

STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

Nicola Giuliano Dottore commercialista
Raffaella Arbini Dottore commercialista

Aldo Fazzini Consulente aziendale
Marco Monaco Consulente aziendale

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Circolare n. 09/2026 – Iperammortamenti

Come noto, l'art. 1 co. 427 - 436 della L. 30.12.2025 n. 199 (legge di bilancio 2026) ha previsto una nuova **maggiorazione del costo d'acquisto, ai fini degli ammortamenti, per gli investimenti in beni strumentali 4.0 o finalizzati all'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili per autoconsumo**, nota come iper-ammortamento.

L'agevolazione sostituisce, di fatto, i precedenti bonus investimenti in beni strumentali ex L. 178/2020 e il bonus investimenti transizione 5.0.

La seguente tabella riassume i tratti essenziali dell'agevolazione:

AMBITO	CARATTERISTICHE DEL NUOVO IPER-AMMORTAMENTO
Soggetti beneficiari	Soltanto titolari di reddito d'impresa.
Ambito temporale	Investimenti effettuati dall'1.1.2026 al 30.9.2028.
Investimenti agevolabili	Sono agevolabili gli investimenti in: <ul style="list-style-type: none">• beni strumentali nuovi materiali di cui all'Allegato IV alla L. 199/2025 e immateriali di cui all'Allegato V alla L. 199/2025 (beni materiali e immateriali 4.0 aggiornati);• beni materiali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa finalizzati all'autoproduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo.
Misura dell'agevolazione	La maggiorazione è differenziata in base all'ammontare degli investimenti, secondo una logica "a scaglioni". La maggiorazione è pari, per tutti i beni agevolabili, al: <ul style="list-style-type: none">• 180% per gli investimenti fino a 2,5 milioni di euro;• 100% per gli investimenti compresi tra 2,5 e 10 milioni di euro;• 50% per gli investimenti compresi tra 10 e 20 milioni di euro.
Accesso all'agevolazione	Non automatica, occorre presentare apposite comunicazioni al GSE.
Documentazione	Viene richiesta la redazione di una perizia tecnica asseverata (senza esclusioni) e della certificazione contabile, senza necessità di indicare una specifica dicitura nelle fatture.
Fruizione dell'agevolazione	L'agevolazione si sostanzia in una variazione in diminuzione extracontabile da effettuare nel modello REDDITI, a decorrere dal periodo d'imposta nel quale l'impresa trasmette al GSE la comunicazione di completamento degli investimenti (subordinatamente alla ricezione di esito positivo da parte del GSE).

A partire **dalle ore 12 di oggi, 12 giugno**, è operativa la **piattaforma informatica sul portale GSE**

1

STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

per la presentazione delle comunicazioni preventive per l'accesso al nuovo iper-ammortamento ex art. 1 commi 427-436 della L. 199/2025, riguardante gli investimenti effettuati dal 1° gennaio 2026 al 30 settembre 2028. Le disposizioni attuative del nuovo iper-ammortamento ex L. 199/2025, infatti, sono state definite con DM 7.5.2026, pubblicato ieri, 11.6.2026, sul sito del MIMIT, che ha definito i termini di apertura della piattaforma e approvato i modelli di comunicazione, rendendo così pienamente operativa l'agevolazione.

L'art. 3 del DM conferma la **procedura di accesso all'agevolazione**, come anticipata nella bozza circolata, prevedendo una comunicazione preventiva, una di conferma dell'investimento e una comunicazione di completamento. Il mancato invio di tali comunicazioni, nei termini e con le modalità previste, comporta il mancato perfezionamento della procedura per la fruizione del beneficio. Sono poi richieste altre due comunicazioni periodiche per il monitoraggio.

Dalle ore 12 del 12 giugno si possono presentare esclusivamente le **comunicazioni preventive**, vale a dire il primo step della procedura, solo con il sistema telematico per la gestione della misura disponibile nell'apposita sezione "Area Clienti" del sito del GSE (www.gse.it), accessibile tramite SPID/CIE, usando i modelli e le istruzioni di compilazione ivi resi disponibili. È stata altresì pubblicata una guida ad hoc (allegata alla presente circolare) per l'utilizzo del portale denominata "Nuovo piano transizione 5.0". Con un successivo decreto direttoriale sarà attivata la possibilità di presentare le comunicazioni di conferma del 20% e quelle di completamento.

