



Deloitte.

Global Investment
Innovation Incentives (Gi³)

Legge di Bilancio 2025

Novità Tributarie: incentivi alle imprese per gli investimenti

25 Febbraio 2025

Novità Piano Transizione 4.0

Piano Transizione 4.0

Overview delle novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025

 **Limite di spesa pari a € 2,2 miliardi**

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---|------|--|---|------|------|
| Investimenti in beni materiali I4.0 | Fino a 2,5 mln € | 40% | 50% | 40% | 20% | 20% |
| | Da 2,5 a 10 mln € | 20% | 30% | 20% | 10% | 10% |
| | Da 10 a 20 mln € | - | 10% | 10% | 5% | 5% |
| <i>Tempi di fruizione</i> | <i>5 quote annuali dall'anno successivo ad interconnessione</i> | | <i>3 quote annuali dallo stesso anno di interconnessione</i> | | | |
| Investimenti in beni immateriali I4.0 | Fino a 700k € | 15% | | 50% | | |
| | Da 700k a 1 mln € | - | 20% | Aliquota rafforzata dal D.L. Aiuti (D.L. 50/2022) | 20% | 15% |
| <i>Tempi di fruizione</i> | <i>3 quote annuali dall'anno successivo ad interconnessione</i> | | <i>3 quote annuali dallo stesso anno di interconnessione</i> | | | |



L'agevolazione è applicabile anche nell'ipotesi di **interconnessione tardiva**, sempreché le caratteristiche tecniche 4.0 siano presenti nel bene già anteriormente alla sua messa in funzione e che la stessa dipenda da condizioni oggettive documentate e dimostrate dall'impresa.

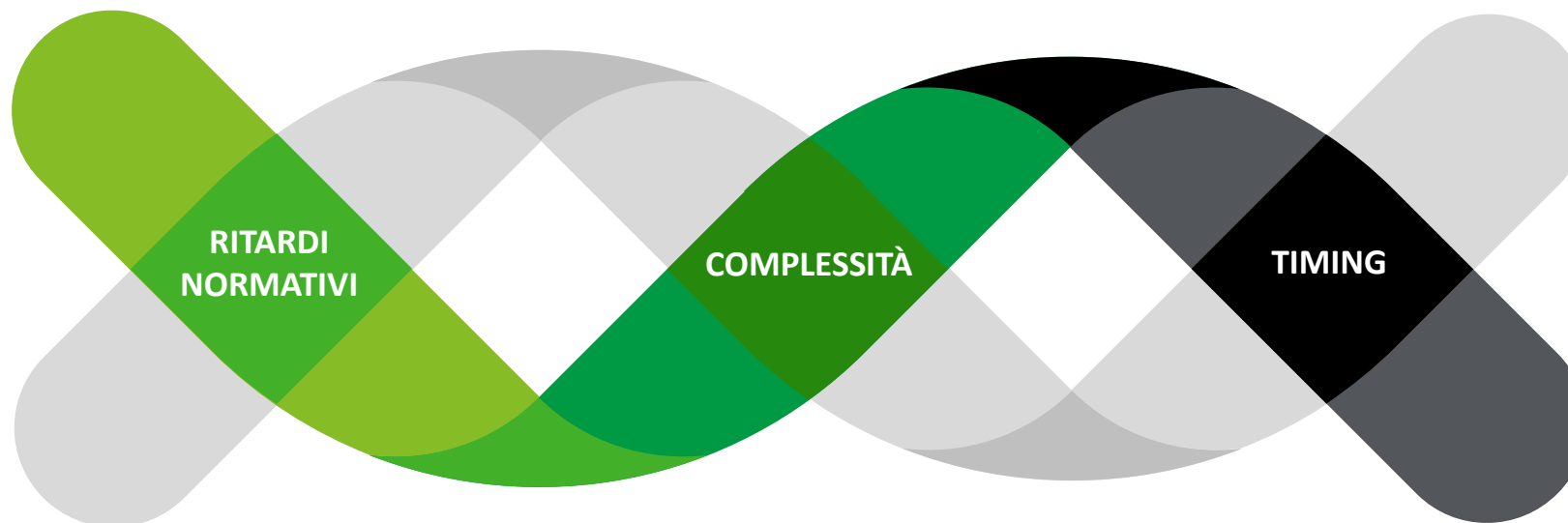
La Legge di Bilancio 2025, per i soli investimenti in **beni immateriali 4.0**, ha **eliminato l'agevolazione per il 2025**, anticipandone il termine al 31 dicembre 2024. Restano agevolabili i software per i quali la c.d. «prenotazione» sia stata perfezionata entro il 31 dicembre 2024 e per i quali l'effettuazione dell'investimento avverrà entro il termine lungo del 30 giugno 2025. Per tali beni il credito d'imposta spetterà in misura pari al **15%**.



