

IPERAMMORTAMENTO DAL 2026 PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI

SOMMARIO

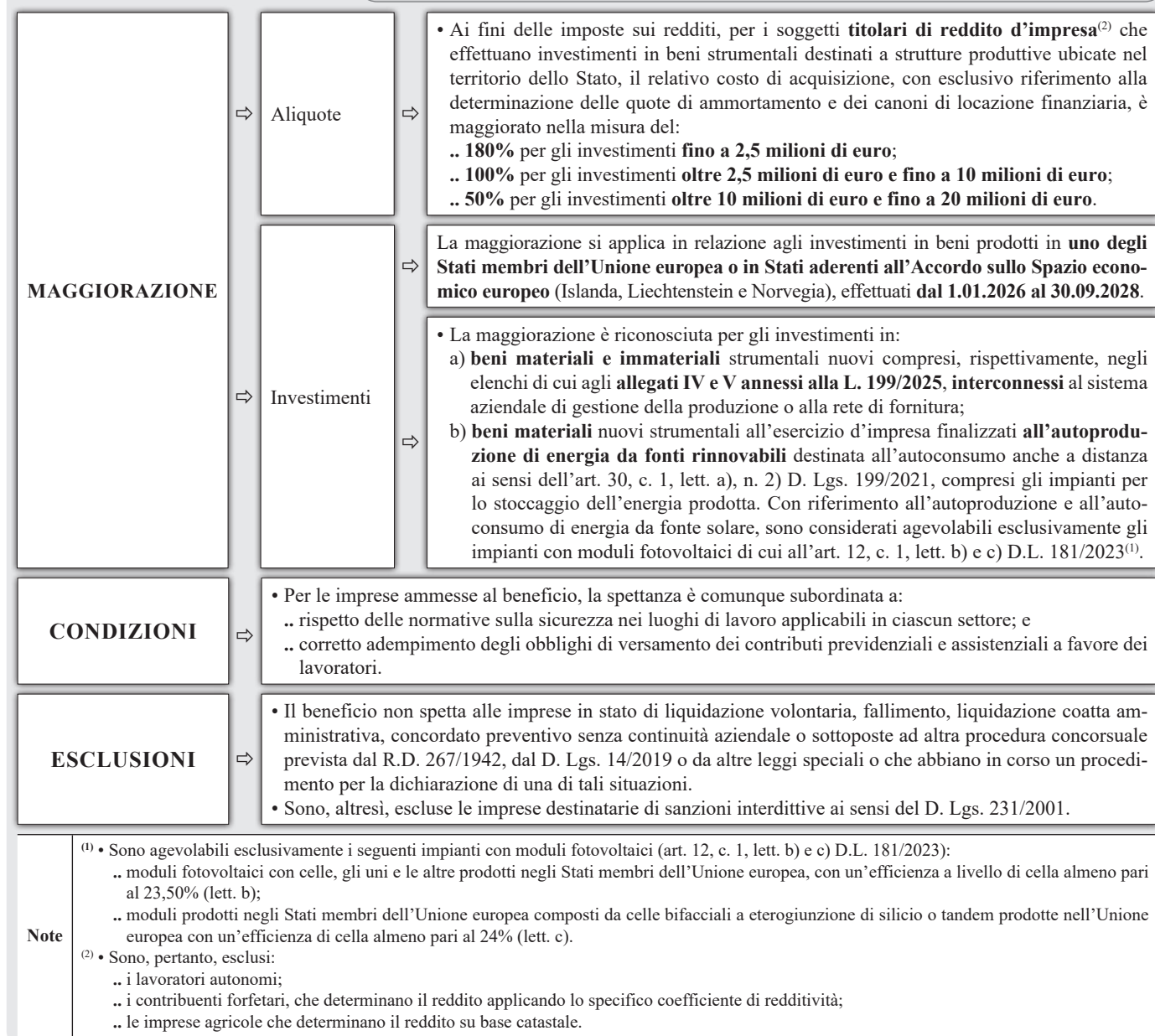
- SCHEMA DI SINTESI
- ASPETTI OPERATIVI

E-LEARNING
Del 14.01.2026
www.ratio.it

Art. 1, cc. 427-436 L. 30.12.2025, n. 199

L'art. 1 cc. 427-436 ripropone la disciplina della maggiorazione dell'ammortamento, ai fini Ires e Irpef, per investimenti in beni strumentali nuovi funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, secondo il modello "Industria 4.0", **effettuati dalle imprese dal 1.01.2026 al 30.09.2028**. La disciplina diverge da quella in vigore fino al 2019: nella precedente versione per il riconoscimento della maggiorazione delle quote di ammortamento bastava un'autocertificazione dei beni (o una perizia), ora invece, per ottenere il riconoscimento dell'incentivo "automatico", sarà necessario effettuare, utilizzando modelli standardizzati, apposite comunicazioni e produrre certificazioni (definite da un decreto ministeriale) concernenti gli investimenti agevolabili al Gse, a cui spetta la gestione delle procedure di accesso e il controllo dell'agevolazione. Per i beni strumentali agevolabili classificati come 4.0 ("Made in Eu") sarà essenziale documentare la loro interconnessione in quanto tali beni non devono soltanto essere tecnologicamente avanzati ma devono anche essere in grado di dialogare con il sistema informatico aziendale o con la rete di produzione. Occorrerà fare attenzione alle "code" degli investimenti effettuati con il credito d'imposta 4.0 in vigore fino al 31.12.2025, in quanto il nuovo regime dell'iperammortamento non può essere cumulativamente applicato ai beni che beneficiano del credito d'imposta Transizione 4.0-2025.

SCHEMA DI SINTESI



ACCESSO AL BENEFICIO

ASPETTI OPERATIVI

- **Comunicazioni** • Per l'accesso al beneficio l'impresa trasmette, in via telematica tramite una piattaforma sviluppata dal Gestore dei servizi energetici – GSE S.p.A., sulla base di modelli standardizzati, apposite comunicazioni e certificazioni concernenti gli investimenti agevolabili.
- **Cumulo** • Il beneficio è cumulabile con ulteriori agevolazioni finanziate con risorse nazionali ed europee che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che il sostegno non copra le medesime quote di costo dei singoli investimenti del progetto di innovazione e non porti al superamento del costo sostenuto.
• La relativa base di calcolo è assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per i medesimi costi ammissibili.
- **Incumulabilità** • La maggiorazione del costo non si applica agli investimenti che beneficiano del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi effettuati, ai sensi dell'art. 1, c. 446 L. 207/2024 (credito d'imposta Industria 4.0), dal 1.01.2025 al 31.12.2025, ovvero entro il 30.06.2026 (a condizione che entro la data del 31.12.2025 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e risulti pagato, a titolo di acconto, almeno il 20% del costo).

