

Iperammortamento 2026 (normativa in evoluzione)



Norma in bozza
DDL Bilancio 2026

SOGGETTI AMMESSI

Come specifica la norma in bozza, la nuova agevolazione riguarda:

- imprese titolari di reddito d'impresa;
- che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi;
- dal 1° gennaio 2026 al 31 dicembre 2026, con termine lungo al 30 giugno 2027 se:
 - l'ordine è accettato entro il 31 dicembre 2026;
 - è pagato almeno il 20% di acconto.
- Richiesto rispetto norme di sicurezza e regolarità contributiva; esclusi soggetti in procedure concorsuali/sanzioni 231.

Sono esclusi professionisti e imprese agricole a reddito catastale (previsti strumenti dedicati).

MECCANICA DEL BENEFICIO

- Maggiorazione del costo di acquisizione ai soli fini IRES/IRPEF; rilevante per quote di ammortamento/canoni leasing.
- Non incide su IRAP.
- Gli acconti 2026 si determinano senza considerare la maggiorazione.

ACCESSO E CUMULABILITÀ

- Gestione e certificazioni tramite piattaforma GSE.
- Cumulabile con altri aiuti nazionali/UE nei limiti del **costo** e al **netto** dei contributi ricevuti.

ATTUAZIONE

Decreto **MIT/MEF** (sentito **MASE**) entro 30 giorni dall'1/1/2026 per: criteri "green", tetti €/kW e €/kWh, procedure e documentazione.



INTERVENTI E SPESE AMMISSIBILI

Sono ammesse alla agevolazione due categorie principali:

- **beni materiali e immateriali 4.0** (allegati A e B della L. 232/2016) **interconnessi** al sistema aziendale.
- impianti per energia da fonti rinnovabili (autoconsumo). Inclusi: impianti per produzione e stoccaggio energia; impianti fotovoltaici con moduli rientranti nell'art. 12, co. 1, lett. a), b), c) del DL 181/2023.

Operativamente si tratta di una maggiorazione extracontabile del costo del bene, valida solo ai fini delle imposte sui redditi (non IRAP), secondo tre scaglioni:

- 180% per investimenti fino a 2,5 milioni €
- 100% da 2,5 a 10 milioni €,
- 50% da 10 a 20 milioni €

Attenzione al fatto che sono previste delle maggiorazione rafforzate per la transizione ecologica, applicabili se l'investimento consente:

- una riduzione dei consumi energetici del sito $\geq 3\%$, oppure,
- dei processi $\geq 5\%$

In tali casi le aliquote sono le seguenti:

- 220% fino a 2,5 milioni €
- 140% da 2,5 a 10 milioni €
- 90% da 10 a 20 milioni €

Base

Scaglione investimento	Maggiorazione
Fino a 2,5 milioni €	180%
Oltre 2,5 e fino a 10 milioni €	100%
Oltre 10 e fino a 20 milioni €	50%

Green

Scaglione investimento	Maggiorazione
Fino a 2,5 milioni €	220%
Oltre 2,5 e fino a 10 milioni €	140%
Oltre 10 e fino a 20 milioni €	90%

SEMPLIFICAZIONI PER LA COMPONENTE "GREEN"

- Soglie di risparmio considerate raggiunte in caso di **sostituzione** di bene Allegato A interamente ammortizzato da ≥ 24 mesi.
- Contratto **EPC** con **ESCo** che impegna a riduzioni di consumo.
- Impianti **fotovoltaici** con requisiti tecnici fissati dai decreti attuativi.

SOSTITUZIONE DEI BENI

- Possibile senza perdita del beneficio residuo se, nello stesso periodo d'imposta della cessione/trasferimento all'estero, si acquista un bene **nuovo** con caratteristiche analoghe/superiori.
- Se il nuovo bene costa meno, il beneficio prosegue fino a concorrenza del **nuovo costo**.

ESEMPIO BENE 4.0 (non green) - valore € 100.000

- Bene 4.0 conforme ad Allegati A/B e interconnesso nel 2026.
- Maggiorazione iper: 180% (scaglione £ € 2,5 mln).
- Ammortamento lineare su 5 anni (20% annuo).
- Imposta considerata: IRES 24%.
- Acconti 2026 calcolati come se l'iper non esistesse (effetto in saldo).

VOCE	VALORE
Costo del bene	€ 100.000
Maggiorazione iper (180%)	€ 180.000
Base fiscale totale (costo + maggiorazione)	€ 280.000
Quota annua normale	€ 20.000
Quota annua iper extra	€ 36.000
Deduzione annua totale	€ 56.000
Risparmio IRES annuo sulla sola quota extra (24%)	€ 8.640
Risparmio IRES totale (su 5 anni) sulla quota extra	€ 43.200



ANNO	QUOTA ANNUALE	QUOTA IPER EXTRA	DEDUZIONE TOTALE	IRES SU QUOTA EXTRA
2026	€ 20.000	€ 36.000	€ 56.000	€ 8.640
2027	€ 20.000	€ 36.000	€ 56.000	€ 8.640
2028	€ 20.000	€ 36.000	€ 56.000	€ 8.640
2029	€ 20.000	€ 36.000	€ 56.000	€ 8.640
2030	€ 20.000	€ 36.000	€ 56.000	€ 8.640

Nota: esempio a fini informativi.
Coefficienti e decorrenze dipendono dalla categoria del bene, dall'entrata in funzione e dalla data di interconnessione.
L'iperammortamento rileva ai soli fini IRES/IRPEF, non ai fini IRAP.