Novità Piano Transizione 5.0

TRANSIZIONE 5.0 – Novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025

Stato avanzamento lavori



BUDGET STANZIATO 2024-2025
6,3 MLD €



RISORSE PRENOTATE
6%



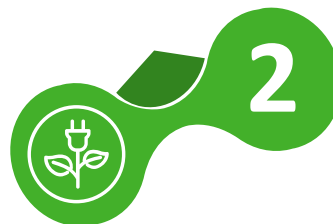
TRANSIZIONE 5.0 – Novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025

Potenziamento del beneficio: aliquota unica fino a 10 mln €



Classe I

Struttura produttiva: **3% - 6%**
Processo interessato: **5% - 10%**



Classe II

Struttura produttiva: **6% - 10%**
Processo Interessato: **10% - 15%**



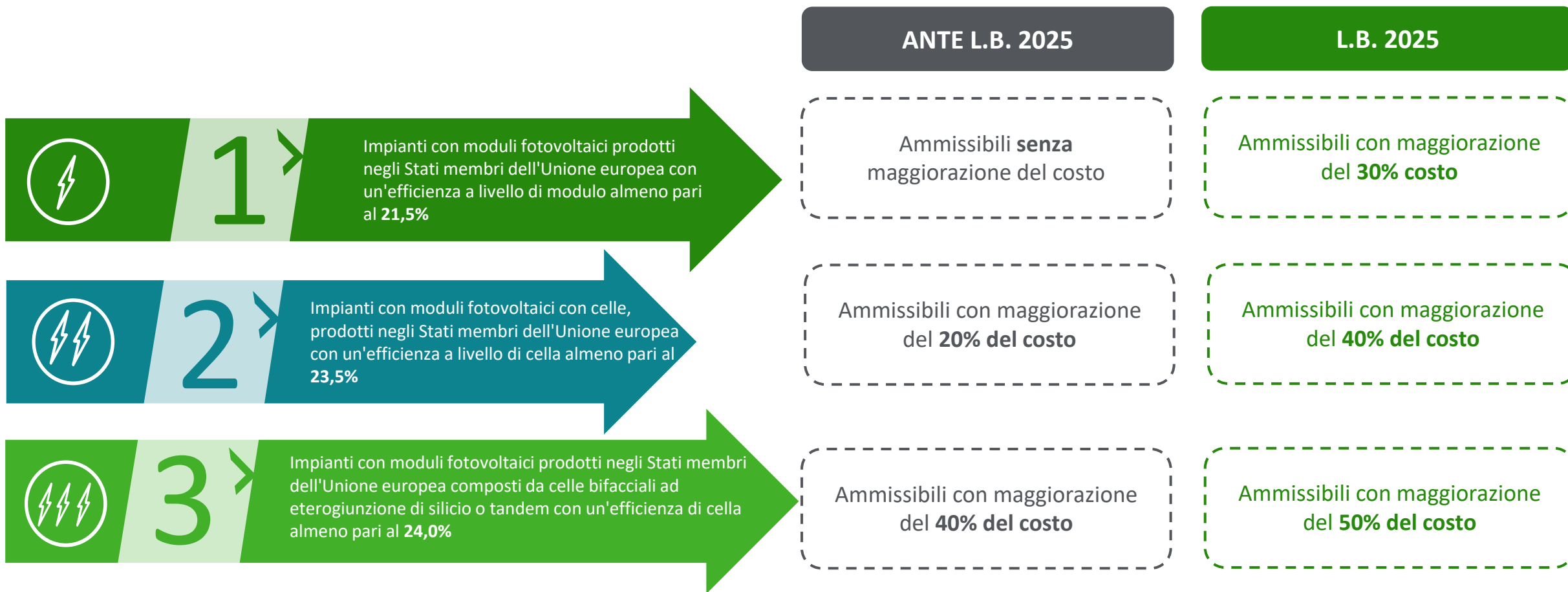
Classe III

Struttura produttiva: **> 10%**
Processo interessato: **> 15%**

| | Classe I | | Classe II | | Classe III | |
|--------------------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | ANTE L.B. 2025 | L.B. 2025 | ANTE L.B. 2025 | L.B. 2025 | ANTE L.B. 2025 | L.B. 2025 |
| Fino a 2,5 mln € | 35% | 35% | 40% | 40% | 45% | 45% |
| Da 2,5 a 10 mln € | 15% | | 20% | | 25% | |
| Da 10 a 50 mln € | 5% | 5% | 10% | 10% | 15% | 15% |

TRANSIZIONE 5.0 – Novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025

Potenziamento del beneficio: ulteriore maggiorazione per gli impianti fotovoltaici



TRANSIZIONE 5.0 – Novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025

Ulteriori novità introdotte

CUMULABILITÀ

- **ZES Unica Mezzogiorno, ZES Agricoltura e ZLS;**
- **Incentivi finanziati con fondi europei** purché non coprano le medesime quote di costo dei singoli investimenti del progetto di innovazione

ULTERIORI NOVITÀ

- Estensione della platea dei beneficiari alle **ESCo**
- per le **società di locazione operativa**, il risparmio energetico può essere verificato rispetto ai consumi del noleggiante o del locatario



