Iperammortamento 2026-2028

Profili fiscali

Aggiornato al Decreto Direttoriale MIMIT del 14 ottobre 2026

ANCE, 29 ottobre 2026

Maria Mercedes Orrico

Commercialista - Fiscalista ANCE Pavia

Studio Orrico

https://francodesinno.it/risorse/iperammortamento/



(Generata con IA)

Un cambio di paradigma

Da credito d'imposta a maxi deduzione

Il beneficio diventa una maggiorazione del costo di acquisto del bene: l'iperammortamento.

Addio al modello F24

Dal 1° gennaio 2026 il vecchio credito d'imposta lascia il posto all'iperammortamento.

Un vantaggio fiscale reale

Il risparmio arriva su IRES/IRPEF ed è distribuito lungo il piano di ammortamento.

	Credito d'imposta 5.0	Credito d'imposta 4.0	Iperammortamento 2026
Base normativa	Art. 38 DL 19/2024 (misure PNRR)	Art. 1, c. 446, L. 207/2024 (Legge di Bilancio 2025)	**Art. 1, cc. 427-436, L. 199/2025 (Legge di Bilancio 2026)**
Come si usa	Compensazione in F24	Compensazione in F24	**Deduzione maggiorata del costo, solo ai fini IRES/IRPEF**
Scadenza	31/12/2025 (se prenotati entro il 27/11/2025)	30/06/2026 (con acconto del 20% versato nel 2025)	**Investimenti entro il 30/09/2028**
Tempi di utilizzo	Quota unica nell'anno di investimento e interconnessione; residuo al 31/12/2025 in 5 anni	3 quote annuali uguali dall'anno di investimento e interconnessione	**Nelle imposte sui redditi, dal periodo di investimento e interconnessione, lungo il piano di ammortamento**
Presupposto	Debiti tributari o contributivi da compensare	Debiti tributari o contributivi da compensare	**Reddito imponibile positivo**
Impresa in perdita fiscale	Utilizzabile, se ci sono debiti da compensare	Utilizzabile, se ci sono debiti da compensare	**Utilizzabile in differita: la maggiore deduzione aumenta la perdita riportabile**

Credito 4.0: disciplina incisa anche dal DL n. 39/2024.

OTTOBRE 2026 Dalle ore 12:00 del 15 ottobre 2026 la piattaforma GSE accetta le comunicazioni di completamento (DD MIMIT 14/10/2026).

Ambito soggettivo: chi può accedere

Comma 427 *- Imprese titolari di reddito d'impresa che investono in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive situate in Italia.*



Società di capitali

S.p.A., S.r.l., S.a.p.a.



Società di persone

S.n.c., S.a.s.



Imprese individuali

Attività commerciale, in contabilità ordinaria o semplificata



Enti commerciali residenti



Stabili organizzazioni

In Italia, di soggetti non residenti



Enti non commerciali residenti

Solo per l'attività commerciale, con investimento destinato a quell'attività sul piano funzionale e contabile

Ambito soggettivo: chi resta escluso

Comma 428 *- Il beneficio non spetta a:*

Lavoratori autonomi
Titolari di redditi di lavoro autonomo

Imprese con reddito forfettario o in regimi sostitutivi
Imprese individuali in regime forfettario, tonnage tax

Imprese in crisi
Liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, altre procedure concorsuali

Imprese con sanzioni interdittive
Ai sensi del D.Lgs. 231/2001, per i periodi interessati

Condizioni abilitanti

- Rispetto delle norme sulla sicurezza nei luoghi di lavoro
- Regolarità contributiva (DURC)

Circolare 9/E/2021

Iperammortamento e concordato preventivo biennale

Art. 7, c. 3-bis, DL 38/2026 *- Con la conversione (L. 22/5/2026, n. 88) la maggiorazione di ammortamenti e canoni di leasing entra tra le componenti che concorrono alla normalizzazione del reddito concordato.*

1 **Già nel concordato 2025-2026**

Chi ha aderito nel 2025 resta nel concordato anche per il 2026 e non deve aderire di nuovo. La norma non dice da quando vale la novità: l'effetto sul 2026 va verificato caso per caso.

