



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF093

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

| | |
|----------------------|--|
| OGGETTO | FORMAZIONE 4.0 – COMPILAZIONE DEL QUADRO RU NEL MOD. REDDITI 2019 |
| RIFERIMENTI | ART. 1 CO. 46-56 L. 205/2017 – DM 4/05/2018 – CIR. MISE 20/03/2019 – RISP. 79/2019 MIN. LAV. |
| CIRCOLARE DEL | 22/05/2019 |

Sintesi: in relazione al credito d'imposta Formazione 4.0 si riepiloga:

- il trattamento in generale (spettanza, modalità di fruizione, ed altro)
- la modalità di esposizione nel quadro RU della dichiarazione dei redditi, nell'ambito del quale va compilata, oltre alla ordinaria Sez. I, per indicare il credito spettante ed il suo utilizzo, anche la specifica Sez. IV, dove indicare i dati rilevanti per la quantificazione del credito d'imposta.

Come noto, la legge di Bilancio 2018 (art. 1 co. 46 a 56 L. 205/2017) ha introdotto:

- un contributo del 40%, sotto forma di credito di imposta
- per agevolare la formazione del personale delle imprese nell'ambito del piano Industria 4.0.

La disposizione, attuata dal DM MISE 4/05/2018.



N.B.: si ricorda che l'art. 1 co. 78-81 L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha esteso il bonus alle spese sostenute nel periodo successivo a quello in corso al 31/12/2018 (periodo 2019), rimodulando la misura del credito d'imposta (50% delle spese per le PMI; 30% delle spese per le grandi imprese nel limite massimo annuale di € 200.000; rimane il 40% delle spese per le altre imprese).

Tali modifiche interesseranno il quadro RU della dichiarazione del prossimo anno

BONUS FORMAZIONE 4.0 IN SINTESI

| | |
|-------------------------------|---|
| BENEFICIARI | Tutte le imprese, indipendentemente da forma giuridica, settore economico e regime contabile. |
| ATTIVITÀ DI FORMAZIONE | <p>Può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ interna: cioè svolta da personale interno all'azienda ▪ esterna: erogata a enti di formazione "Accreditati". <p>Tale attività va prevista (anche con integrazione resa dal 1/01/2018):</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ nel contratto collettivo di lavoro aziendale o territoriale ✓ da depositare (anche tramite l'apposito servizio telematico) presso l'Ispettorato del lavoro competente (Risp. 79/2019 del Min. Lav.) ✓ entro la fine del periodo d'imposta. |
| SPESE AGEVOLABILI | Si deve trattare di attività formative svolte per acquisire ex novo o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale impresa 4.0 . |
| MISURA DEL BONUS | <p>Pari al 40% del costo aziendale del personale dipendente relative al periodo di formazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ in qualità di discente ✓ o di docente/tutor (nel limite del 30% della retribuzione annua spettante al dipendente). <p><u>Limite massimo:</u> è pari ad € 300.000 per ciascuna impresa e, comunque, nel rispetto dei limiti cd. "de minimis" previsti dal Reg. (UE) n. 651/2014</p> |
| MODALITÀ DI UTILIZZO | <p>Il credito d'imposta</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ è utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite mod. F24 (cod. trib. 6897 nella sezione Erario; l'anno di riferimento è quello di sostenimento dei costi – RM 6/2019) ✓ a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi sono sostenuti (può essere utilizzato dal 1/01/2019 per i costi sostenuti nel 2018) ✓ non trova applicazione il limite di utilizzo di €. 250.000 specifico per i crediti d'imposta del quadro UE (nè quello generale di €. 700.000) |

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

| MODALITA' DI UTILIZZO | Il credito d'imposta non è imponibile : ✓ nè ai fini del reddito ✓ nè ai fini dell'Irap. | | | | | | |
|----------------------------------|---|------------|---|---------|---|---------|----------------------------|
| CERTIFICAZIONE DEI COSTI | Il credito d'imposta è subordinato alla certificazione del costo sostenuto, alternativamente: - per le società obbligati al controllo legale dei conti: dal soggetto incaricato della revisione legale (società di revisione o revisore unico) - per gli altri soggetti: da un professionista iscritto nel registro dei revisori legali. | | | | | | |
| RELAZIONE DELLA ATTIVITA' | I beneficiari devono predisporre e conservare: ✓ una relazione che illustri le modalità organizzative e contenuti dell'attività formativa svolta ✓ redatta dai seguenti soggetti <table border="1"> <thead> <tr> <th>Formazione</th><th>SOGGETTO INCARICATO A REDIGERE LA RELAZIONE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INTERNA</td><td>▪ dipendente che ha partecipato alle attività come docente o tutor ▪ o "Responsabile aziendale della formazione" (ove nominato)</td></tr> <tr> <td>ESTERNA</td><td>soggetto formatore esterno</td></tr> </tbody> </table> <p>Va tenuto un Registro nominativi dell'attività formativa svolta, sottoscritto sia dal personale discente che dal docente/soggetto formatore esterno.</p> | Formazione | SOGGETTO INCARICATO A REDIGERE LA RELAZIONE | INTERNA | ▪ dipendente che ha partecipato alle attività come docente o tutor ▪ o "Responsabile aziendale della formazione" (ove nominato) | ESTERNA | soggetto formatore esterno |
| Formazione | SOGGETTO INCARICATO A REDIGERE LA RELAZIONE | | | | | | |
| INTERNA | ▪ dipendente che ha partecipato alle attività come docente o tutor ▪ o "Responsabile aziendale della formazione" (ove nominato) | | | | | | |
| ESTERNA | soggetto formatore esterno | | | | | | |
| CUMULO | Il credito d'imposta ✓ in generale è cumulabile con altri incentivi ✓ tuttavia se questi ultimi hanno ad oggetto anche i costi del personale impegnato nelle attività di formazione, va verificato che il cumulo dei due incentivi non superi l'intensità massima prevista dal Reg. UE 651/2014 (50% di tutti i costi ammissibili, nella generalità dei casi). | | | | | | |

