

C.M. 11 del 10/04/1991

Oggetto:

Art comma lettere a b e c e del dl n convertito con modificazioni dalla legge giugno n Nuovo regime di determinazione del reddito di impresa derivante dall'esercizio delle attiv agricole svolte dalle societ di capitali e dagli enti ad esse assimilati

Sintesi:

Si forniscono chiarimenti in ordine alla modifica dell art TUIR effettuata con l art comma lett a del DL convertito con modificazioni nella L e dell art comma TUIR effettuata dallo stesso art comma lettera b specificatamente riguardo all ambito oggettivo e soggettivo e inoltre si forniscono chiarimenti sui comportamenti da tenere nel passaggio dal previgente regime determinazione del reddito a quello applicabile per effetto del nuovo regime e sul regime contabile vigente

Testo:

PREMESSA L articolo comma lettera a del decreto legge aprile n convertito con modificazioni dalla legge giugno n ha aggiunto nel comma dell articolo del Testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica dicembre n la lettera c che recita testualmente: «i redditi dei terreni per la parte derivante dall'esercizio delle attiv

Td l Modall articoT Td d Tj Tj Td l Tj d d Tj Td l Tj d Tj Td Tj d Tj Td Tj d Tj Td e Tj d Tj Td n Tj abiapelatrsti d a Tj Td n Tj Td t Tj Td a Tj Td b Tj Td n Tj Td Tj Td im aiu tns niaoTeiuitdio tialmeontne dneeceletne ne ceTjupen ell Tj depolj lulundu c fidjithca uulanlgted e Tj ensal d TdpreTj dell

ove sostenuto va incrementato delle spese di allevamento relative all'esercizio per la parte del loro ammontare attribuibile a ciascun animale

Piante destinate alla silvicoltura ed alla produzione di frutta

Analogamente a quanto affermato per le scorte vive anche i costi di acquisizione e di mantenimento delle piante destinate alla silvicoltura e alla produzione di frutta non sono ammortizzabili secondo i criteri ordinari ma rientrando tra le spese relative a più esercizi sono deducibili secondo la regola stabilita nell'art. 109 comma 1 del TUIR. Va precisato che tanto i costi di acquisizione quanto quelli di mantenimento devono essere patrimoniali.

ritiene opportuno precisare che le risultanze del suindicato registro il quale non pu essere pi considerato scrittura contabile esclusiva svolgono una funzione di mero riscontro ai fini dell accertamento atteso che il criteri di determinazione analitica del reddito presuppone che la rilevazione dei costi e dei ricavi imputabili all esercizio deve essere effettuata secondo le prescrizioni delle norme civilistiche o speciali

Si precisa che devono tra le altre essere tenute anche le scritture ausiliarie di cui all art comma lett d del D P R n del ricorrendo le condizioni previste nel successivo comma Detto obbligo tuttavia si render operante a partire dal periodo di imposta sempre che si siano verificate dette condizioni atteso che i ricavi e le rimanenze assumono rilevanza soltanto a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data di entrata in vigore del decreto n del

Ambito temporale Le disposizioni dell articolo comma lettere a b e c e comma del decreto legge n del innanzi illustrate si applicano a partire dal periodo di imposta in corso alla sua data di entrata in vigore maggio ai sensi dell articolo comma del decreto stesso e quindi nei confronti dei soggetti con esercizio chco Td r Tj Td o Tj Td t Tj Td r Tj Td a Tj Td m Tj Td p Tj