Nessuna nuova adesione

2 **Adesione 2026-2027 in valutazione**

Si può aderire entro il termine prorogato senza rinunciare all'iperammortamento: le due misure ora convivono.

Entro il 2/11/2026

3 **Chi aveva rinunciato al concordato**

Può rivalutare la convenienza del concordato alla luce del correttivo: aderire non fa più perdere il beneficio.

Entro il 2/11/2026

Termine di adesione al biennio 2026-2027: 31 ottobre 2026 (art. 7-bis, c. 3, DL 38/2026), che cade di sabato e slitta al 2 novembre 2026. Prassi: circolare Agenzia delle Entrate n. 8/E del 6/10/2026, punto 1.8.

Ambito oggettivo: quali investimenti

Comma 429 *- Gli investimenti agevolabili.*

Beni 4.0 materiali e immateriali nuovi

- Compresi negli allegati IV e V alla L. 199/2025, al posto degli storici allegati A e B di Industria 4.0
- Stesso impianto degli elenchi, con tecnologie più evolute per la digitalizzazione dei processi produttivi

Esclusi i software in cloud in modalità SaaS (Software as a Service)

Impianti per l'autoproduzione di energia rinnovabile

- Beni materiali nuovi per produrre energia rinnovabile destinata all'autoconsumo, compresi i sistemi di stoccaggio
- Fotovoltaico: solo moduli dell'art. 12, c. 1, lett. b) e c), DL 181/2023 (registro ENEA), con requisiti europei su celle ed efficienza
- **Agevolabili anche da soli:** cade il vincolo fra investimenti "trainanti" e "trainati"

NOVITÀ

Origine dei beni: anche fuori dall'UE

Dal 1° gennaio 2026 i beni 4.0 materiali e immateriali possono essere acquistati anche fuori dall'Unione europea e dallo Spazio economico europeo. Il vincolo europeo resta solo per i moduli fotovoltaici degli impianti FER (fonti di energia rinnovabile).

Art. 7 DL 27 marzo 2026, n. 38

I beni agevolabili: strumentali e nuovi

Strumentali

- Beni durevoli, usati come strumenti di produzione nel processo produttivo dell'impresa
- Restano fuori i beni merce (destinati alla vendita) e i beni trasformati o assemblati per ottenere prodotti da vendere

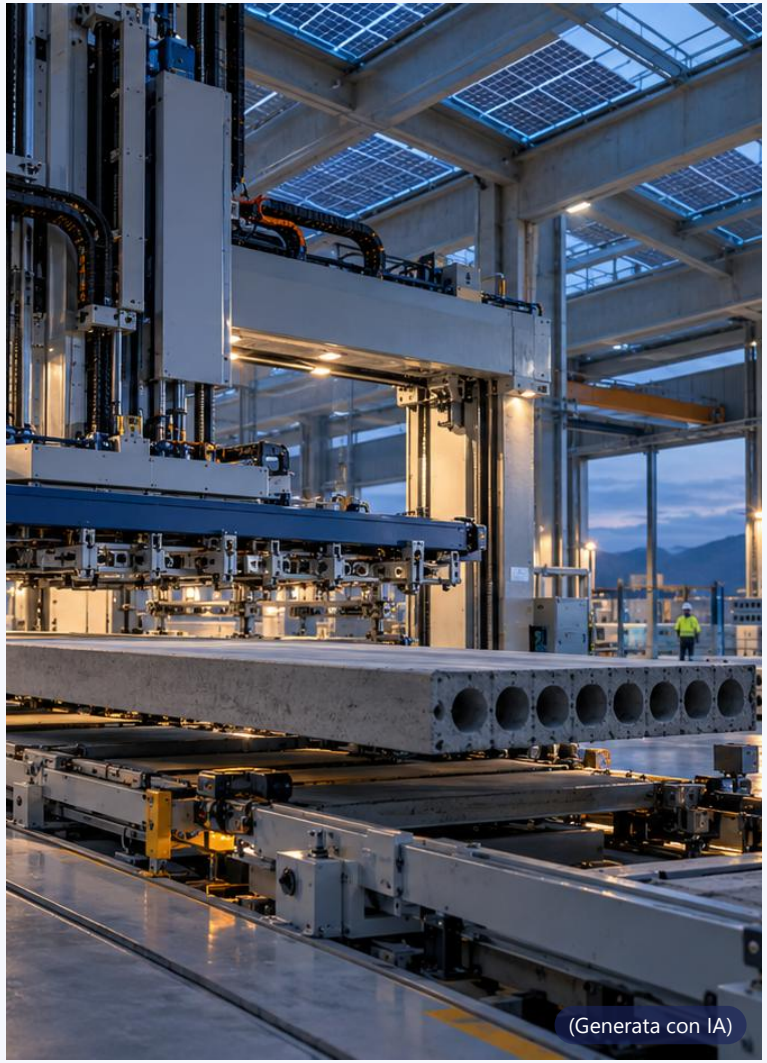
Casi particolari - l'utilizzatore è diverso dal proprietario: affitto d'azienda, noleggio o leasing operativo, comodato

