

Spett.li Clienti

Oggetto: IRES al 20% anziché al 24%.

Per il periodo d'imposta 2025, il reddito d'impresa dichiarato dalle società ed enti commerciali (sia residenti che non residenti in Italia), può essere assoggettato ad aliquota ridotta pari al 20%.

Come è noto, l'IRES è l'imposta sul reddito delle società e possono fruire dell'agevolazione in commento le società e gli enti di cui all'art. 73, comma 1, lettere a), b) e d), TUIR e, precisamente:

- ✓ le società per azioni e in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, le società cooperative e le società di mutua assicurazione, nonché le società europee di cui al regolamento CE n. 2157/2001 e le società cooperative europee di cui al regolamento CE n. 1435/2003 residenti nel territorio dello Stato;
- ✓ gli enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- ✓ le società e gli enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato

L'agevolazione spetta se vengono soddisfatte **congiuntamente** le seguenti condizioni:

- ✓ accantonamento in **apposita riserva** di una quota **non inferiore** all'80% degli utili dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2024;
- ✓ destinazione di ammontare non inferiore al 30% dei suddetti utili accantonati, comunque non inferiore al 24% degli utili dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2023, a investimenti relativi all'acquisto, anche mediante leasing, di beni strumentali nuovi 4.0 e 5.0 destinati a strutture produttive ubicate in Italia;

#### **Caratteristiche degli investimenti**

Tipologia di beni: si tratta dei macchinari intelligenti interconnessi e dei software e altri beni immateriali correlati indicati negli allegati A e B della L. 232/2016 e nell'art. 38 DL 19/2024 conv. in L. 56/2024.

#### **Tempistica degli investimenti**

Devono essere realizzati a decorrere 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.

#### **Ammontare degli investimenti**

Non devono, in ogni caso, essere inferiori a € 20.000



**Studio Pisciotta**

C.F. PSCNGL74H27G273R  
P.I. 04848330827  
pecstudiopisciotta@studiopisciotta.it  
studiopisciotta@studiopisciotta.com

[www.studiopisciotta.com](http://www.studiopisciotta.com)

**Sede di Marsala** Via Sibilla, 5 - +39 0923 952388

**Sede di Palermo** Via Stefano Turr, 38 - +39 091 6090036

**Sede di Roma** Via C. Colombo, 456 - +39 06 5817225

**Sede di Reggio Calabria** Via Sant'Anna, 4 - +39 0965 24582

Sono anche previste le seguenti **ulteriori condizioni**:

- ✓ numero di unità lavorative per anno non sia diminuito rispetto alla media del triennio precedente;
- ✓ siano effettuate nuove assunzioni di lavoratori dipendenti con contratto a tempo indeterminato che costituiscano incremento occupazionale in base ai criteri della c.d. "super deduzione" per nuovi assunti in misura pari almeno all'1% del numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2024 e, comunque, in misura non inferiore a un lavoratore dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato;
- ✓ nessun ricorso a cassa integrazione ad eccezione dell'integrazione salariale ordinaria corrisposta nei casi di situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali (art. 11 c. 1 lett. a) D.Lgs. 148/2015);

Gli **enti non commerciali** possono fruire della riduzione dell'aliquota limitatamente all'imposta riferibile al reddito di impresa.

Le **disposizioni di attuazione** saranno adottate con apposito decreto.

Si **decade** dall'agevolazione in caso di:

- ✓ distribuzione della quota di utile accantonata entro il secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024;
- ✓ dismissione, cessione a terzi, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ovvero destinazione stabilmente a strutture produttive localizzate all'estero, anche se appartenenti allo stesso soggetto, dei beni oggetto di investimento entro il quinto periodo d'imposta successivo a quello nel quale è stato realizzato l'investimento.

Chi si avvarrà dell'Ires al 20% prevista dalla legge di bilancio 2025, dovrà trattenere per cinque anni i cespiti acquistati pena la decadenza del beneficio, non essendo previste clausole di salvaguardia se si effettuano investimenti sostitutivi.

Sono **escluse** dall'agevolazione le società e gli enti in liquidazione ordinaria o assoggettati a procedure concorsuali di natura liquidatoria nel periodo d'imposta successivo a quello incorso al 31 dicembre 2024, nonché i soggetti che determinano il proprio reddito imponibile, anche parzialmente, sulla base di regimi forfettari.

22 gennaio 2025

*Avv. Dott. Angelo Pisciotta*



**Studio Pisciotta**

C.F. PSCNGL74H27G273R  
P.I. 04848330827  
pecstudiopisciotta@studiopisciotta.it  
studiopisciotta@studiopisciotta.com

[www.studiopisciotta.com](http://www.studiopisciotta.com)

**Sede di Marsala** Via Sibilla, 5 - +39 0923 952388

**Sede di Palermo** Via Stefano Turr, 38 - +39 091 6090036

**Sede di Roma** Via C. Colombo, 456 - +39 06 5817225

**Sede di Reggio Calabria** Via Sant'Anna, 4 - +39 0965 24582