



**CONFINDUSTRIA
VENETO EST**

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

ZLS: ISTITUZIONE E CREDITO D'IMPOSTA

8 APRILE 2025

ISTITUZIONE: 05/10/2022

OPERATIVITÀ: marzo 2024 – Definizione e Governance ZLS

FINANZIAMENTO: 07/05/2024 D.L. n. 60 Coesione – art. 13 – stanziamento risorse e decorrenza investimenti, e **DECRETO ATTUATIVO 30 AGOSTO 2024**

PROROGA: 21/02/2025 L. n. 15, art. 3 co. 14-octies



COSA È

Strumento per l'attrazione di investimenti diretti
e il consolidamento di quelli esistenti



CREDITO DI IMPOSTA ZLS

Agevolazione fiscale a favore delle IMPRESE che effettuano l'ACQUISTO di BENI STRUMENTALI (impianti, macchinari e attrezzature nuove, terreni e immobili), facenti parte di un PROGETTO DI INVESTIMENTO INIZIALE destinato a strutture produttive UBICATE nella ZLS.

AIUTO A FINALITA' REGIONALE

Art. 14 del Reg. (UE) n. 651/2014

GBER



CONFINDUSTRIA
VENETO EST

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

AMBITO SOGGETTIVO

SI



Imprese

NO



lavoro autonomo



NON rileva:

la **NATURA GIURIDICA** (sono ammesse, ad esempio, imprese individuali, società di persone, società di capitali, enti non commerciali con riferimento all'attività commerciale svolta, stabili organizzazioni di soggetti non residenti);
la **DIMENSIONE** (che influenza l'intensità e la tipologia di investimento).

RILEVA:

il **settore** in cui l'impresa opera (Codice ATECO);
la **tipologia di investimento** che intende fare.

NB: nella comunicazione all'A.E. va indicato il codice attività della nuova classificazione ATECO 2025 che deve essere anche in Anagrafe Tributaria



CONFINDUSTRIA
VENETO EST

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

ESCLUSIONI

Sono **ESCLUSI** dall'agevolazione i seguenti settori:



L'agevolazione non si applica ai soggetti che operano nei settori dell'industria **siderurgica** (codici ATECO 24.1), **carbonifera** (codici ATECO 05.1) e della **lignite** (codici ATECO 05.2), dei **trasporti**, esclusi i settori del magazzinaggio e del supporto ai trasporti, e **delle relative infrastrutture** (codici ATECO 49, 50, ad esclusione dei codici 50.10.00 e 50.30.00, e 51), della produzione, dello stoccaggio, della trasmissione e della distribuzione di **energia** e delle **infrastrutture energetiche** (codici ATECO 35.11, 35.12 e 35.13), della **banda larga** nonché nei settori **creditizio, finanziario e assicurativo** (codici ATECO 64, 65 e 66). Per le imprese **agricole** è possibile riconoscere l'agevolazione unicamente per gli investimenti relativi alle attività di trasformazione e commercializzazione di prodotti agricoli.

NB i codici potrebbero essere modificati a seguito dell'adozione dei codici Ateco2025.