Circ. 23/E/2016, 4/E/2017; Ris. 196/E/2008; 718/E/2021

Nuovi

Il beneficio non spetta per beni già utilizzati, a qualunque titolo.

Circ. 23/E/2016, 44/E/2009, 5/E/2015



Come funziona la maggiorazione

Comma 427 *- Il costo di acquisizione è maggiorato solo per calcolare le quote di ammortamento e i canoni di leasing (per la sola quota capitale).*

Conta per

Quote di ammortamento fiscale, con i coefficienti del DM 31/12/1988

Non conta per

- IRAP
- Bilancio (la deduzione è extracontabile)
- Plusvalenze e minusvalenze
- Plafond delle spese di manutenzione
- Test delle società di comodo

Circ. 23/E/2016, 4/E/2017

Cosa entra nel costo agevolabile

- **Oneri accessori** di diretta imputazione (art. 110, c. 1, lett. b, TUIR). Secondo l'OIC 16: progettazione, trasporto, dazi all'importazione, installazione, montaggio, perizie e collaudi
- **Piccole opere murarie** e attrezzature di dotazione (Ris. 152/E/2017)

Gli scaglioni della maggiorazione

Comma 427 *- Il costo di acquisizione è maggiorato in misura decrescente al crescere dell'investimento.*

Investimento annuo	Maggiorazione del costo	Risparmio IRES (24%) sul costo
Fino a 2,5 milioni di euro	**180%**	**43,2% (180% x 24%)**
Da 2,5 a 10 milioni di euro	**100%**	**24% (100% x 24%)**
Da 10 a 20 milioni di euro	**50%**	**12% (50% x 24%)**
Oltre 20 milioni di euro	**0%**	**Nessuna maggiorazione**

Il plafond di 20 milioni è annuale (chiarimento nella relazione al DL fiscale)

Attenzione. La comunicazione al GSE si invia per singola struttura produttiva, ma scaglione e beneficio si calcolano sul volume annuo di investimenti dell'intera impresa.

Esempio: bene acquistato in proprietà

Investimento

1.000.000 €

Maggiore deduzione IRES (180%)

1.800.000 €

Risparmio IRES (24%)

432.000 €

pari al 43,2% del costo

Anni	Ammortamento in bilancio	Deduzione extracontabile
2026	50.000	90.000
2027-2035 (ogni anno)	100.000	180.000
2036	50.000	90.000
Totale	**1.000.000**	**1.800.000**

Bene ammortizzato in 10 anni con i coefficienti fiscali del DM 31/12/1988, ridotti alla metà nel primo esercizio di entrata in funzione e interconnessione.

