

DICHIARAZIONI

Dichiarazione Iva ed opzione per l'enoturismo e oleoturismo

di Luigi Scappini



La Legge di Bilancio per il 2018 ([L. 205/2017](#)) ha introdotto il c.d. **enoturismo**, definito dal [comma 502](#) come *“tutte le attività di conoscenza del vino espletate nel luogo di produzione, le visite nei luoghi di coltura, di produzione o di esposizione degli strumenti utili alla coltivazione della vite, la degustazione e la commercializzazione delle produzioni vinicole aziendali, anche in abbinamento ad alimenti, le iniziative a carattere didattico e ricreativo nell'ambito delle cantine”*.

Per l'esercizio di tali attività il successivo [comma 503](#) ha previsto l'applicazione del **regime fiscale** delle attività agrituristiche di cui [all'articolo 5 L. 413/1991](#); tuttavia, per quanto riguarda l'imposizione **indiretta**, la regola del **comma 2**, si rende applicabile, per espressa previsione di legge, dai **soli produttori agricoli** di cui agli [articoli 295](#) e ss., Direttiva 2006/112/CE.

La norma correttamente limita l'applicazione del regime Iva previsto dalla L. 413/1991 ai soli soggetti che svolgono la loro *“attività nell'ambito di un'azienda agricola, silvicola o ittica”*.

Il regime, sulla falsariga di quanto stabilito per le prestazioni di servizi effettuate sempre dagli imprenditori agricoli, stabilisce una **detrazione** dell'imposta in una misura **forfettizzata** pari al **50%**; del resto, le attività svolte nel contesto dell'agriturismo, nonché dell'enoturismo, non rappresentano mai cessioni di beni ma prestazioni di servizio.

Tale è, quindi, il regime ordinario previsto al rispetto dei requisiti soggettivi e oggettivi; tuttavia, ai sensi del **comma 3** dell'[articolo 5 L. 413/1991](#), è ammessa la **facoltà di non avvalersi** del regime di detrazione forfettizzata, con la **particolarità**, in questo caso, che come espressamente stabilito dalla norma, l'**opzione vincola** non solo ai fini Iva ma **anche** ai fini della determinazione del **reddito** (il regime previsto dal comma 1 dell'[articolo 5 L. 413/1991](#) prevede la determinazione del reddito imponibile applicando all'ammontare dei ricavi conseguiti con l'esercizio di tale attività, al netto dell'Iva, il coefficiente di redditività del 25%).

Per effetto della riforma del **regime opzionale**, realizzata a mezzo del D.Lgs. 442/1997, è previsto che l'opzione e la revoca si desumono da **comportamenti concludenti** o dalle modalità di tenuta delle scritture contabili. Inoltre, la validità dell'opzione e della relativa revoca è subordinata unicamente alla sua concreta attuazione sin dall'inizio dell'anno o dell'attività. In senso pressoché unanime anche la Corte di Cassazione.

Ne deriva che il contribuente, nel caso in cui ometta di indicare l'opzione in sede di dichiarazione annuale Iva o, ove non prevista, di dichiarazione dei redditi (in tal caso si deve allegare al modello Redditi il quadro VO), non decadrà dalla scelta effettuata ma sarà passibile di una **sanzione amministrativa**, prevista dall'[articolo 8 D.Lgs. 471/1997](#), compresa tra **250 e 2.000 euro**.

In ragione dell'entrata in vigore del regime dell'enoturismo a decorrere dal 2019, quest'anno, nella dichiarazione Iva 2023, **debutta** nel **rigo VO35** della sezione 3, la **casella 2**, che deve essere fleggata da parte delle imprese agricole esercenti anche l'attività enoturistica che nel 2022 optano per la revoca dell'applicazione del regime Iva ordinario. Si ricorda, infatti, che l'opzione vincola per un triennio.

Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'Iva che delle imposte sui redditi	VO30 APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'Iva e dei redditi	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	VO31 ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	VO32 AGRITURISMO - Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	VO33 REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	VO34 REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/>
	VO35 ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	VO36 ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi 513 e 514, l. 160/2019)	Opzione 1 <input type="checkbox"/>

Al contrario, la casella 1 dovrà essere fleggata nel caso in cui si sia deciso di optare per la **detrazione dell'Iva secondo le regole ordinarie**.

Il successivo **rigo VO36** riguarda, invece, le imprese agricole che svolgono l'**attività oleoturistica**, introdotta dal Legislatore, con la Legge di Bilancio per il 2020 e, più precisamente, l'[articolo 1, commi 513 e 514, l. 160/2019](#) e definita come *“tutte le attività di conoscenza dell'olio d'oliva espletate nel luogo di produzione, le visite nei luoghi di coltura, di produzione o di esposizione degli strumenti utili alla coltivazione dell'ulivo, la degustazione e la commercializzazione delle produzioni aziendali dell'olio d'oliva, anche in abbinamento ad alimenti, le iniziative a carattere didattico e ricreativo nell'ambito dei luoghi di coltivazione e produzione”*.

Anche per tali attività, infatti, per espressa previsione normativa, si rendono applicabili, da un punto di vista fiscale, le **regole di cui all'[articolo 5](#) L. 413/1991**.

In questo caso, è **presente esclusivamente la casella 1** che dovrà essere fleggata da coloro che hanno optato per la detrazione dell'Iva, nonché per la determinazione del reddito nei modi ordinari.

Sez. 3 - Opzioni e revoca agli effetti sia dell'Iva che delle imposte sui redditi	VO30 APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'Iva e dei redditi	Opzione <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca
	VO31 ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca
	VO32 AGRITURISMO - Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca
	VO33 REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca
	VO34 REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 3
	VO35 ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> Revoca
	VO36 ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'Iva e del reddito nei modi ordinari (art.1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione <input type="checkbox"/> 1