

TAVOLI DELLA FISCALITÀ DI IMPRESA

***Iperammortamento: evoluzione normativa,
finalità della misura e soggetti beneficiari***

Roma, 2 luglio 2026

Ignazio La Candia

❑ **Piano Industria 4.0 - Piano Calenda** (introdotto nel settembre 2016)

- **Superammortamento:** introdotto con la Legge di Stabilità 2016 (L. n. 208/2015, co. da 91 a 94)
- **Iperammortamento** è stato introdotto per la prima volta in Italia con la Legge di Bilancio 2017 (Legge n. 232/2016, art. 1, c. 9)



Super ammortamento e iper ammortamento possono essere definite come le due parole chiave con cui si può riassumere la prima fase (quella introduttiva) del Piano Nazionale Industria 4.0

- ❑ **Piano Transizione 4.0** (introdotto dalla Legge di Bilancio 2020, Legge n. 160/2019)



*Il Piano Transizione 4.0 prevede un insieme di incentivi alle imprese, erogati sotto forma di **credito di imposta**, con l'obiettivo di **sostenere** e **favorire** la digitalizzazione del sistema produttivo italiano attraverso investimenti strumentali materiali e immateriali in tecnologie avanzate, attività di ricerca e sviluppo e formazione del personale*

❑ **Piano Transizione 5.0** (introdotto dall'art. 38 del D.L. n. 19/2024)



*Il Piano ha l'obiettivo di sostenere la transizione dei processi di produzione verso un modello efficiente sotto il **profilo energetico**, sostenibile e basato sulle **energie rinnovabili***

- ❑ **Iperammortamento** (art. 1, commi da 427 a 436, della Legge 30 dicembre 2025, n. 199 - Legge di Bilancio 2026)
- ✓ Decreto direttoriale 10 giugno 2026 - Termini e modelli di comunicazione
- ✓ Decreto interministeriale 7 maggio 2026 – Modalità attuative dell'iper-ammortamento
- ✓ Decreto-legge 27 marzo 2026, n. 38, convertito dalla Legge 22 maggio 2026, n. 88

Iperammortamento

*La LB 2026 ha riproposto per i soggetti titolari di reddito di impresa un incentivo fiscale mediante **maggiorazione del costo di acquisizione dei beni strumentali nuovi** destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento dei beni strumentali e dei canoni di locazione finanziaria*



*Arco temporale: investimenti in beni strumentali effettuati
tra il **1° gennaio 2026** e il **30 settembre 2028***

- ❑ *In relazione agli investimenti agevolabili, la **maggiorazione base** da applicare al costo sostenuto per gli investimenti con riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento è pari al:*
 - ***180%** per gli investimenti fino a 2,5 milioni di Euro*
 - ***100%** per gli investimenti compresi tra 2,5 e 10 milioni di Euro*
 - ***50%** per gli investimenti superiori a 10 milioni di Euro e fino al limite massimo di 20 milioni di Euro*

Finalità Iperammortamento

Sostenere il processo di trasformazione digitale ed energetica del sistema produttivo nazionale



Favorire gli investimenti in beni strumentali tecnologicamente avanzati e sostenere gli investimenti nel settore dell'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili

Soggetti beneficiari

- ❑ **Soggetti titolari di redditi di impresa** (indipendentemente dalla forma giuridica adottata, dal settore economico di appartenenza, dalle dimensioni aziendali e dal regime contabile applicato)
 - persone fisiche esercenti attività commerciale ancorché gestita in forma di impresa familiare, comprese le aziende coniugali
 - società in nome collettivo e in accomandita semplice;
 - società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata;
 - società cooperative e di mutua assicurazione;
 - società europee di cui al regolamento 2157/2001 e società cooperative europee di cui al regolamento 1435/2003 residenti nel territorio dello Stato;
 - enti pubblici e privati, diversi dalle società, aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di un'attività commerciale e soggetti equiparati, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
 - società ed enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato con stabile organizzazione in Italia

Soggetti esclusi

- *esercenti arti e professioni*
- *soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari (es. soggetti in regime forfetario di cui alla L. 190/2014) o con l'applicazione di regimi di imposta sostitutiva;*
- *imprese in stato di crisi;*
- *le imprese destinatarie di sanzioni interdittive, ai sensi del DLgs. 8.6.2001 n. 231*

□ Osservazioni

- *L'iperammortamento si traduce in un risparmio fiscale immediato (variazione in diminuzione extracontabile nel Modello Redditi), ai fini **IRES** ed **IRPEF** (non rileva ai fini IRAP)*
- *L'iperammortamento **non ha riflessi contabili specifici**. La deduzione riduce l'imponibile IRES del singolo esercizio e si traduce in un minor importo di imposte correnti, e in un correlato minor debito tributario*
- ***NOTA BENE:** nel caso di esercizio in perdita fiscale, l'iperammortamento **accresce** il risultato negativo riportabile a nuovo*
- ***Acconti di imposta:** nel calcolo dell'acconto (previsionale) del periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2026 **non si tiene conto** (in via anticipata) del **minor imponibile** che potrebbe determinarsi a consuntivo per effetto dell'iperammortamento*

□ Osservazioni

- **Operazioni straordinarie** (Circolare AdE, n. 8/E/2019)



*Il mutamento della titolarità di un'azienda (o di un ramo d'azienda) che contiene uno o più beni agevolati **non comporta il venir meno** dell'iper ammortamento, la cui fruizione continuerà in **capo all'avente causa**, secondo le regole, i costi e la dinamica temporale originariamente determinati in capo al dante causa, **indipendentemente dal sopravvenuto cambiamento di proprietà del complesso aziendale***

❏ Osservazioni

➤ **Cumulabile** con:

- ✓ *Contributi a fondo perduto e finanziamenti agevolati (es. Nuova Sabatini)*
- ✓ *Agevolazione ZES unica*
- ✓ *Con incentivi regionali e locali, salvo specifiche clausole di incompatibilità*

➤ **Non cumulabile** con:

- ✓ *Credito Industria 4.0*
- ✓ *Bonus Transizione 5.0*

Grazie per l'attenzione

Dott. Ignazio La Candia

Associate Partner

Email: ignazio.la.candia@studiopirola.com

349/3725570

