

CIRCOLARE DI STUDIO 6/2026

Taranto, 24 aprile 2026

SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI

IPERAMMORTAMENTO 2026

Legge di bilancio del 30/12/2025 n. 199

Fonte – dr Michele Grimaldi

Obiettivi

L'Iperammortamento 2026 reintroduce la maggiorazione del costo fiscalmente riconosciuto dei beni strumentali nuovi, rilevante ai fini della deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, con l'obiettivo di sostenere:

- ✓ la trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il paradigma 4.0;
- ✓ il rafforzamento delle infrastrutture digitali di fabbrica, comprese piattaforme e sistemi IA;
- ✓ gli investimenti per l'autoproduzione da fonti di energia rinnovabili FER destinata all'autoconsumo, compresi i sistemi di accumulo.

Periodo agevolabile

Sono agevolabili gli investimenti completati dal 01/01/2026 al 30/09/2028 secondo le regole generali dell'articolo 109 TUIR. Rientrano anche gli ordini effettuati nel 2025, se la consegna/effettuazione avviene dal 2026.



Beneficiari

Tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, comprese le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, senza limitazioni di forma giuridica, settore o dimensione. Sono escluse:

- ✓ imprese in liquidazione volontaria, fallimento o procedure concorsuali;
- ✓ soggetti destinatari di sanzioni interdittive.

L'agevolazione è accessibile alle imprese purché in regola con la contribuzione previdenziale e fiscale (DURC) e con la normativa in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro.

Beni non ammissibili

- ✓ beni usati
- ✓ mezzi di trasporto
- ✓ beni aventi coefficienti di ammortamento fiscale < 6,5%
- ✓ fabbricati e costruzioni
- ✓ beni di cui all'allegato 3 della legge n. 208/2015
- ✓ beni gratuitamente devolvibili
- ✓ beni IT generici e non funzionalmente integrati con i processi produttivi.

Beni Ammissibili

Sono agevolabili:

- ✓ **i beni materiali rientranti nell'Allegato IV** destinati a strutture produttive e dotati di interconnessione, controllo digitale e integrazione automatizzata;
- ✓ **i nuovi beni materiali rientranti nell'Allegato IV:** infrastrutture di calcolo per l'IA, simulazione e big data (edge computing, server, hardware), infrastrutture di connettività industriale (reti 5G, WI-FI, router, gateway) e infrastrutture hardware di sicurezza informatica OT/IT (firewall, sistemi di backup e di disaster recovery), anche se destinati a beni e sistemi già esistenti presso la struttura produttiva. Sono esclusi, in ogni caso, PC, notebook, tablet, stampanti, apparati SOHO, storage non integrati con i processi operativi e beni destinati ad attività amministrative o di office automation
- ✓ **i beni immateriali rientranti nell'Allegato V:** software di fabbrica, piattaforme IA,



applicazioni, algoritmi e modelli digitali funzionali alla trasformazione digitale dell'impresa, anche se destinati a beni e sistemi già esistenti presso la struttura produttiva. *Risultano ammissibili anche i software in modalità as-a-service/cloud, con beneficio calcolato sulla quota di canone di competenza di ciascun periodo d'imposta rientrante nella vigenza della disciplina agevolativa*

- ✓ **gli impianti destinati all'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili (FER)**, compresi gli impianti di stoccaggio dell'energia prodotta. Risultano autonomi, ossia sono agevolati anche senza un contestuale investimento in macchine o software 4.0.

Sono indicate come ammissibili le spese relative a:

- ✓ gruppi di generazione dell'energia elettrica;
- ✓ trasformatori e misuratori funzionali alla produzione;
- ✓ impianti per produzione di energia termica ad uso esclusivo di processo;
- ✓ servizi ausiliari di impianto;
- ✓ sistemi di accumulo dell'energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo, anche se riferiti a impianti preesistenti al servizio della medesima struttura produttiva.

Per quanto concerne l'autoproduzione e l'autoconsumo di energia da fonte solare, sono agevolabili gli impianti rientranti nelle tipologie e nei requisiti di efficienza seguenti:

- ✓ b) moduli fotovoltaici con un'efficienza di cella $\geq 23,5\%$
- ✓ c) moduli fotovoltaici composti da celle bifacciali con un'efficienza di cella $\geq 24,0\%$.