SEMPLIFICAZIONI DEL CALCOLO

Accesso diretto alla Classe minima di risparmio energetico in caso di:

- Sostituzione di beni aventi caratteristiche analoghe e **interamente ammortizzati da almeno 24 mesi caratterizzati da un miglioramento dell'efficienza energetica verificabile sulla base di quanto previsto dalle norme di settore o da prassi**
- progetti di innovazione **realizzati per il tramite di una ESCo** in presenza di un contratto di **EPC** (Energy Performance Contract)



Credito d'imposta R&S e Innovazione

Credito d'imposta R&S e Innovazione

Contributo per il riversamento e certificazione dei progetti



Il 31 ottobre 2024 è **scaduto il termine per aderire alla sanatoria** per le indebite compensazioni del **credito d'imposta R&S (2015-2019)** che offriva la possibilità di riversare gli importi indebitamente compensati **senza sanzioni e interessi**.

La Legge di Bilancio 2025 ha previsto, per i soggetti che hanno optato per il riversamento, un **contributo in conto capitale** commisurato a quanto riversato, da imputare nella voce A5 del Conto economico e non imponibile. **Entro il 2 marzo 2025** sarà emanato un decreto MIMIT che disciplinerà l'entità del contributo, la sua rateizzazione e le modalità di erogazione. Le risorse stanziare ammontano a 250 mln €.



Rimane aperta la possibilità di richiedere a soggetti abilitati una **certificazione che attesti la qualificazione degli investimenti effettuati o da effettuare** ai fini della loro classificazione nell'ambito delle **attività di ricerca, sviluppo e innovazione** ammissibili. La certificazione esplica effetti vincolanti nei confronti dell'Amministrazione finanziaria.



