

Credito d'imposta per la formazione 4.0



Credito d'imposta per la formazione 4.0

2

1. Le agevolazioni fiscali del Piano Nazionale
2. Punti di attenzione
3. Soggetti beneficiari
4. Attività di formazione agevolabili
5. Soggetti erogatori della formazione
6. Spese ammissibili
7. Misure dell'agevolazione
8. Utilizzo del credito d'imposta
9. Certificazione dei costi
10. Altri adempimenti documentali
11. Normativa comunitaria sugli aiuti di Stato



Le agevolazioni fiscali del Piano Nazionale

3



Super ammortamento



Iper ammortamento



**Maggiorazione per i
beni immateriali**



**C
r
e
d
i
t
o

d
,
i
m
p
o
s
t
a**



**per la
formazione 4.0**

Beni materiali strumentali

**Beni materiali strumentali
altamente tecnologici**

Beni immateriali strumentali

**Corsi di formazione per i dipendenti
sulle tecnologie 4.0**



- 1.** Il Decreto Attuativo dell'agevolazione è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale Serie Generale n° 143 del 22 giugno 2018 del Decreto 4 Maggio 2018 "**Credito d'imposta per le spese di formazione nel settore delle tecnologie 4.0**"
- 2.** La formazione mirata alle competenze digitali è uno dei pilastri su cui si incardina la strategie industriale italiana.
- 3.** I settori di riferimento dell'allegato A della legge di bilancio 2018 mensionano nello specifico tre ambiti: 1) vendita e marketing ; 2) informatica e tecniche; 3) tecnologia di produzione. Questi ambiti andranno richiamati nell'attestazione.
- 4.** L'agevolazione si calcola sul **costo del personale** impegnato nella formazione 4.0 e non sul costo del formatore esterno. Il docente può essere un dipendente interno e quindi riconosciuto come agevolazione.
- 5.** L'agevolazione è **automatica**, ma subordinata ad alcuni adempimenti documentali.



Possono beneficiare dell'agevolazione **tutte le imprese** residenti in Italia indipendentemente:

- Dalla forma giuridica
- Dalla dimensione aziendale
- Dal settore economico
- Dal regime economico
- Dalle modalità di determinazione del reddito

Tra i soggetti beneficiari rientrano anche gli enti non commerciali a condizione che svolgono attività commerciali rilevanti ai fini del reddito d'impresa.

Sono compresi anche consorzi e le reti soggetto che, ai fini delle imposte sui redditi, figurano tra gli enti commerciali oppure tra quelli non commerciali.

Si **ESCLUDE L'APPLICABILITA'** della misura per le **IMPRESE IN DIFFICOLTA'**

N.B. Non è richiesto che l'impresa sia beneficiaria di super/iper ammortamento



Sono agevolabili le attività di formazione:

1. svolte per acquisire o consolidare le conoscenze delle tecnologie:

- previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0
- applicate in ambiti specifici
 - Vendita e marketing
 - Informatica
 - Tecniche e tecnologie di produzione (per il dettaglio vd. All. A L. bilancio 2018)
- Big data e analisi dei dati
- Cloud e fog computing
- Cyber security
- Simulazione e sistemi cyber fisici
- Prototipazione rapida
- Sistemi di visualizzazione, realtà virtuale e realtà aumentata
- Robotica avanzata e collaborativa
- Interfaccia uomo macchina
- Manifattura additiva (o stampa tridimensionale)
- Internet delle cose e delle macchine
- Integrazione digitale dei processi aziendali

2. Pattuite attraverso contratti collettivi, aziendali o territoriali, depositati presso l'ispettorato Territoriale del Lavoro (entro la data finale della formazione).



Le attività di formazione possono essere erogate da soggetti esterni o interni all'impresa.

1. Formatori esterni:

- Soggetti accreditati presso la regione o provincia autonoma in cui l'impresa ha sede legale o operativa
- Università (pubbliche o private) o strutture collegate
- Soggetti accreditati presso i fondi interprofessionali (Reg. CE68/2001)
- Soggetti in possesso della certificazione di qualità Uni En ISO 9001:2000 settore ES 37



Costo NON agevolabile

2. Formatori interni:

Personale dipendente ordinariamente occupato in uno degli ambiti aziendali individuati nell'allegato A della Legge di bilancio 2018.

- Vendita e marketing
- Informatica
- Tecniche e tecnologie di produzione



Costo agevolabile fino al 30% della retribuzione annua



È agevolabile il **costo aziendale** del **personale dipendente** impegnato nelle attività di formazione 4.0 sia come **discente** che come **docente** o **tutor**, limitatamente alle ore o alle giornate di formazione.

Personale dipendente

titolare di rapporto di lavoro subordinato, anche a tempo determinato, inclusi gli apprendisti.

Costo aziendale

- Retribuzione al lordo di ritenute e contributi previdenziali e assistenziali, inclusi i retri di TFR, mensilità aggiuntive, ferie e permessi, maturati durante le ore di formazione ed eventuali indennità di trasferta per i corsi fuori sede.