Esempio

Calcolo dell'iper ammortamento

Dati	Aliquota ammortamento	20% (ridotta al 10% nel 1° anno)							
	Costo storico	€ 100.000,00							
	Costo maggiorato (+180%)	€ 280.000,00							
	% deducibilità	100%							
Anno	Dati contabili				Ammortamento fiscale				Ammortamento extracontabile
	Amm.to		Fondo	Residuo	Classico		Maggiorato	Differenza	
1	€ 10.000,00	(10%)	€ 10.000,00	€ 90.000,00	€ 10.000,00	(10%)	€ 28.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
2	€ 20.000,00	(20%)	€ 30.000,00	€ 70.000,00	€ 20.000,00	(20%)	€ 56.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
3	€ 20.000,00	(20%)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 20.000,00	(20%)	€ 56.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
4	€ 20.000,00	(20%)	€ 70.000,00	€ 30.000,00	€ 20.000,00	(20%)	€ 56.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
5	€ 20.000,00	(20%)	€ 90.000,00	€ 10.000,00	€ 20.000,00	(20%)	€ 56.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
6	€ 10.000,00	(10%)	€ 100.000,00	€ ---	€ 10.000,00	(10%)	€ 28.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
7	€ ---		€ 100.000,00	€ ---	€ ---		€ ---	€ ---	€ ---
8	€ ---		€ 100.000,00	€ ---	€ ---		€ ---	€ ---	€ ---
9	€ ---		€ 100.000,00	€ ---	€ ---		€ ---	€ ---	€ ---
10	€ ---		€ 100.000,00	€ ---	€ ---		€ ---	€ ---	€ ---
Totali	€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 280.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00

	Aliquota	
Risparmio Ires	24,00%	€ 43.200,00

CESSIONE DEL BENE OGGETTO DELL'AGEVOLAZIONE

- Se nel corso del periodo di fruizione della maggiorazione del costo si verifica il realizzo a titolo oneroso del bene oggetto dell'agevolazione ovvero se il bene è destinato a strutture produttive ubicate all'estero, anche se appartenenti allo stesso soggetto, non viene meno la fruizione delle residue quote del beneficio, come originariamente determinate, a condizione che, nello stesso periodo d'imposta del realizzo, **l'impresa sostituisca il bene originario con un bene materiale strumentale nuovo avente caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori.**
- Nel caso in cui il costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo sia inferiore al costo di acquisizione del bene sostituito, la fruizione del beneficio prosegue per le quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento.

ACCONTI PER IL 2026

- La determinazione dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2026 è effettuata senza tener conto delle nuove disposizioni.
- Pertanto, applicando il c.d. "metodo storico", si considera, quale imposta del periodo d'imposta precedente, quella che si sarebbe determinata in assenza delle nuove disposizioni.

Tavola



Allegati IV e V annessi alla L. 199/2025