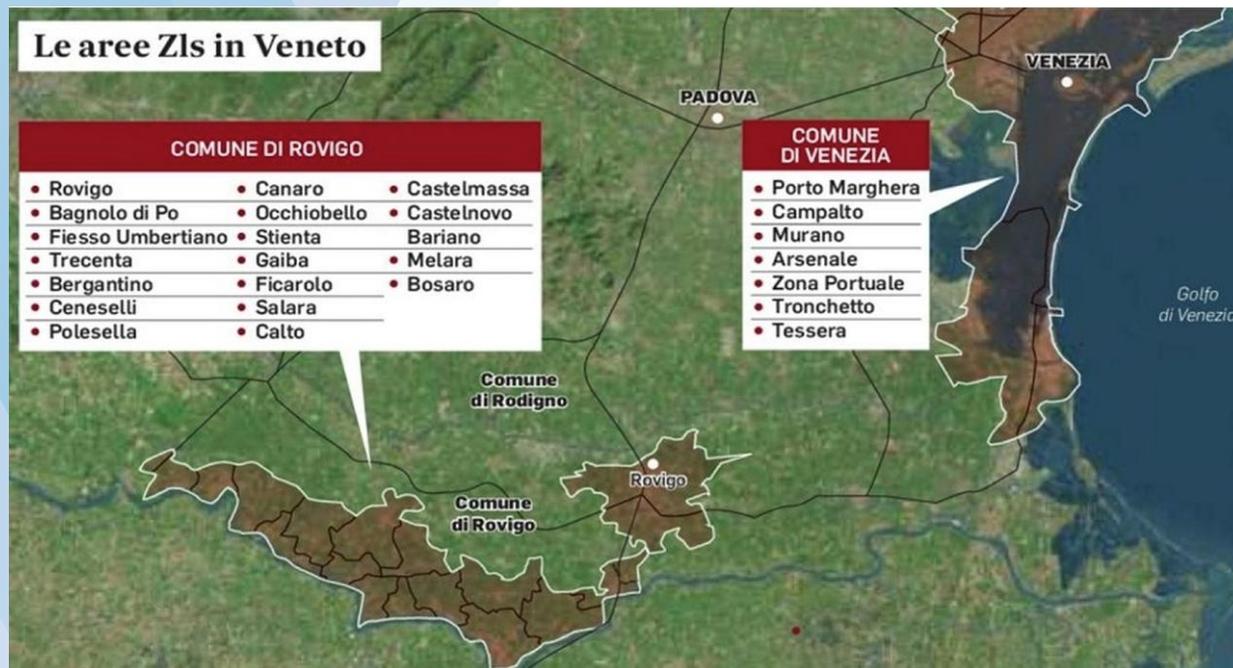
L'individuazione del settore è riferibile alla **struttura produttiva** presso la quale è realizzato l'investimento oggetto dell'agevolazione.

SONO ESCLUSE anche le **IMPRESE IN DIFFICOLTA'** come definite dall'articolo 2, punto 18, del GBER, le **IMPRESE** in **STATO di LIQUIDAZIONE** o di **SCIoglimento**, le imprese che non hanno ancora restituito aiuti illegali e incompatibili (cd. **CLAUSOLA DEGGENDORF**).



AMBITO TERRITORIALE

Acquisto beni agevolabili destinati a imprese già operative o che si insediano nei territori previsti dalla norma



INTENSITÀ DI AIUTO



Grandi

10% Territorio Veneziano
15% Territorio Rodigino



Medie

20% Territorio Veneziano
25% Territorio Rodigino



Piccole

30% Territorio Veneziano
35% Territorio Rodigino

Progetto investimento
massimo 100 milioni euro
minimo 200.000 euro



**CONFINDUSTRIA
VENETO EST**

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

CALCOLO DIMENSIONE

Raccomandazione della Commissione europea 2003/361/CE
D.M. 18 aprile 2005

Categoria d'impresa	Occupati	Fatturato o annuo Mln €	o	Totale di bilancio annuo Mln €
Grandi	≥ 250	>50	o	> 43
Medie	< 250	≤50	o	≤43
Piccole	< 50	≤ 10	o	≤ 10

OCCUPATI:

dipendenti a tempo determinato o indeterminato nell'anno;

FATTURATO ANNUO:

voce A.1 del conto economico; **TOTALE**

BILANCIO:

totale attivo patrimoniale.

Nel calcolo si deve tener conto degli eventuali **RAPPORTI** dell'impresa beneficiaria con altre imprese per verificare l'autonomia, ovvero vincoli di **ASSOCIAZIONE** e **COLLEGAMENTO**.



PROGETTO INVESTIMENTO INIZIALE

Sono agevolabili gli investimenti in beni strumentali finalizzati a **Progetto di investimento iniziale** come definito dall'articolo 2, punti 49, 50 e 51 del GBER:

a. Creazione di un nuovo stabilimento; oppure, nel caso di

b. Stabilimento esistente:

1. ampliamento della capacità di uno stabilimento esistente
2. diversificazione della produzione per ottenere prodotti o servizi non fabbricati o forniti precedentemente in questo stabilimento
3. cambiamento fondamentale del processo di produzione complessivo
4. acquisizione di attivi appartenenti a uno stabilimento chiuso o che sarebbe stato chiuso qualora non fosse stato acquisito

Per le **GRANDI IMPRESE** nelle **zone 107.3.c** sono agevolabili solo **investimenti iniziali a favore di una "NUOVA ATTIVITA' ECONOMICA"** ossia, con riferimento ai punti precedenti, viene escluso il b.1) ampliamento di capacità produttiva di uno stabilimento esistente.



