

# FISCO E IMPRESE: I NUOVI BONUS DALL'IRES PREMIALE A TRANSIZIONE 5.0

La legge di Bilancio 2025 cambia la mappa delle agevolazioni per le aziende  
Debutteranno anche i vincoli di tracciabilità per la deduzione sulle spese di trasferta

## Il quadro Finisce il ciclo di agevolazioni fiscali su investimenti hi-tech

Per fruire di quanto ancora disponibile serve  
attenzione a documenti, qualificazione,  
tempistiche delle domande e cumulabilità

### Per i controlli

La documentazione idonea da predisporre e conservare va esaminata dal revisore legale dei conti e se del caso comunicata al collegio sindacale

Pagine a cura di  
**Emanuele Reich**  
**Franco Vernassa**

Il 2025 è di fatto l'ultimo (o unico) anno per usufruire delle agevolazioni fiscali sugli investimenti in beni strumentali tecnologici o progetti di innovazione (beni materiali Industria 4.0, Transizione 5.0, Zes, Ires premiale), a cui si affiancano ancora i crediti d'imposta ricerca e sviluppo (con durata fino al 2031), innovazione tecnologica e design.

Le imprese hanno ormai poco tempo per aggiornare le strategie di investimento in beni materiali ed immateriali, quindi è ragionevole immagi-

nare che tali strategie prescindano dalle agevolazioni fiscali: queste ultime sarebbero un "di più" da maneggiare con cura, sia per i costi di gestione (consulenti, perizie eccetera) sia per i possibili risvolti sanzionatori nei confronti del management.

Finirà così, al momento, un percorso iniziato nel 2020 che, stimolando gli investimenti, ha avuto effetti positivi su occupazione e ricavi delle imprese beneficiarie, descritti nel report intermedio, approvato il 13 novembre 2024, dal Comitato scientifico per la valutazione dell'impatto economico del piano Transizione 4.0, costituito da Mef, Banca d'Italia e Mimit. Il report si è concentrato, per il triennio 2020-2022, sul credito d'imposta 4.0 per investimenti in beni materiali ed immateriali cui è riconducibile l'80% dei crediti maturati (circa

23 miliardi di euro su un totale di 29 miliardi). La quasi totalità dei crediti d'imposta è stato maturato da società di capitali.

In ogni caso, dal quadro sinottico delle varie agevolazioni fiscali (ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design, Industria/Transizione 4.0, Transizione 5.0, patent box, Zes e Ires premiale) emergono utili spunti di lavoro.

Un primo spunto riguarda i requisiti di ingresso, quali il rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro



applicabili a ciascun settore ed il corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori. Si suggerisce di predisporre adeguata documentazione a supporto (Durc, F24, normativa sulla sicurezza eccetera).

Un secondo requisito concerne la tipologia di investimento o di individuazione dei costi agevolabili, che deve essere correttamente inquadrata dal punto di vista normativo (allegato A e allegato B oppure specifiche categorie di costi oppure percentuale di risparmio energetico). La corretta qualificazione dell'investimento consente di individuare la base di calcolo e la misura percentuale dell'agevolazione, per la quale in alcuni casi è necessaria anche una perizia del bene.

Terza questione è l'estensione, quasi generalizzata, delle comunicazioni ex ante ed ex post, che costituiscono ormai una fase essenziale del proces-

so di utilizzo del credito; si deve prestare particolare attenzione ai casi in cui l'ordine cronologico di invio della comunicazione determina la spettanza delle agevolazioni "a contatore".

Quarto punto, considerata la probabilità di controlli successivi da parte delle competenti Autorità, è essenziale la predisposizione e conservazione di un'adeguata documentazione per la dimostrazione «dell'effettivo sostenimento e della corretta determinazione dei costi agevolabili», la cui mancanza può essere causa di revoca del beneficio, ancorché ciò non sia specificato come avviene nel caso dell'articolo 1, comma 1062 della legge 178/2020. Da non dimenticare che l'adeguata documentazione deve essere esaminata dal revisore legale dei conti per il rilascio della certificazione valida ai fini del riconoscimento del credito e comunicata al collegio sindacale, ove esistente.

Infine, da verificare la cumu-

labilità delle diverse agevolazioni, fermo restando che per gli aiuti di Stato bisogna riferirsi alla normativa comunitaria che limita le possibilità di cumulo con altri aiuti di Stato. È sempre possibile, tuttavia, che le norme agevolative nazionali contemplino espressi divieti, che sono da esaminare di volta in volta, fermo restando, in caso di cumulo, il divieto di doppio finanziamento. ●

© RIPRODUZIONE RISERVATA

# 2020

**L'anno iniziale**

Le agevolazioni, ora in esaurimento, legate agli investimenti hi-tech, sono iniziate nel pieno della pandemia

# 29 miliardi

**Le risorse distribuite**

Totale (in euro) dei crediti maturati dalle imprese nel triennio 2020/2022. L'80% è legato al piano Transizione 4.0