Credito d'imposta per investimenti nella ZES Unica

Credito d'imposta per investimenti nella ZES Unica

Overview della misura e novità della Legge di Bilancio 2025



Modifiche introdotte dalla
Legge di bilancio 2025

Beneficiari

Imprese di qualunque dimensione che a decorrere **dal 1° gennaio 2025 al 15 novembre 2025** effettueranno investimenti destinati a strutture produttive ubicate nella **nuova ZES unica**, che comprende **Molise, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Sardegna, Abruzzo**.

Misura del credito d'imposta

Sulla base della **localizzazione degli investimenti** e della **dimensione dell'impresa**, fino a un massimo pari al **70%** e nel limite di spesa di **2,2 miliardi di euro (risorse 2025)**.
Cumulabile con altri benefici fiscali (e.g. 4.0 e 5.0) e con **altri aiuti di Stato** a condizione che questi non stabiliscano ulteriori divieti di cumulo

Investimenti agevolabili

Investimento iniziale pari a **min. € 200.000 e max. €100.000.000**:

- creazione di un *nuovo stabilimento*
- *ampliamento della capacità* di uno stabilimento esistente
- *diversificazione della produzione* di uno stabilimento esistente
- *cambiamento fondamentale del processo di produzione*
- l'acquisizione di **attivi appartenenti a uno stabilimento che sia stato chiuso o che sarebbe stato chiuso** senza tale acquisizione.



Spese ammissibili

Investimenti relativi a beni strumentali:

- acquisto, anche mediante contratti di locazione finanziaria, di nuovi **macchinari, impianti e attrezzature** varie
- acquisto di **terreni**, acquisizione, realizzazione o ampliamento di **immobili strumentali** agli investimenti (nel limite del 50% dell'investimento agevolato)

Esclusi: beni autonomamente destinati alla vendita, quelli trasformati o assemblati, materiali di consumo.

Recapture del beneficio fiscale

Il credito d'imposta dovrà essere rideterminato, escludendo il costo di un bene, qualora:

- entro il secondo periodo d'imposta successivo a quello di acquisizione, il bene non sia entrato in funzione;
- entro il quinto periodo d'imposta successivo a quello di entrata in funzione, tale bene sia **dismesso, ceduto** a terzi, **destinato a finalità estranee all'esercizio dell'impresa** o a **strutture produttive diverse** da quelle che hanno dato diritto all'agevolazione.

Credito ZES – Settore primario

Le risorse per il 2025 ammontano a € 50 mln.

Investimenti realizzati dal 1 gennaio al 15 novembre 2025, di importo **min. € 50.000**.

I beneficiari possono essere **tutte le imprese, già operative o che si insediano nella ZES unica**, attive nella **produzione primaria di prodotti agricoli**, nel **settore forestale**, le **micro e PMI** attive nel settore della **pesca e acquacoltura**.

IRES premiale - riduzione dell'aliquota

IRES premiale - riduzione dell'aliquota

Overview generale

Investimenti da realizzare dal 1° gennaio 2025 ed entro la scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024



CHI

Soggetti IRES ad eccezione:

- delle società e degli enti in liquidazione ordinaria o assoggettati a procedure concorsuali di natura liquidatoria;
- delle società e degli enti che determinano il proprio reddito imponibile, anche parzialmente, sulla base di regimi forfetari.



Le disposizioni di attuazione e di coordinamento con altre norme dell'ordinamento tributario saranno adottate con apposito decreto di prossima emanazione.



CHE COSA E QUANDO

Riduzione dell'aliquota dell'imposta sui redditi delle società (IRES) al 20% per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024 (i.e. 2025 per i soggetti con esercizio solare).