Intensità dell'agevolazione

Le aliquote della maxi-deduzione sono riferite alla singola annualità e non all'intero triennio:

ALIQUOTE IPER 4.0	INVESTIMENTO	VANTAGGIO FISCALE**
180%	< 2,5 mil €	43,2%
100%	2,5 < x < 10 mil €	24%
50%	10 < x < 20 mil €	12%

** il beneficio fiscale/effettivo è determinato con un'aliquota IRES del 24%



Fruizione

La maggiorazione si traduce in una deduzione fiscale incrementata:

- ✓ secondo i coefficienti ordinari di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988;
- ✓ ridotti alla metà nel primo esercizio, secondo la regola ordinaria;
- ✓ con decorrenza dal periodo d'imposta in cui viene trasmessa al GSE la comunicazione di completamento del singolo investimento, secondo quanto previsto dal decreto attuativo.

Per i beni acquisiti in leasing, la fruizione avviene sulla quota capitale dei canoni, inclusivo del prezzo di riscatto finale ed esclusa la quota interessi.

Perizia e certificazioni

La perizia tecnica asseverata è obbligatoria per tutti gli investimenti, senza più la presenza dell'autocertificazione. Sono abilitati al rilascio:

- ✓ ingegneri e periti industriali iscritti ai rispettivi albi;
- ✓ enti di certificazione accreditati.

È inoltre richiesta una certificazione contabile che attesti l'effettivo sostenimento delle spese e la loro corrispondenza alla documentazione amministrativa.

Obblighi documentali per le imprese

Le imprese beneficiarie devono:

- ✓ indicare nelle fatture e nei documenti di acquisto il rif. normativo all'Iperammortamento 2026
- ✓ mantenere i requisiti tecnici e di utilizzo produttivo per tutto il periodo di ammortamento
- ✓ conservare le comunicazioni GSE, la perizia tecnica, la certificazione contabile e la documentazione tecnica e amministrativa a supporto in caso di controllo.

Il mancato rispetto delle condizioni comporta la revoca del beneficio e il recupero delle imposte non versate, maggiorate di interessi e sanzioni.

Procedure di accesso

L'accesso al beneficio passa attraverso una procedura GSE articolata in tre comunicazioni:



- ✓ **Comunicazione ex ante:** una o più comunicazioni preventive per ciascuna struttura produttiva, con indicazione dei dati dell'impresa, della struttura e degli investimenti previsti.
- ✓ **Comunicazione di conferma:** da inviare entro 60 giorni dall'esito positivo del controllo formale del GSE, dimostrando il pagamento di almeno il 20% del costo di acquisizione di ciascun bene. Per il leasing, questo requisito si considera soddisfatto con la stipula del contratto e l'impegno di acquisto assunto dalla società concedente.
- ✓ **Comunicazione di completamento:** da inviare a investimento ultimato, allegando la documentazione tecnica e contabile richiesta. Può riguardare anche singoli beni e non necessariamente tutto il progetto originariamente comunicato.

Cumulabilità

L'agevolazione è in linea generale cumulabile con altre misure, nei limiti consentiti dalla normativa applicabile e fermo il divieto di sovracompensazione del medesimo costo.

Esempi sintetici

DESCRIZIONE BENE STRUMENTALE	ALLEGATO
Macchine utensili CNC, torni, frese, centri di lavoro e isole automatizzate interconnesse	Allegato IV
Robot, cobot, sistemi multi-robot e celle automatizzate integrate nel ciclo produttivo	Allegato IV
AGV, AMR e sistemi automatici di movimentazione e logistica interna interconnessi	Allegato IV
Magazzini automatici interconnessi ai sistemi gestionali e logistici di fabbrica	Allegato IV
Sistemi di misura, collaudo e controllo qualità interconnessi al sistema informativo di fabbrica	Allegato IV
Cluster GPU / infrastrutture HPC per IA, simulazione e predictive quality	Allegato IV
Infrastrutture di connettività industriale avanzata, quali switch industriali, router, gateway, backbone IT/OT, reti 5G private e reti	Allegato IV

Piazza Alda Merini 18
74121 Taranto Italy

info@associatinvt.it
www.associatinvt.it



wireless industriali, interconnessi ai sistemi informativi aziendali e destinate ai processi operativi 4.0	
Infrastrutture hardware per la cybersecurity OT/IT, firewall industriali e sistemi di continuità operativa di fabbrica	Allegato IV
Software MES, SCADA, WMS, piattaforme IA, analytics, digital twin e applicazioni cloud e as-a-service per processi 4.0	Allegato V

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento o informazione.

* * *

Ricordiamo che la presente circolare informativa, così come le precedenti, è consultabile e scaricabile nella sezione "Archivio Circolari" del nostro sito www.associatinv.it

Studio Natale Valdevies Toscano & Partners