**Tutti i bonus ancora attivi: confronto tra i requisiti richiesti**

	DS6901 <b>RICERCA E SVILUPPO, INNOVAZIONE, DESIGN</b>	DS6901 <b>INDUSTRIA 4.0</b>
Come cambiano i presupposti per le agevolazioni utilizzabili nel 2025 dopo la manovra economica di fine 2024		
<b>Soggetti interessati: tutte le imprese residenti e stabili organizzazioni</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Prerequisiti: rispetto normativa sicurezza lavoro e pagamento contributi previdenziali e assistenziali</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Cause di esclusione: imprese in stato di liquidazione o di scioglimento, in fallimento e altre procedure concorsuali</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Cause di esclusione: imprese in difficoltà per norme Ue (*)</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
<b>Cause di esclusione: imprese destinatarie di sanzioni interdittive (**)</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Tipologia di costi e investimenti agevolabili</b>	7 diverse categorie di costi, con maggiorazioni o limitazioni della base di calcolo	<b>Beni materiali</b> (allegato A) <b>Beni immateriali</b> (allegato B), solo più "coda" al <b>30 giugno 2025</b> per ordini ed acconto entro <b>31 dicembre 2024</b>
<b>Misura dell'agevolazione</b>	Percentuali da <b>5%</b> a <b>10%</b> sui costi ammissibili, con massimali	Percentuali da <b>5%</b> a <b>20%</b> sui beni ammissibili, con tre scaglioni e massimale di investimento <b>20 milioni di euro</b> per i beni materiali
<b>Scadenza dell'agevolazione</b>	Per ricerca e sviluppo fino al 2031. Per innovazione e design fino al 2025	<b>Beni materiali 31 dicembre 2025</b> (coda al 30 giugno 2026), con stanziamento max di 2,2 miliardi (non applicabile a ordini e acconto entro il 31 dic. 2024)
<b>Certificazione dell'effettivo sostenimento dei costi e corrispondenza ai documenti contabili</b>	Rilasciata da un revisore legale dei conti	<b>NO</b>
<b>Idonea documentazione da conservare</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Relazioni/perizie</b>	Relazione tecnica asseverata	Perizia rilasciata da esperto (superiore a 300mila euro) oppure legale rappresentante (fino a 300mila euro)
<b>Fattura/ddt con indicazione della norma</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>
<b>Relazione iscritto albo dei certificatori presso Mimit</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>Controlli successivi</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Possibilità di recapture dell'agevolazione</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>Cumulabilità con altre agevolazioni</b>	<b>SI</b> , con limite del costo sostenuto conteggiando la fiscalità	<b>SI</b> , con limite del costo sostenuto conteggiando la fiscalità
<b>Comunicazione ex ante</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b> , anche per l'assegnazione in ordine cronologico
<b>Comunicazione ex post</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

TRANSIZIONE 5.0	PATENT BOX DS6901	ZES DS6901	IRES PREMIALE
<b>SI</b> , comprese le Esco (Energy Service Companies)	<b>SI</b> , con esclusione dei forfetari	<b>SI</b> , con esclusione di alcuni settori	Soggetti Ires, esclusi i soggetti che determinano imponibile in modo forfetario
<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
<b>Beni materiali</b> (allegato A) <b>Beni immateriali</b> (allegato B) Software, Impianti fotovoltaici (con maggiorazione del costo)	<b>Beni immateriali</b> (software protetto da copyright, brevetti, disegni, modelli)	Progetto di investimento con macchinari, impianti, attrezzature, terreni, immobili	Almeno il <b>24%</b> dell'utile 2024 investito in beni materiali (allegato A) o immateriali (allegato B), dal <b>1° gennaio 2025</b> alla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione dell'esercizio 2025
Percentuali da <b>5%</b> a <b>45%</b> sui beni ammissibili, con due scaglioni fino a <b>10 milioni di euro</b> da <b>10 a 50 milioni di euro</b>	Maggiorazione del <b>110%</b> dei costi sostenuti (non è credito d'imposta)	Percentuali da <b>15%</b> a <b>60%</b> differenziate su investimento, Regione, dimensione impresa	Riduzione aliquota Ires dal <b>24%</b> al <b>20%</b> , a determinate condizioni (accantonamento <b>80%</b> utili 2024, incrementi occupazionali e no Cassa integrazione)
Fino al <b>31 dicembre 2025</b>	Senza limite temporale. Opzione quinquennale, rinnovabile	Dal <b>1° gennaio 2025</b> al <b>15 novembre 2025</b>	Per il solo 2025 (esercizio solare)
Rilasciata da un revisore legale dei conti	Non applicabile	Rilasciata da un revisore legale dei conti	Non applicabile
<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
Perizia rilasciata da esperto (superiore a 300mila euro) oppure legale rappresentante (fino a 300mila euro) e certificazioni tecniche	Documento specifico suddiviso in due sezioni, con semplificazioni per Pmi	Non applicabile	Non applicabile
<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	Al momento consigliabile, in attesa del Dm attuativo
<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>SI</b>	Non applicabile	<b>SI</b>	<b>SI</b>
<b>SI</b> , con limite del costo sostenuto conteggiando la fiscalità e con esclusione di Industria 4.0	<b>SI</b> , con costi di ricerca e sviluppo	<b>SI</b> , senza superare l'intensità o l'aiuto più elevato	<b>SI</b> , in assenza di disposizione contraria
<b>SI</b> , da ripresentare per utilizzo nuove aliquote/scaglioni	Non applicabile	<b>SI</b>	Non applicabile
<b>SI</b>	Non applicabile	<b>SI</b>	Non applicabile