CUMULO



CREDITO ZLS + altro AIUTO DI STATO (purché non si superi l'intensità più alta consentita)

CONTRIBUTO PROPRIO del 25%



CREDITO ZLS + MISURA GENERALE (nei limiti delle spese sostenute)



CREDITO TRANSIZIONE 5.0 (art. 38, c. 18, DL n. 19/2024)

Verificare le disposizioni di cumulo delle altre agevolazioni che potrebbero essere più restrittive



INVESTIMENTI AGEVOLABILI

Sono agevolabili gli investimenti relativi a:

- l'acquisto, anche mediante contratti di locazione finanziaria, di nuovi **macchinari, impianti e attrezzature varie** destinati a strutture produttive già esistenti o che vengono impiantate nel territorio;
- l'acquisto di **terreni**;
- l'acquisizione, la realizzazione ovvero l'ampliamento di **immobili** strumentali agli investimenti.

Investimenti realizzati **dal 1 gennaio 2025 al 15 novembre 2025**

Immobili agevolabili anche se già utilizzati dal beneficiario o da terzi per lo svolgimento di un'attività economica

Valore dei terreni e degli immobili **ammessi all'agevolazione** non può superare il 50% del valore complessivo dell'investimento agevolato



CONFINDUSTRIA
VENETO EST

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

INVESTIMENTI AGEVOLABILI

Beni devono essere **strumentali** all'attività esercitata e **nuovi**

No interventi di **mera sostituzione**

Investimenti **destinati a strutture produttive** ubicate nelle **zone assistite**

Struttura produttiva (prassi Agenzia Entrate credito Mezzogiorno):

Ogni **singola unità locale** o **stabilimento** (ubicati nei territori ammissibili) in cui il beneficiario eserciti attività d'impresa:

- a) Autonomo ramo d'azienda ossia insieme coordinato di beni materiali, immateriali e risorse umane [...] dotato di autonomia decisionale come centro di costo e di profitto, idoneo allo svolgimento di un'attività consistente nella produzione di un output specifico indirizzato al mercato;
- b) Autonoma diramazione territoriale dell'azienda ovvero una mera linea di produzione o un reparto, pur dotato di autonomia organizzativa, purché sia un centro autonomo di imputazione dei costi e non rappresenti parte integrante del processo produttivo dell'unità locale presente nello stesso territorio.

Eccezione: Beni che configurano una «mera diramazione» di una struttura produttiva situata in una zona agevolata

Mantenimento attività: almeno **5 anni** dopo il completamento degli investimenti, pena la decadenza

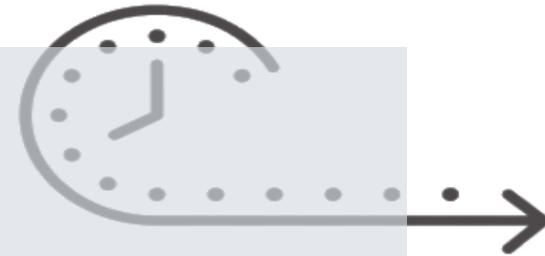
VALORE E IMPUTAZIONE TEMPORALE INVESTIMENTI

Valore investimenti → articolo 110 TUIR

Leasing: si considera il costo sostenuto dal locatore per acquisto dei beni, al netto delle spese di manutenzione, con obbligo di acquisto.