Esempio: bene acquisito in leasing

Leasing sullo stesso bene: canoni per 1.040.000 € (990.000 € di quota capitale e 50.000 € di interessi), riscatto all'1% (10.000 €)

1.000.000 €

Quota capitale + riscatto

1.800.000 €

Maggiorazione 180%

432.000 €

Stesso risparmio IRES, recuperato in 5 anni

Anni	Canone leasing	Quota capitale	Deduzione extracontabile
2026-2030 (ogni anno)	208.000	198.000	356.400
Riscatto (2030)	10.000	10.000	18.000
Totale	**1.050.000**	**1.000.000**	**1.800.000**

I canoni di leasing si deducono in un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente del DM 31/12/1988 (art. 102, c. 7, TUIR). La maggiorazione spetta solo sulla quota capitale.

Ambito temporale: la finestra 2026-2028

Comma 427 *- Investimenti effettuati dal 1° gennaio 2026 al 30 settembre 2028.*



Quando un investimento è completato (DM 7 maggio 2026)

Beni allegati IV e V

Criteri fiscali di competenza (art. 109, cc. 1 e 2, TUIR), a prescindere dai principi contabili adottati

Impianti FER

Data di fine lavori: macchine e dispositivi installati e opere civili ultimate in conformità al progetto autorizzato, comprese le opere per la misura e la connessione alla rete, come comunicata al gestore di rete

Nessuna proroga oltre il 30/09/2028 legata a prenotazione o acconto, a differenza del credito 4.0.

Ambito temporale: quando si considera effettuato

Comma 427 *- investimenti effettuati dal 1° gennaio 2026 al 30 settembre 2028.*

Alcuni esempi pratici

Beni mobili consegnati

Giorno del ritiro presso il magazzino del venditore; se il venditore consegna con mezzi propri, giorno in cui la merce arriva

Beni mobili spediti

In assenza di clausole, giorno della consegna al vettore (art. 1510 c.c.)

Leasing

Data del verbale di consegna al locatario o, se successiva, del verbale di collaudo; non contano la data di stipula né il pagamento dei canoni

Leggere bene i contratti: le clausole che rinviano il passaggio di proprietà spostano la data dell'investimento.

AGGIORNAMENTO Nella comunicazione di completamento si indica, bene per bene, la data di completamento effettiva (Istruzioni operative GSE).

Ambito temporale: appalti, beni in economia e decorrenza

Appalto

I costi si considerano sostenuti alla data di ultimazione della prestazione (art. 109, c. 2, TUIR). Con gli Stati di Avanzamento Lavori (SAL): alla data in cui l'opera, o la sua porzione, è verificata e accettata dal committente, anche in via provvisoria.

Beni realizzati in economia

Contano i costi sostenuti nel periodo agevolato: progettazione, materiali acquistati o prelevati dal magazzino.

DM 7 maggio 2026, art. 4

Spettanza

La maggiorazione rileva dal periodo d'imposta in cui l'impresa trasmette al GSE la comunicazione di completamento, con bene entrato in funzione e interconnesso

Fruizione

Dopo la comunicazione di esito positivo delle verifiche del GSE

AGGIORNAMENTO

Dal 15 ottobre 2026 la comunicazione di completamento si può inviare: per i beni già completati e interconnessi nel 2026, l'invio entro fine anno consente di far rilevare la maggiorazione dal periodo d'imposta 2026.

L'interconnessione

Comma 429 *- Beni interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.*

1 Scambia informazioni

in modo aperto e sicuro con sistemi interni (gestionale, controllo dell'automazione) e/o esterni (clienti, fornitori), con un collegamento basato su specifiche documentate, pubbliche e riconosciute a livello internazionale (es. HTTP).

2 È identificato in modo univoco

con standard riconosciuti a livello internazionale (es. indirizzo IP), per riconoscere l'origine delle informazioni e proteggere i dati.

Impianti FER: l'interconnessione non è richiesta. Per questi conta l'entrata in esercizio.



AGGIORNAMENTO Nella comunicazione di completamento si indicano, per ogni bene, la data di interconnessione (per i FER la data di entrata in esercizio) e il possesso della perizia di interconnessione.