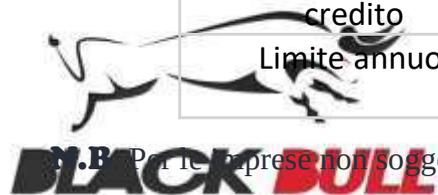
N.B.: Per il costo del lavoro relativo al personale dipendente, docente o tutor è previsto un netto pari al 30% della retribuzione annua del dipendente.



I parametri sono i seguenti:

1. Per il 2018 pari al 40% delle spese ammissibili sostenute nel periodo d'imposta; credito d'imposta fino ad un massimo di € 300.000 per ciascun beneficiario.
2. Per il 2019 è concesso il 50% per le micro e piccole imprese, il 40% per le medie imprese e il 30% per le grandi imprese delle spese ammissibili sostenute.
 - Micro impresa: < 10 occupanti e < 2 milioni di € di fatturato
 - Piccola impresa: da 10 a 49 occupanti e < 10 milioni di € di fatturato
 - Media impresa: da 50 a 249 occupanti e < 50 milioni di € di fatturato
 - Grande impresa: > 249 occupanti e > 50 milioni di € di fatturato
3. Di seguito la tabella con il riepilogo dei massimali riconosciuti ammissibili:

Legge di bilancio 2018	Micro e piccola	Media	Grande
Misura del credito	40%	40%	40%
Limite annuo	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Legge di bilancio 2019	Micro e piccola	Media	Grande
Misura del credito	50%	40%	30%
Limite annuo	€ 300.000	€ 300.000	€ 200.000



N.B. Per le imprese non soggette a revisione legale dei conti, le spese di certificazione sono riconosciute in aumento del credito d'imposta fino a € 5.000.



Il credito d'imposta:

- è utilizzabile esclusivamente in **compensazione** (D.Lgs. 241/97, art. 17) con modello F24, presentato attraverso i canali telematici dell' AdE, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui sono sostenuti i costi (dal **2019** per i soggetti «solari») subordinatamente all'avvenuta certificazione dei costi.
- Deve essere indicato nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo d'imposta in cui le spese sono sostenute e nelle dichiarazioni successive fino alla conclusione del suo utilizzo.
- Non è soggetto né al limite di **€ 250.000** previsto per i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU (L. 244/2007, art. 1, c.53) né a quello di **€ 700.000** (L. 388/2000, art.34)
- **Non concorrere a formare la base imponibile Ires/Irap e Irpef** né rileva ai fini del pro rata di deducibilità degli interessi passivi (Tuir, art.61) e di quello generale (Tuir, art. 109, c.5)
- **Il codice da utilizzare è il «6897»**, denominato «credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0 –art.1, commi da 46 a 56, della legge n.205/2017 e art.1, commi da 78 a 81, della legge n.145/2018».



Le spese ammissibili devono risultare da un'apposita certificazione da allegare al bilancio:

- **Imprese soggette a revisione legale dei conti**

Le spese devono essere certificate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti o da un professionista iscritto nel Registro dei revisori legali (D.Lgs. 39/2010)

- **Imprese non soggette a revisione legale dei conti**

Le spese devono essere certificate da un revisore (o da una società di revisione). Per queste imprese le spese di certificazione sono riconosciute in aumento del credito d'imposta fino a **€ 5.000**.

Sono escluse dall'obbligo di certificazione le imprese con bilancio revisionato.



Le imprese beneficiarie del credito d'imposta, oltre alla certificazione, devono conservare:

- Una **relazione** che illustri le modalità organizzative e i contenuti della formazione svolta (la relazione deve essere predisposta dal dipendente che partecipa alle attività in veste di docente o tutor o dal responsabile aziendale delle attività di formazione o dal soggetto formatore esterno).
- L'ulteriore **documentazione contabile e amministrativa** idonea a dimostrare la corretta applicazione del beneficio.
- I **registri nominativi** di svolgimento delle attività formative sottoscritti dal personale discente e docente o dal soggetto formatore esterno.



L'agevolazione:

- È concessa nel rispetto della normativa europea sugli **aiuti di Stato** (Reg. UE 651/2014) che dichiara alcune categorie previste dall'art. 31 del Reg. UE 651/2014 che disciplina gli aiuti alla **formazione**.
- È **cumulabile** con gli **altri aiuti di Stato** aventi ad oggetto le stesse spese ammissibili, nel rispetto delle intensità massime di aiuto previste dal Reg. n. 651/2014 (art. 31, punti 4 e 5).
- **Intensità massime di aiuti di Stato cumulabili:**

Destinatari della formazione	Grandi imprese	Medie imprese	Piccole imprese
Lavoratori non svantaggiati	50 %	60 %	70 %
Lavoratori svantaggiati	60 %	70 %	70 %



Contatti

14

<https://www.blackbull.cloud/consulenza-innovazione-tecnologica/>

+39 081 808 8372 - 06 9835 6060 - 02 8089 7419

Via Arcora 110, Pal. Gecos 80030 Casalnuovo (NA)