Imputazione temporale investimenti

Investimenti realizzati **dal 1 gennaio 2025 al 15 novembre 2025**



- ✓ Determinazione momento in cui investimenti si considerano effettuati: regole **competenza articolo 109, commi 1 e 2 TUIR**
- ✓ Possono essere indicati anche (*circolare Agenzia Entrate del 27/03/2025*):
 - a) gli investimenti di durata pluriennale **avviati nel 2024** e conclusi successivamente al 31 dicembre 2024. Resta fermo che le spese ammissibili sono solo quelle sostenute dal 1° gennaio 2025 al 15 novembre 2025;
 - b) gli **acconti versati e fatturati prima del 1° gennaio 2025** (e, comunque, non prima dell'8 maggio 2024, data di entrata in vigore del decreto-legge n. 60 del 2024) per investimenti realizzati dal 1° gennaio 2025.



ACCESSO AL CREDITO D'IMPOSTA

Comunicazione da inviare all'Agenzia delle Entrate (tramite Modello AdE):

- **dal 22 maggio 2025 al 23 giugno 2025** riportante le previsioni di spesa
- **dal 20 novembre 2025 al 2 dicembre 2025** riportante le spese effettivamente sostenute.

Negli stessi periodi è possibile inviare:

- **Nuova comunicazione** che sostituisce integralmente la precedente;
- **Rinuncia integrale** al credito precedentemente comunicato.

Provvedimento Agenzia delle Entrate: **eventuale riparto** nel caso in cui ammontare di tutte le richieste superi la dotazione.

Comunicazione: anche **eventuale fruizione di altri aiuti di Stato e aiuti de minimis** in relazione agli stessi costi ammissibili e relativo cumulo non deve superare l'intensità di aiuto più elevata consentita dalla disciplina europea.



CONFINDUSTRIA
VENETO EST

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

- Il credito è **utilizzabile esclusivamente in compensazione** utilizzando il modello F24, e deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di riconoscimento del credito e nelle dichiarazioni dei redditi successive
- **A decorrere dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate** di riparto, e su emissione di ricevuta dall'A.E., ferme restando le richieste presenti nel Modello di Comunicazione
- Il credito utilizzato non deve eccedere l'importo fruibile e l'importo maturato in relazione agli investimenti realizzati al momento della compensazione
- Se credito richiesto è **superiore a 150.000 euro**, saranno necessari i **controlli anti-mafia** (Codice leggi antimafia – DLGS n. 159 del 2011) e autorizzazione all'utilizzo

Ai fini del riconoscimento del credito, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza con la documentazione contabile predisposta dalle imprese deve risultare da **certificazione** rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti (adempimento richiesto anche per imprese non obbligate alla revisione).

The image shows a portion of the F24 tax payment form. The visible section is titled 'ESTREMI DEL VERSAMENTO' and includes fields for 'DATA', 'CODICE BANCA/PICIS/AGENTE DELLA RISCOSSIONE', 'PAGAMENTO AFFIDATO CON assegno', and 'PAGAMENTO AFFIDATO CON carta di credito / carta prepagata'. Below this, there is a 'SALDO FINALE' field with a 'EURO' symbol. The form also features a grid for entering payment details and a 'COMPLETARE A CURA DI BANCA, NOTO O AGENTE DELLA RISCOSSIONE' section.



**CONFINDUSTRIA
VENETO EST**

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

RIDETERMINAZIONE E DECADENZA

Rideterminazione

- Beni **non entrati in funzione** entro il 2° anno successivo a quello della loro acquisizione o ultimazione.
- Beni entro il 5° anno dalla loro entrata in funzione vengono:
 - a) **dismessi;**
 - b) **ceduti a terzi;**
 - c) **destinati a finalità estranee all'esercizio di impresa;**
 - d) **destinati a strutture produttive diverse** da quelle che hanno dato diritto all'agevolazione.

Decadenza

- Imprese **non mantengano la loro attività per almeno 5 anni** dal completamento degli investimenti.
- Accertamento dell'insussistenza di uno dei requisiti previsti dalla disciplina ovvero nel caso la documentazione presentata contenga elementi non veritieri o risultino false le dichiarazioni rese.



CONTROLLI

Controlli

- Amministrazione finanziaria effettua accertamento e controlli ai sensi del DPR n. 600 del 1973.
- In caso di utilizzo indebito in tutto o in parte del credito, si applicano sanzioni ex DLGS n. 471 del 1997 e gli interessi dovuti.