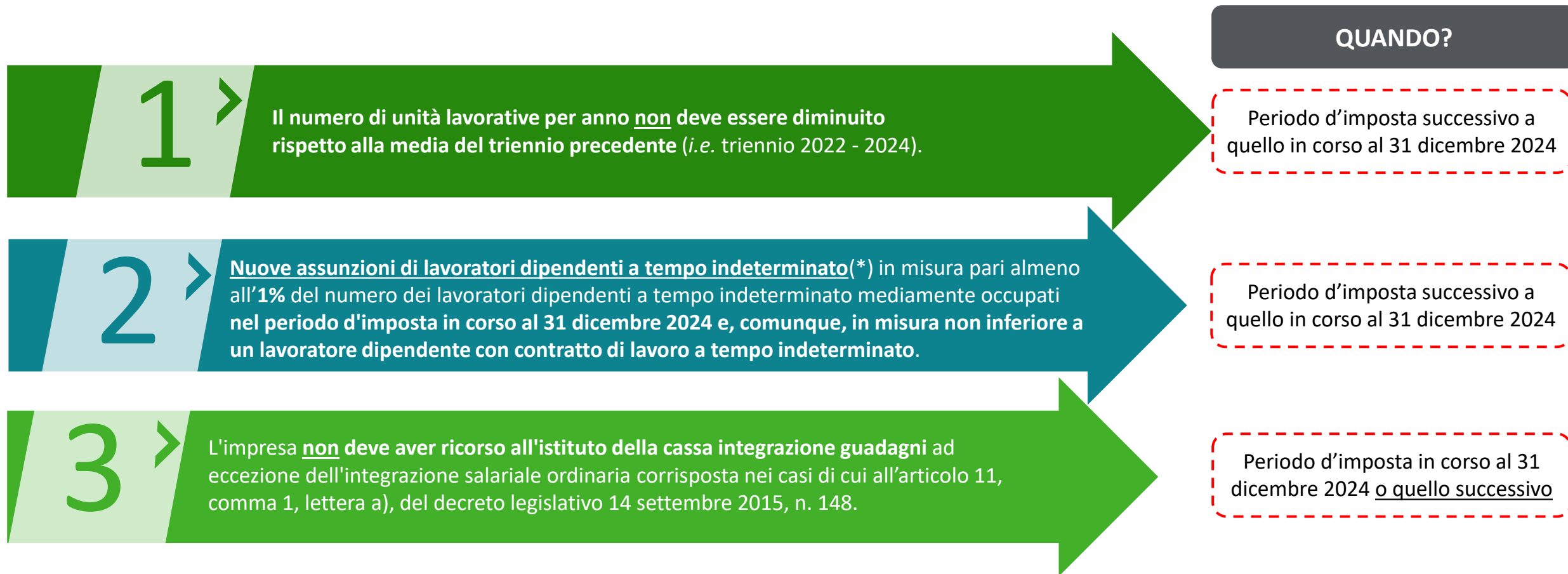
A QUALI CONDIZIONI

- Accantonamento** ad apposita riserva di una quota non inferiore all'**80%** degli utili dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2024;
- Investimenti** in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato indicati negli allegati A e B della L. 232/2016 **(4.0)** nonché nell'art. 38 del D.L. 19/2024 **(5.0)** per un importo almeno pari al maggiore fra:
 - **30% degli utili accantonati** di cui al punto i.
 - **24% degli utili** dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2023;Gli investimento non devono, in ogni caso, essere inferiori a **€ 20k**.



IRES premiale - riduzione dell'aliquota

Ulteriori condizioni d'accesso



(*) che costituiscono incremento occupazionale ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216.