Le 5 comunicazioni al GSE

Comma 430 *- L'impresa trasmette per via telematica, sulla piattaforma GSE e con modelli standard, le comunicazioni e le certificazioni sugli investimenti.*

1	**Preventiva**	Per singola struttura produttiva; vale come prenotazione. Ammessa la rettifica.	**Aperta dall'11/06/2026**
2	**Conferma**	Entro 60 giorni dall'esito positivo della preventiva: data e importo dell'acconto di almeno il 20% del costo. Non si aggiungono beni; il costo si può solo ridurre.	**Aperta dal 20/07/2026**
3	**Completamento**	A investimento completato e interconnesso (FER: entrata in esercizio), comunque entro il 15/11/2028. Si attesta il possesso di perizia e certificazione contabile.	**Aperta dal 15/10/2026**
4	**Periodica**	Per singola impresa: investimenti effettuati, costo sostenuto, previsione di utilizzo.	**Entro il 20 gennaio di ogni anno**
5	**Integrativa**	Piano di ammortamento con le quote dell'incentivo imputate a ciascun esercizio.	**Entro il 30 giugno successivo**

Accesso dall'Area Clienti GSE, piattaforma "Nuovo Piano Transizione 5.0", con SPID obbligatorio per firma e invio.

Aspetti procedurali: perizia e certificazione

Perizia tecnica asseverata e analisi tecnica

Caratteristiche dei beni degli allegati IV e V, interconnessione, requisiti specifici dei beni FER.

CHI LA RILASCIA

- Ingegneri o periti industriali iscritti all'albo
- Enti di certificazione accreditati (con adeguata copertura assicurativa)
- Per il settore agricolo, agronomi e periti agrari

Certificazione contabile

Effettivo sostenimento delle spese e corrispondenza con la documentazione contabile dell'impresa.

CHI LA RILASCIA

- Il soggetto incaricato della revisione legale (con adeguata copertura assicurativa)
- Per le imprese non obbligate alla revisione, un revisore legale iscritto nell'apposita sezione del Registro

Sotto i 300.000 € non basta più la dichiarazione sostitutiva.

AGGIORNAMENTO Con la comunicazione di completamento (aperta dal 15/10/2026) si registrano fatture e contratti di leasing a copertura del 100% del costo agevolabile.

Cumulo con altre agevolazioni

Comma 431 *- Il beneficio è cumulabile con altre agevolazioni, nazionali o europee, sugli stessi costi.*

Sì al cumulo

Purché il sostegno non copra le stesse quote di costo e non porti a superare il costo sostenuto

Base di calcolo al netto

Di sovvenzioni e contributi ricevuti, a qualunque titolo, per gli stessi costi

No al cumulo con il credito 4.0

Conto Termico 3.0

- La norma non ne parla
- Il MIMIT ha chiarito che non è cumulabile per interventi che ricevono altri incentivi statali (es. Transizione 5.0)
- È cumulabile con altri aiuti non di origine statale, fatti salvi fondi di garanzia, fondi di rotazione e contributi in conto interessi, sugli stessi costi ammissibili, in tutto o in parte coincidenti

Esempio: cumulo con il credito ZES Unica

Voce	Importo	Calcolo
Investimento	200.000 €	Bene agevolabile
Credito ZES (piccola impresa, Campania)	120.000 €	60% (credito teorico)
Base di calcolo dell'iperammortamento	80.000 €	200.000 - 120.000
Risparmio da iperammortamento	34.560 €	80.000 x 180% x 24%
Beneficio totale (ZES + iper)	**154.560 €**	**120.000 + 34.560**

77,28%

del costo dell'investimento

154.560 / 200.000

Decadenza dall'agevolazione

DM 7 maggio 2026, art. 10 *(con comma 432 L. 199/2025)*

1. **Cessione a titolo oneroso** del bene o sua destinazione a strutture produttive all'estero

   Si continuano a dedurre le quote maggiorate residue se, nello stesso periodo d'imposta, il bene è sostituito con un altro di caratteristiche analoghe o superiori

