passaggio generazionale

- ▶ **Patto di famiglia**
- ▶ **Donazione di quote**
- ▶ **Esenzione fiscale**
- ▶ **Conferimento in società**

# Patto di famiglia

- ▶ **Trasferimento gratuito dell'azienda agricola a un discendente (o più discendenti) con il consenso di tutti i futuri eredi necessari del disponente (“legittimari”)**
- ▶ **E' preclusa la possibilità di contestazioni al momento della futura successione.**
- ▶ **Il patto di famiglia non può essere impugnato, perché c'è il consenso di tutti i futuri eredi.**

# Patto di famiglia

- ▶ **Chi riceve l'azienda liquida la quota spettante agli altri legittimari (fratelli o sorelle), in denaro o in natura (anche in via dilazionata)**
- ▶ **I legittimari rinunciano alla loro quota (come avviene spesso per il coniuge del disponente) anche a fronte di donazioni che ricevono contestualmente (o hanno già ricevuto) dal disponente.**

# Patto di famiglia

- ▶ **Esenzione dalle imposte indirette sul trasferimento dell'azienda agricola, comprensiva dei terreni e fabbricati strumentali**
- ▶ **Costo estremamente ridotto, anche per aziende agricole di estensione rilevante**
  - ▶ **il beneficiario deve proseguire l'attività d'impresa per almeno cinque anni dopo il trasferimento**
  - ▶ **nelle società di capitali, il beneficiario deve acquisire o integrare la partecipazione di controllo della società**

# Donazione delle quote

- ▶ Se manca l'accordo con gli altri legittimari, il patto di famiglia non è utilizzabile
- ▶ La donazione delle quote sociali è soggetta a impugnazione per lesione della legittima
- ▶ Occorre verificare la presenza di donazioni pregresse, anche indirette, a favore degli altri legittimari
- ▶ Oppure disporre di altri beni a loro favore in via testamentaria

# Donazione delle quote

- ▶ **Esenzione dalle imposte indirette sul trasferimento dell'azienda agricola, comprensiva dei terreni e fabbricati strumentali**
- ▶ **Costo estremamente ridotto, anche per aziende agricole di estensione rilevante**
  - ▶ **il beneficiario deve proseguire l'attività d'impresa per almeno cinque anni dopo il trasferimento**
  - ▶ **nelle società di capitali, il beneficiario deve acquisire o integrare la partecipazione di controllo della società**

# Esempi di passaggio generazionale

- ▶ Fondo agricolo coltivato da impresa individuale
- ▶ Fondo agricolo di proprietà dei genitori, coltivato da altri
- ▶ Fondo agricolo di proprietà di una società (agricola o immobiliare)

# Fondo agricolo coltivato da impresa individuale - A

- ▶ Trasferimento dell'azienda con patto di famiglia
  - ▶ Liquidazione della quota ai legittimari
  - ▶ Rinuncia alla liquidazione (a fronte di donazioni)
- ▶ Esenzione imposte sul trasferimento dell'azienda
- ▶ Eventuale costituzione di società tra i beneficiari
- ▶ Possibilità di separare gestione e proprietà

# Fondo agricolo coltivato da impresa individuale - B

- ▶ Conferimento dell'azienda in società
- ▶ Esenzione imposte sul trasferimento dell'azienda
- ▶ Trasferimento delle quote sociali con patto di famiglia
  - ▶ Liquidazione della quota ai legittimari
  - ▶ Rinuncia alla liquidazione (a fronte di donazioni)
- ▶ Possibilità di separare gestione e proprietà

# Fondo agricolo coltivato da impresa individuale - C

- ▶ Donazione dell'azienda al figlio
- ▶ Esenzione imposte di donazione
- ▶ Eventuale verifica di donazioni dirette o indirette agli altri figli che non ricevono l'azienda
- ▶ Eventuali disposizioni testamentarie a favore degli altri figli che non ricevono l'azienda

# Fondo agricolo coltivato da terzi

- ▶ **NO - patto di famiglia**
- ▶ **NO - Esenzione imposte sul trasferimento**
- ▶ **Donazione dei terreni al figlio / ai figli**
- ▶ **Tassazione sul valore catastale**
- ▶ **Franchigia 1 milione per ogni figlio**
- ▶ **Imposta 4% sull'eccedenza + 3% su intero valore**

# Fondo agricolo di proprietà della società

- ▶ **Società agricola che coltiva il fondo**
- ▶ **Società immobiliare che affitta il fondo a terzi**

# Società agricola proprietaria del fondo

- ▶ Trasferimento delle quote con patto di famiglia
  - ▶ Liquidazione della quota ai legittimari
  - ▶ Rinuncia alla liquidazione (a fronte di donazioni)
- ▶ Esenzione imposte sul trasferimento delle quote
- ▶ Possibilità di separare gestione e proprietà

# Società immobiliare che affitta il fondo a terzi

- ▶ Eventuale possibilità di **patto di famiglia**
- ▶ Eventuale possibilità di **esenzione imposte**
- ▶ Possibilità di **separare gestione e proprietà**

# Le società in agricoltura

Notaio Paolo Tonalini  
Consiglio Notarile di Vicenza e Bassano del Grappa  
Vicenza, 20 giugno 2022