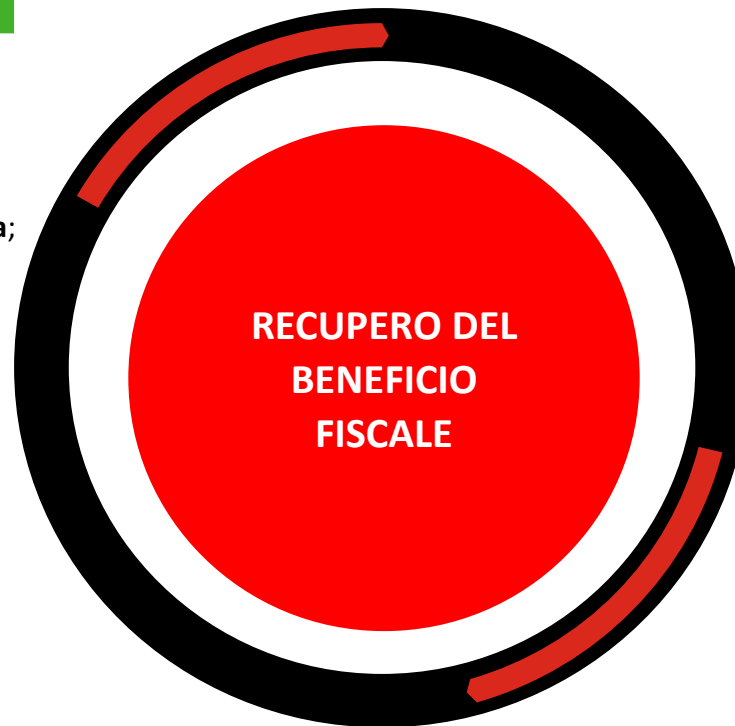
IRES premiale - riduzione dell'aliquota

Cause di decadenza

SE ENTRO IL QUINTO PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO NEL QUALE È STATO REALIZZATO L'INVESTIMENTO

I beni oggetto di investimento ai fini della normativa in commento vengono:

- **dismessi**;
- **ceduti** a terzi;
- destinati a **finalità estranee all'esercizio dell'impresa**;
- destinati stabilmente a **strutture produttive localizzate all'estero**, anche se appartenenti allo stesso soggetto.



SE ENTRO IL SECONDO ESERCIZIO SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2024

- Gli utili appositamente accantonati ai fini della normativa in oggetto vengono **distribuiti**.

Studio Tributario e Societario

Important notice

This document has been prepared by Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l. for the sole purpose of enabling the parties to whom it is addressed to evaluate the capabilities of Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l. to supply the proposed services.

The information contained in this document has been compiled by Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l. and may include material obtained from various sources which have not been verified or audited. This document also contains material proprietary to Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l.. Except in the general context of evaluating the capabilities of Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l., no reliance may be placed for any purposes whatsoever on the contents of this document. No representation or warranty, express or implied, is given and no responsibility or liability is or will be accepted by or on behalf Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l. or by any of its partners, members, employees, agents or any other person as to the accuracy, completeness or correctness of the information contained in this document.

Other than stated below, this document and its contents are confidential and prepared solely for your information, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part. If this document contains details of an arrangement that could result in a tax or insurance saving, no such conditions of confidentiality applies to the details of that arrangement (for example, for the purpose of discussion with tax authorities). No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party who is shown or obtains access to this document.

This document is not an offer and is not intended to be contractually binding. Should this proposal be acceptable to you, and following the conclusion of our internal acceptance procedures, we would be pleased to discuss terms and conditions with you prior to our appointment.

Studio Tributario e Societario Deloitte for Professionals Società tra professionisti S.r.l., a company, registered in Italy with registered number 02331800165 and its registered office at Via Scarabelli, 80 - 27058 Voghera (PV), Italy, is an affiliate of Deloitte Central Mediterranean S.r.l., a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Santa Sofia no. 28, 20122, Milan, Italy.

Deloitte Central Mediterranean S.r.l. is the affiliate for the territories of Italy, Greece and Malta of Deloitte NSE LLP, a UK limited liability partnership and a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

© 2025 Deloitte Central Mediterranean. All rights reserved.

Deloitte.