

Le cooperative agricole

A cura di Francesco Foderaro
Dottore Commercialista in Torino e
Alba

28/07/2023

Gli attori in agricoltura

- A) Coltivatore diretto
- B) Imprenditore agricolo
- C) Imprenditore agricolo professionale - IAP
- D) Società agricole
- E) Coop agricole**

Le cooperative in generale

Società

Scopo
mutualistico

Iscrizione in
R.I + Albo
coop

Capitale
variabile

Responsabilità
limitata

Numero
minimo soci

Regole nei
rapporti con i
soci

Controlli
interni ed
esterni

Regolamenti
interni

Vincoli utili e
Indivisibilità
patrimonio

Applicazione
norme spa o
srl

Normativa
complessa

Le cooperative agricole

- A) Coop di produzione agricola (art. 2135 cc)
- B) Coop di imprenditori agricoli e loro consorzi che esercitano le attività ex art. 2135 c.c. co. 3 con utilizzo prevalente di prodotti dei soci (art. 1 co. 2 D. Lgs 228/2001)
- C) Coop di imprenditori agricoli e loro consorzi che forniscono prevalentemente ai soci beni e servizi diretti alla cura ed allo sviluppo del ciclo biologico (art. 1 co. 2 D.Lgs 228/2001)

L'incrocio di due mondi complessi...

COOPERATIVA	AGRICOLTURA
<p>Scopo mutualistico</p> <p>Prevalenza mutualistica</p> <p>Capitale variabile</p> <p>Ristorno vs utile</p> <p>Rapporti con i soci</p> <p>Vincoli su utile e riserve</p> <p>Regolamenti</p> <p>Controlli interni ed esterni</p> <p>Bilancio</p> <p>Destinaz patrimonio chiusura</p>	<p>Attività agricola</p> <p>Imprenditore agricolo</p> <p>IVA agricola</p> <p>Conferimenti soci</p> <p>Agevolazioni ii.dd.</p>

Mutualità prevalente

- No definizione di concetto di mutualità
- Mutualità prevalente: clausole statutarie + rispetto di parametri oggettivi (prevalenza delle operazioni svolte con i soci)
- Nelle coop agricole: prevalenza per quantità o per valore
- Agevolazioni fiscali riservate a cooperative agricole a mutualità prevalente

Bilancio

- Principi di redazione del bilancio delle società di capitali
- Informazioni aggiuntive e supplementari richieste dalla legge (criteri seguiti per il perseguimento del carattere mutualistico, dati relativi all'attività svolta con i soci, deliberazione in merito ad ammissione soci, tipologia scambi mutualistici, quantificazione prevalenza mutualistica, criteri formazione ristorni, indivisibilità riserve, prestito sociale)

Imposte sui redditi

- Soggetto passivo IRES
- Agevolazioni fiscali specifiche (es. detassazione utile a riserva e fondi mutualistici, esenzione reddito coop agricole di conferimento a mutualità prevalente)
- Agevolazioni fiscali si applicano soltanto alle cooperative a mutualità prevalente

IVA

- regime iva agricola (limiti soggettivi e oggettivi) vs regime ordinario
- peculiarità fatturazione del conferimento del prodotto da parte del socio
- facoltà di fatturazione per conto del socio
- obbligo di autofattura per acquisti da soggetti in regime di esonero

IRAP

- Determinazione IRAP con metodo bilancio
- Agevolazioni (dal 2016): a) soggetti che esercitano attività agricola art. 32 Tuir; b) cooperative e loro consorzi di cui all'art. 10 DPR 601/1973
- Esenzione limitatamente ad attività agricola (attività extra-agricole – prodotti non agricoli, lavorazioni c/terzi, ecc...: irap ordinaria)
- Obbligo dichiarazione (variaz diminuzione)

Costituisco cooperativa agricola
in ragione della possibilità di
fruire di vantaggi e incentivi
fiscali...

Attività agricola in forma societaria (aspetti civilistici)

	Società di persone	Società di capitali	Cooperative
scopo	lucrativo	lucrativo	mutualistico
numero minimo di soci	2	1	9 o 3 (se piccola coop)
iscrizioni in albi e registri	registro imprese	registro imprese	registro imprese + albo coop
variazione capitale con intervento notarile	In generale SI	SI	NO
responsabilità soci per obbligazioni sociali	illimitata	limitata	limitata
bilancio xbrl	NO	SI	SI
complessità normativa	bassa	medio - alta	medio - alta
complessità regole nei rapporti con i soci	bassa	medio - alta	medio - alta
controlli interni (sindaco/revisore)	NO	SI, in determinati casi	SI, in determinati casi
controlli esterni	NO	NO	SI
limiti/divieti distribuibilità utili e riserve	NO	NO	SI
destinazione "vincolata" patrimonio in caso di scioglimento	NO	NO	SI

Conclusioni

- No coop agricole in virtù delle sole agevolazioni fiscali
- In sede di costituzione: verifica presenza clausole in statuto previste dalla legge
- Coop agricole a MP vs coop agricole a MNP
- In bilancio: informazioni aggiuntive
- IRES e IRAP: verifica spettanza agevolazioni
- IVA: confronto tra regime iva agricolo e ordinario e norme specifiche fatturazione

GRAZIE!!