

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Rita Nalli

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Il tipo di agevolazione e i soggetti ammessi

Fonte: art. 1 commi 427- 436 L. 199 del 30/12/2025 (Legge di bilancio 2026)

Ad oggi manca l'adozione del decreto attuativo

Agevolazione: maggiorazione del costo di acquisizione di specifici investimenti, per la determinazione degli ammortamenti deducibili (e quota capitale canoni leasing deducibili) **dall'IRPEF e dall'IRES**

Profilo soggettivo: per i **titolari di reddito d'impresa**; sono escluse:

- imprese in liquidazione
- imprese in procedura
- imprese destinatarie di sanzioni interdittive D. Lgs. 231/2001

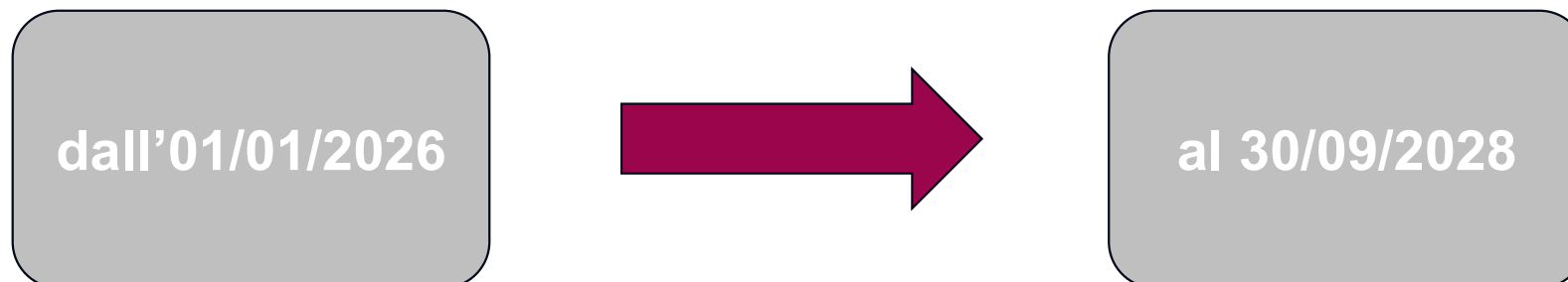
L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Condizioni e periodo agevolato

Condizioni di spettanza:

- rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro
- corretto adempimento degli obblighi di versamento di contributi previdenziali e assistenziali

Periodo di effettuazione dell'investimento:



L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Requisito oggettivo

Beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate in Italia prodotti in uno degli Stati EU o in Stati dello SEE

È prevista una prossima eliminazione del limite territoriale di produzione

- a) **beni materiali e immateriali** strumentali nuovi di cui agli Allegati IV e V alla L. 199/2025, **interconnessi** al sistema aziendale o alla rete di fornitura
- b) **beni materiali** strumentali nuovi **finalizzati all'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo anche a distanza**, compresi gli impianti per lo stoccaggio dell'energia prodotta.

per autoproduzione e autoconsumo di energia da fonte solare, agevolabili solo gli impianti fotovoltaici art. 12 c.1 lettere b) e c) del D.L. 181/2023

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Allegato IV alla L. 199/2025

Modificati e/o
integrati

- I. Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti
- II. Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità
- III. Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro
- IV. Beni strumentali per l'elaborazione, la memorizzazione e la trasmissione dei dati funzionali alla trasformazione digitale delle imprese
 - 1. Infrastrutture di calcolo per intelligenza artificiale e simulazione
 - 2. Infrastrutture di connettività industriale
 - 3. Infrastrutture di sicurezza informatica OT/IT

Nuovo

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Allegato V alla L. 199/2025

Beni immateriali (software, sistemi, piattaforme, applicazioni, algoritmi e modelli digitali) funzionali alla trasformazione digitale delle imprese

Modificato e
integrato

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Le aliquote di maggiorazione del costo

Maggiorazione del costo di acquisizione
$< 2,5 \text{ mln: } +180\%$
$2,5 < x < 10 \text{ mln: } + 100\%$
$10 < x < 20 \text{ mln: } + 50\%$

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

L'effetto in termini di minore IRES dovuta

Effetto in termini di minore Ires

$180\% \times 24\% = 43,20\%$ del valore dell'investimento

$100\% \times 24\% = 24\%$ del valore dell'investimento

$50\% \times 24\% = 12\%$ del valore dell'investimento

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Come accedere e cumulabilità

Procedimento di accesso: invio di comunicazioni e certificazioni su piattaforma GSE

Cumulabilità: espressamente cumulabile con altre agevolazioni finanziate con risorse nazionali e/o UE sui medesimi costi

- a condizione che il sostegno non copra le medesime quote di costo dei singoli investimenti
- non porti al superamento del costo sostenuto
- base di calcolo assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per i medesimi costi ammissibili

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

Alternatività e altre indicazioni

Alternatività: l'iperammortamento è alternativo al credito d'imposta investimenti L. 207/2024

- Clausola di salvaguardia (nel periodo di fruizione della maggiorazione del costo) con tutela per gli investimenti sostitutivi
- Sterilizzazione del beneficio per gli acconti dovuti per il 2026
- Il MEF è incaricato di un monitoraggio degli scostamenti dalle previsioni di spesa

L'iperammortamento nella Legge di Bilancio 2026

In sintesi....

- Da un credito d'imposta spendibile in F24, ad una variazione in diminuzione dal reddito imponibile
- Come orizzonte temporale di «monetizzazione» del vantaggio, da 3 anni alla durata del processo di ammortamento
- Un elenco di beni agevolabili che è stato ampliato
- Agevolabili anche alcuni beni materiali finalizzati all'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo
- Introduzione del nuovo requisito della provenienza territoriale dei beni (ma se ne prevede a breve l'eliminazione!)