



INDUSTRIA 4.0

NUOVI INCENTIVI M.I.S.E

Formazione 4.0 Ricerca & Sviluppo Pubblicità

CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE

Ufficio fiscale Bologna
Dott.ssa Lorella Piazzi



Credito d'imposta per formazione

DI COSA SI TRATTA ?

Il credito d'imposta per attività di formazione vuole essere uno **strumento di sostegno per le attività di formazione** nell'ambito del **Piano Nazionale Industria 4.0**.

=> **Obiettivo**: stimolare gli investimenti delle imprese nella **formazione del personale dipendente** in materie che hanno oggetto le cosiddette **«tecnologie abilitanti»** => tecnologie rilevanti per il **processo di trasformazione tecnologica e digitale** delle imprese.

Credito d'imposta per formazione

Normativa e prassi di riferimento

- **Articolo 1, commi da 46 a 56, Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (cd. «Legge di Bilancio 2018»)**
- **Decreto 4 maggio 2018** – decreto attuativo emanato dal Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali.

Credito d'imposta per formazione

Agenzia delle Entrate – risposta a quesito

Già in occasione del **Forum Lavoro-Fiscale**, organizzato dal Consiglio Nazionale e dalla Fondazione Studi dei Consulenti del Lavoro del **31 gennaio 2018**, **l'Agenzia delle Entrate** aveva chiarito che, pur in assenza del Decreto attuativo, avrebbe potuto comunque beneficiare del credito d'imposta **l'attività di formazione svolta fin dall'inizio del periodo agevolato** => quindi, già **a decorrere dal 1° gennaio 2018** (per le società aventi esercizio coincidente con l'anno solare).

Credito d'imposta per formazione

Agenzia delle Entrate – risposta a quesito

Inoltre, l'Agenzia delle Entrate aveva già precisato che **il credito d'imposta potrà essere utilizzato in compensazione** a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui le spese sono state sostenute (come previsto dalla norma istitutiva) e, comunque, **solo successivamente all'adozione del decreto attuativo e nel rispetto delle disposizioni in esso contenute => quindi, a decorrere dal 1° gennaio 2019** (per le società aventi esercizio coincidente con l'anno solare).

Credito d'imposta per formazione

Soggetti beneficiari

Tutti i soggetti **titolari di reddito d'impresa residenti nel territorio dello Stato**

indipendentemente

- ✓ **dalla natura giuridica**
- ✓ **dal settore economico di appartenenza**
 - ✓ **dalla dimensione**
 - ✓ **dal regime contabile adottato**
- ✓ **dalle modalità di determinazione del reddito**

Credito d'imposta per formazione

Soggetti esclusi

Imprese in difficoltà

definite da art. 2, punto 18) del
Regolamento (UE) n. 651/2014

Esempio: impresa diversa da una PMI, qualora, negli ultimi due anni:

1) il rapporto debito/patrimonio netto contabile dell'impresa sia stato superiore a 7,5;

e

2) il quoziente di copertura degli interessi dell'impresa (EBITDA/interessi) sia stato inferiore a 1,0.

Credito d'imposta per formazione

Caratteristiche dell'agevolazione

Già confermato dall'Agenzia delle Entrate in occasione del Forum Lavoro-Fiscale

- Applicazione automatica => non è previsto un «click day»
- Periodo agevolato: **2018** (più precisamente: periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017)
- Misura dell'agevolazione: **40%** delle spese sostenute per **attività di formazione** del **personale dipendente** con riferimento al solo periodo in cui viene occupato in attività agevolabili
- Credito max annuo per ciascun beneficiario: **300.000 €**

Credito d'imposta per formazione

Caratteristiche dell'agevolazione

- Credito max annuo per ciascun beneficiario: **300.000 €**

L'importo di 300.000 € è riferito ad un «ordinario»
periodo d'imposta della durata di **dodici mesi**

=> **Ragguaglio per periodi d'imposta < o > a 12 mesi**

Credito d'imposta per formazione

Attività di formazione agevolate

Sono agevolate le attività di formazione svolte per **acquisire** o **consolidare** le conoscenze delle tecnologie previste dal **Piano nazionale impresa 4.0**, tra cui:

- ✓ big data e analisi dei dati;
- ✓ cloud;
- ✓ cyber security;
- ✓ sistemi cyber-fisici;
- ✓ prototipazione rapida;
- ✓ sistemi di visualizzazione e realtà aumentata;
- ✓ robotica avanzata e collaborativa;
- ✓ interfaccia uomo macchina;
- ✓ manifattura additiva;
- ✓ internet delle cose «I.O.T.» e integrazione digitale dei processi aziendali.