Sul dettaglio della procedura di accesso all'iper-ammortamento, l'art. 3 del DM 7 maggio 2026 stabilisce che l'impresa deve anzitutto inviare una o più comunicazioni preventive per ciascuna struttura produttiva cui si riferiscono gli investimenti, indicando tra l'altro:

- i dati identificativi dell'impresa e della struttura produttiva (come definita dal DM);
- la tipologia e l'ammontare degli investimenti nei beni materiali e immateriali ex Allegati IV e V alla L. 199/2025, nonché la data prevista di interconnessione;
- la tipologia e l'ammontare degli investimenti nei beni per l'autoproduzione e l'autoconsumo da fonti di energia rinnovabile, nonché la data prevista di entrata in funzione;
- i dati relativi all'applicazione della maggiorazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

Per ogni comunicazione preventiva, entro 60 giorni dalla notifica della comunicazione di esito positivo inviata dal GSE, l'impresa trasmette la relativa **comunicazione di conferma dell'investimento**, indicando data e importo del pagamento relativo all'ultima quota dell'acconto per il raggiungimento del 20% del costo di acquisizione di ciascun bene, contenente i dati identificativi delle fatture relative ai costi agevolabili. Per i beni in leasing, il pagamento di quote per il raggiungimento del 20% è soddisfatto con la stipula del contratto di leasing e l'impegno assunto con il fornitore della società concedente con la sottoscrizione dell'ordine di acquisto. La comunicazione di conferma non può avere a oggetto investimenti in beni diversi o di ammontare superiore rispetto a quelli oggetto della comunicazione preventiva trasmessa.

Al completamento degli investimenti, avvenuta l'interconnessione dei beni materiali e immateriali 4.0, e in ogni caso entro il 15 novembre 2028, l'impresa invia una o più **comunicazioni di completamento** riferite a uno o più beni oggetto della stessa comunicazione di conferma. Tali comunicazioni sono corredate da attestazioni di possesso della documentazione richiesta, ossia la perizia tecnica asseverata, senza alcuna esclusione (neppure per i beni di costo inferiore a 300.000 euro, per cui in passato era prevista la possibilità di presentare un'autodichiarazione) e la certificazione contabile.

La comunicazione di completamento non può avere a oggetto investimenti in beni diversi o di ammontare superiore rispetto a quelli oggetto della comunicazione di conferma e riporta, per ogni bene, la data di completamento dell'investimento. Per "completamento degli investimenti", a norma dell'art. 1 comma 1 lett. l) del DM, si intende: la data di effettuazione degli investimenti in beni materiali e immateriali

STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

4.0 di cui agli Allegati IV e V secondo le regole generali della competenza fiscale previste dall'art. 109 commi 1 e 2 del TUIR (es. consegna), a prescindere dai principi contabili adottati; la data di fine lavori degli investimenti in beni materiali per l'autoproduzione e autoconsumo di energia da fonti rinnovabili.

Quanto alle **comunicazioni per il monitoraggio**, da presentare fino al termine della fruizione dell'iper-ammortamento, entro il 20 gennaio di ciascun anno l'impresa deve inviare le informazioni sugli investimenti effettuati e la previsione di utilizzo del beneficio, ed entro il successivo 30 giugno trasmette una **comunicazione integrativa** con il piano di ammortamento e le quote dell'incentivo imputate in ciascun esercizio.

La seguente tabella sintetizza contenuto e termini previsti per la trasmissione delle comunicazioni richieste per l'iper-ammortamento:

TIPOLOGIA DI COMUNICAZIONE	CONTENUTO	SCADENZA
Comunicazione preventiva	Vanno indicati: <ul style="list-style-type: none">• i dati dell'impresa e della struttura produttiva;• la tipologia e l'ammontare degli investimenti, con indicazione della data prevista di interconnessione per i beni 4.0, o di entrata in funzione per i beni "energetici";• i dati relativi all'applicazione della maggiorazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.	
Comunicazione di conferma acconto	Va indicata la data e l'importo del pagamento relativo all'ultima quota dell'acconto per il raggiungimento del 20% del costo di acquisizione di ciascun bene (salvo quanto previsto per il leasing).	Entro 60 giorni dalla notifica della comunicazione di esito positivo inviata dal GSE
Comunicazione di completamento	Va indicata, per ciascun bene, la data di completamento ex art. 109 del TUIR per i beni 4.0 (data di fine lavori per gli altri beni). Va corredata delle attestazioni di possesso della documentazione richiesta (perizia tecnica asseverata e certificazione contabile).	Da presentare avvenuta l'interconnessione per i beni 4.0 e, comunque, entro il 15.11.2028 (prorogato di 20 giorni in caso di richiesta di integrazione documentale da parte del GSE)
Comunicazione periodica per il monitoraggio	Vanno indicate le informazioni relative agli investimenti effettuati, al costo sostenuto e alla previsione di utilizzo del beneficio.	Entro il 20 gennaio di ciascun anno
Comunicazione integrativa periodica per il monitoraggio	Reca il relativo piano di ammortamento, con indicazione delle quote relative all'incentivo imputate in ciascun esercizio.	Entro il successivo 30 giugno di ciascun anno

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.
Distinti saluti.

12 giugno 2026

Studio Giuliano

3