2. Mancanza di uno o più requisiti di ammissibilità, o documentazione irregolare
3. Mancata conservazione dei documenti che provano le spese sostenute e il calcolo del beneficio
4. False dichiarazioni nella procedura
5. Controlli impediti per cause imputabili all'impresa
6. Altre violazioni da cui deriva la non spettanza

Da tenere presente

- Prassi sui crediti 4.0: furto del bene (circ. 9/E/2021)
- Utilizzo temporaneo all'estero (risp. interpello 259/E/2021)
- Noleggio temporaneo all'estero (risp. interpello 47/E/2023)

Manca un meccanismo di recapture (Meccanismo di restituzione) come per i crediti 4.0 e 5.0 e per l'iperammortamento 2018.

AGGIORNAMENTO Con la comunicazione preventiva l'impresa si impegna a segnalare al GSE la cessione del bene o il suo trasferimento all'estero durante il periodo di fruizione.

In sintesi

1

Nuovo paradigma

Maxi deduzione IRES/IRPEF al posto del credito in F24

2

Chi accede

Imprese con reddito d'impresa; esclusi autonomi, forfettari, imprese in crisi

3

Quali beni

Beni 4.0 (allegati IV e V) e impianti FER; ammessi anche beni extra UE

4

Quanto vale

Maggiorazione 180%, 100% o 50% secondo lo scaglione annuo

5

Quando

Investimenti dal 1° gennaio 2026 al 30 settembre 2028

6

Interconnessione

Requisito per i beni 4.0, non per i FER

7

GSE

5 comunicazioni; completamento aperto dal 15 ottobre 2026

8

Cumulo e decadenza

Base al netto dei contributi; attenzione a cessioni e trasferimenti all'estero

Link utili

Decreto Direttoriale MIMIT 14 ottobre 2026

Apertura della comunicazione di completamento

https://www.mimit.gov.it/images/stories/normativa/DD_iper_14_ottobre_2026_nf.pdf

Guida all'utilizzo della piattaforma “Nuovo Piano Transizione 5.0”

GSE

https://static.tecnichenuove.it/automazionenews/2026/06/Guida-piattaforma-NPTR5.pdf

Istruzioni operative per la compilazione

GSE

https://www.gse.it/documenti_site/Documenti%20GSE/Servizi%20per%20te/Transizione%205/Istruzioni_Operative_Transizione_2026.pdf

Fac-simile della comunicazione preventiva

Commi 427-436, L. 199/2025

https://ance.it/wp-content/uploads/allegati/Modello_di_comunicazione_preventiva_.pdf

Domande frequenti

La mia impresa è in perdita: perdo il beneficio?

No. La maggiore deduzione aumenta la perdita fiscale, che si riporta agli anni successivi.

L'iperammortamento riduce anche l'IRAP?

No. La maggiorazione vale solo ai fini IRES e IRPEF.

Posso comprare un macchinario prodotto fuori dall'UE?

Sì, per gli investimenti dal 1° gennaio 2026 (DL 38/2026). Il vincolo europeo resta per i moduli fotovoltaici.

Un software in abbonamento cloud è agevolabile?

No, il software in modalità SaaS è escluso.

In leasing come si dimostra l'acconto del 20%?

Bastano la stipula del contratto di leasing e l'ordine di acquisto firmato dalla società di leasing.

Se vendo il bene prima della fine dell'ammortamento?

Si perdono le quote maggiorate residue, salvo sostituzione nello stesso periodo d'imposta con un bene analogo o superiore. La cessione va segnalata al GSE.

Alcuni contenuti grafici di questa presentazione sono stati realizzati con il supporto dell'intelligenza artificiale.

Grazie per l'attenzione

29/10/2026

Maria Mercedes Orrico

Commercialista - Fiscalista ANCE Pavia

Un ringraziamento particolare a **Franco De Sinno** e **TEO**
Consulente IT / IA - collaboratore di Studio
per la realizzazione delle presenti slide

Studio Orrico

https://francodesinno.it/risorse/iperammortamento/



(Generata con IA)