



## ***CREDITO D'IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0***

ODCEC Palermo, 20 Novembre 2019

# Agenda

---

## ▶ Credito d'imposta Formazione 4.0

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. Misura dell'agevolazione
8. Utilizzo del credito d'imposta
9. Certificazione dei costi
10. Altri adempimenti documentali
11. Normativa comunitaria sugli aiuti di Stato

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Le agevolazioni fiscali del Piano nazionale

Agevolazione	Investimenti agevolabili	Orizzonte temporale
 <b>Super ammortamento</b>	Beni materiali strumentali	Dal 16.10.2015 al 30.6.2019
 <b>Iper ammortamento</b>	Beni materiali strumentali «altamente tecnologici»	Dall'1.1.2017 al 31.12.2020
 <b>Maggiorazione per i beni immateriali</b>	Beni immateriali strumentali funzionali al modello 4.0	Dall'1.1.2017 al 31.12.2020
 <b>Credito d'imposta formazione 4.0</b>	<b>Corsi di formazione per i dipendenti</b>	<b>Dall'1.1.2018 al 31.12.2020</b>

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Punti di attenzione

---

- 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**”, rinnovato tramite la Legge di Bilancio sia nel 2019 che nel 2020.
- La formazione mirata alle competenze digitali è uno dei pilastri su cui si incardina la strategia industriale 4.0 italiana.
- I settori di riferimento dell'allegato A della legge di bilancio 2018 menzionano nello specifico tre ambiti: 1) vendita e marketing; 2) informatica e tecniche; 3) tecnologia di produzione. Questi ambiti andranno richiamati nell'attestazione.
- Le attività di formazione devono essere pattuite attraverso **contratti collettivi** aziendali o territoriali e i destinatari saranno **i lavoratori dipendenti**.
- L'agevolazione si calcola sul **costo del personale** impegnato nella formazione 4.0 e non sul costo del formatore esterno. Il docente può anche essere un dipendente interno e quindi riconosciuto come agevolazione.
- L'agevolazione è **automatica** ma subordinata ad alcuni adempimenti documentali.
- L'orizzonte temporale dell'agevolazione è breve (agevolabili solo le spese sostenute nel **2018, 2019 e 2020**)

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Soggetti beneficiari

---

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

- dalla forma giuridica
- dalla dimensione aziendale
- dal settore economico
- dal regime contabile
- dalle modalità di determinazione del reddito

Tra i soggetti beneficiari rientrano anche gli **enti non commerciali** a condizione che svolgano 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 CRISI DI AZIENDA** che sono in **procedura**.

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Attività di formazione agevolabili\_(1 di 2)

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



a) Vendita e marketing  
b) Informatica  
c) Tecniche e tecnologie di produzione (per il dettaglio vd. All. A L. bilancio 2018)

a) big data e analisi dei dati  
b) cloud e fog computing  
c) cyber security  
d) simulazione e sistemi cyber-fisici  
e) prototipazione rapida  
f) sistemi di visualizzazione, realtà virtuale e realtà aumentata  
g) robotica avanzata e collaborativa  
h) interfaccia uomo macchina  
i) manifattura additiva (o stampa tridimensionale)  
**l) internet delle cose e delle macchine**  
**m) integrazione digitale dei processi aziendali**

2) pattuite attraverso contratti collettivi, aziendali o territoriali, depositati, entro 30gg dalla firma, presso l'Ispettorato Territoriale tramite il portale Cliclavoro. Si sottolinea anche che gli accordi sindacali vanno firmati e depositati entro la fine della formazione.

**NB: Sono espressamente escluse le attività di formazione svolte in ottemperanza alla normativa su salute e sicurezza, protezione dell'ambiente e ad ogni altra normativa obbligatoria in materia di formazione.**

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Soggetti erogatori della formazione

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

### ❑ **Formatori esterni:** soggetti rientranti in una delle seguenti categorie:

- 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. CE 68/2001)
- soggetti in possesso della certificazione di qualità Uni-En ISO 9001: 2000 settore EA 37



**Costo  
NON agevolabile**

### ❑ **Formatori interni:** personale dipendente ordinariamente occupato in uno degli ambiti aziendali individuati nell'allegato A della Legge di bilancio 2018:

*a) Vendita e marketing, b) Informatica, c) Tecniche e tecnologie di produzione*



**Costo agevolabile  
fino al 30% della  
retribuzione annua**

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Spese ammissibili

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

- Personale 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 ratei di Tfr, mensilità aggiuntive, ferie e permessi ecc. maturati durante le ore di formazione ed eventuali indennità di trasferta per i corsi fuori sede.

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

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Misure dell'agevolazione

**CREDITO D'IMPOSTA** = I parametri sono i seguenti:

- Per il 2019 è concesso il **50 % per le micro e piccole imprese, il 40% per le medie imprese ed il 30% per le grandi imprese delle spese ammissibili sostenute**. I parametri sono i seguenti:
  - Micro impresa: a) < 10 occupanti, b) < 2milioni di fatturato e c) < 2milioni di attivo patrimoniale.
  - Piccola impresa: a) da 10 a 49 occupanti; b) < 10milioni di fatturato e c) < 10milioni di attivo patrimoniale.
  - Media impresa: a) da 50 a 249 occupanti; b) < 50milioni di fatturato e c) < 43milioni di attivo patrimoniale.
  - Grande impresa: a) > 250 occupanti; b) > 50milioni di fatturato e c) > 43milioni di attivo patrimoniale.
- I requisiti a) e b), oppure a) e c), a seconda della convenienza dell'azienda, **devono entrambi sussistere**.
- Per il 2020 l'agevolazione è stata prorogata ma non sono stati ancora confermati i parametri in via definitiva.
- 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	200.000
Legge di Bilancio 2019	Micro e Piccola	Media	Grande
Misura del credito	50%	40%	30%
Limite annuo	300.000	300.000	200.000

**NB: 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 euro (vd. slide «Certificazione dei costi»)**

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Utilizzo del credito d'imposta

---

### Il credito d'imposta:

- è utilizzabile esclusivamente in **compensazione** (D.Lgs. 241/97, art. 17) con mod. 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 (vedi slide successiva)
- 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 nè al limite dei **250.000** euro previsto per i crediti d'imposta da indicare nel quadro RU (L. 244/2007, art. 1, c. 53) né a quello generale annuo dei **700.000** euro (L. 388/2000, art. 34)
- **non concorre a formare la base imponibile Ires/Irpef e Irap** 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".

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Certificazione dei costi

---

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 euro**.

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

*NB: Il revisore legale dei conti o il professionista responsabile della revisione legale dei conti nell'assunzione dell'incarico deve osservare i principi di indipendenza (art. 10, D.Lgs. 39/2010)*

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Altri adempimenti documentali

---

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

# Credito d'imposta Formazione 4.0

## Normativa comunitaria sugli aiuti di Stato

### L'agevolazione:

- è concessa nel rispetto della normativa europea sugli **aiuti di Stato** (Reg. UE 651/2014) che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno e in particolare soddisfa le condizioni previste dall'art. 31 del Reg. UE 651/2014 che disciplina gli aiuti alla **formazione**;
- è **cumulabile** con 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%

*QR Code*



**A.I. Consulting Network S.a.s.**

**Via Isonzo 34, Roma**

**Email: [segreteria@ai-consulting.it](mailto:segreteria@ai-consulting.it)**

**Sito: [www.ai-consulting.it](http://www.ai-consulting.it)**