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili



Sono agevolate le spese sostenute dall'impresa per il **personale dipendente** con riferimento al **periodo in cui viene occupato nelle attività di formazione specifiche.**

N.B.: Le **conoscenze** derivanti dall'attività di formazione devono essere applicate negli ambiti di attività elencate nell'**allegato A** alla legge istitutiva (legge di bilancio 2018).
Si tratta di:

- ✓ attività di **vendita** e di **marketing**,
- ✓ attività di **informatica**,
- ✓ **tecniche** e **tecnologie di produzione.**

Le attività di formazione **devono essere pattuite** attraverso **contratti collettivi aziendali o territoriali.**

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili

Sono escluse dall'agevolazione:

le spese sostenute per la **formazione ordinaria o periodica**
organizzata dall'impresa

per conformarsi alla normativa vigente

in materia di:

- ✓ **salute e sicurezza sul luogo di lavoro**
- ✓ **protezione dell'ambiente**
- ✓ **ogni altra normativa obbligatoria in materia di formazione**

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili

«Personale dipendente»



personale titolare di un **rapporto di lavoro subordinato**
anche a tempo determinato

anche contratti di apprendistato

sempre che le attività di formazione rientrino nell'ambito di acquisizione delle competenze tecnologiche prima elencate

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili

NON SONO AGEVOLABILI



le spese sostenute per la partecipazione alle attività di formazione da parte di

altri collaboratori non legati all'impresa
da contratti di lavoro subordinato
o da contratti di apprendistato

Tuttavia, la partecipazione alle attività di formazione di tali soggetti non pregiudica l'applicazione del credito d'imposta

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili

**Costi relativi al
personale dipendente «discente»**



costo aziendale

riferito alle ore/giornate di formazione

- **RAL** => retribuzione al lordo di ritenute e contributi previdenziali e assistenziali, comprensiva di:
 - ✓ TFR
 - ✓ Mensilità aggiuntive
 - ✓ Ferie e permessi
- **EVENTUALI INDENNITA' DI TRASFERTA**

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili

Costi relativi al

**personale dipendente ordinariamente occupato
in ambiti aziendali individuati nell'allegato «A»**

«docente» o «tutor»

nel corso delle attività formative ammissibili



**Le spese agevolabili non possono eccedere il
30% della retribuzione complessiva annua
spettante al dipendente**

Credito d'imposta per formazione

Tipologie di spese agevolabili

E' necessario che i costi sostenuti siano certificati.

La certificazione deve essere allegata al bilancio.

Anche le **spese per attività di certificazione contabile sono agevolate**

Le imprese che non sono tenute alla revisione legale dei conti e che non hanno un organo di controllo interno devono avvalersi di un revisore o di una società di revisione legale dei conti che certifichi la documentazione contabile richiesta per fruire dell'agevolazione.

A favore di tali imprese è concesso un contributo, sotto forma di un **ulteriore credito d'imposta**, di importo pari alle spese sostenute e documentate per la predetta attività di certificazione contabile, per ciascun periodo d'imposta per il quale si intende fruire dell'agevolazione:

- **entro il limite massimo di euro 5.000;**
- **fermo restando il limite di euro 300.000.**

Credito d'imposta per formazione

UTILIZZO E RILEVANZA DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta:

- ✓ **è utilizzabile esclusivamente in compensazione** ai sensi dell'articolo 17 del D. Lgs. n. 241/1997, **presentando il modello F24 esclusivamente tramite servizi telematici** => **dovrà essere istituito specifico codice tributo;**
- ✓ **può essere fruito a decorrere dal periodo di imposta successivo** a quello nel corso del quale i **costi agevolati sono stati sostenuti** => **dal 2019** per le società aventi esercizio coincidente con l'anno solare;
- ✓ **previo ottenimento da parte dell'impresa della certificazione della documentazione contabile;**
- ✓ **non esiste un termine finale** per la fruizione del credito.

Credito d'imposta per formazione

UTILIZZO E RILEVANZA DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta:

✓ **deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi:**

nel quadro "RU" del modello di dichiarazione relativo al periodo d'imposta nel corso del quale le spese sono state sostenute (Redditi/2019 relativo al p.i. 2018),

nel quadro "RU" dei modelli di dichiarazione relativi ai periodi d'imposta successivi, fino a quello nel corso del quale se ne conclude l'utilizzo;

✓ **non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile Irap;**

✓ non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109, c. 5, del Tuir;

Credito d'imposta per formazione

UTILIZZO E RILEVANZA DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta:

- ✓ **non è soggetto al limite per l'utilizzo dei crediti d'imposta** di cui all'art. 1, comma 53, della Legge n. 244/2007 (**250.000 euro**);
- ✓ **non è soggetto al limite "generale" di compensabilità** di cui all'articolo 34 della Legge n. 388/2000 (**700.000 euro**);
- ✓ **non è soggetto al divieto di compensazione** di cui all'art. 31 del D.L. n. 78/2010, **in presenza di debiti per imposte iscritte a ruolo di ammontare superiore a 1.500 euro** (tale divieto riguarda imposte di natura erariale e non cita i crediti d'imposta).
- ✓ **è cumulabile con altre misure di aiuto, nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dal Regolamento (UE) n. 651/2014 del 17 giugno 2014** (che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno).

FINE PRESENTAZIONE

**Grazie per l'attenzione e buon
lavoro...**