| REGISTRO DELLE DOCENZE | RIEPILOGHI CONTABILI DEL CONSULENTE DEL LAVORO |
|---|---|
| sottoscritto dal dipendente (in ingresso ed uscita) | individuazione del costo aziendale del singolo dipendente |
| sottoscritto dal docente (interno) o Ente formaz. (esterno) | documenti di trasporto/pasti per le trasferte |
| Relazione illustrativa della formazione | altra documentazione utile |
| CERTIFICAZIONE DI REVISORE LEGALE | |

INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RU

L'impresa che ha maturato il credito d'imposta sul periodo 2018 deve compilare il quadro RU nel mod. Redditi 2019.

Più in particolare il bonus Formazione 4.0 va riepilogato:

➔ **sia nella Sez. I:** nel quale vanno compilati solo i successivi campi:

- ✓ rigo RU1: si indica il codice "F7", preceduto dalla dicitura "Formazione 4.0"
- ✓ rigo RU5: l'insorgenza del diritto al credito d'imposta
- ✓ rigo RU6: quest'anno rigo non va compilato (infatti va indicato l'utilizzo entro la fine dell'anno; posto che il bonus spetta per le spese sostenute nel 2018, il suo utilizzo può intervenire solo dal 1/01/2019)
- ✓ righe RU12: la destinazione a riporto sul periodo successivo (il credito non è rimborsabile)

➔ **sia nella Sez. IV:** dove vanno riportati i dati essenziali per determinare il bonus; più in particolare nel rigo RU 100 va compilato come segue:

| | |
|---------------|--|
| Col. 1 | numero totale delle ore impiegate dai lavoratori dipendenti nelle attività di formazione agevolabili, in qualità di discenti e di docenti |
| Col. 2 | numero complessivo dei lavoratori dipendenti che hanno preso parte alle attività di formazione agevolabili, in qualità di discenti e di docenti . |

Esempio

Industria meccanica (previo deposito entro il 31/12/2018 del Contratto aziendale di lavoro che disciplina espressamente l'attività di formazione)

- ha inviato 40 dipendenti a dei corsi di formazione Industria 4.0 organizzati dalla Regione
- per la durata complessiva di 90 ore.

La spesa complessiva (come da apposita certificazione di un revisore legale) ed il relativo credito d'imposta sono stati determinati come segue:

- ✓ sommando il costo aziendale orario specifico di ciascun singolo dipendente moltiplicato per 90 hh di formazione
- ✓ La società ha determinato un costo aziendale di €. 100.000 e, quindi. Un credito d'imposta di €. 40.000 (40% di 100.000).

La società procede a compilare il quadro RU nel Mod. Redditi SC 2019, :

| SEZIONE I | | Dati identificativi del credito d'imposta spettante | | Codice credito | Codice investimenti pubblicitari | |
|---|----------------------------|--|--|---------------------------------------|--|-------------------|
| Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni) | RU1 | Formazione 4.0 | | 1 F 7 | 2 | |
| | RU2 | Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione | | | | ,00 |
| | RU3 | Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) | | | | ,00 |
| | RU5 | Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00) ³ | | | | 40.000 ,00 |
| | RU6 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 | | | | - ,00 |
| | ... | | | | | |
| | RU11 | Credito d'imposta richiesto a rimborso | | | | ,00 |
| | RU12 | Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Vedere istruzioni ¹ | | | | 40.000 ,00 |
| | ... | | | | | |
| SEZIONE IV Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0" | | Media storica | Ricerca intra-muros | Costi per il personale | Ricerca commissionata da soggetti esteri | |
| | RU100 "Ricerca & Sviluppo" | ¹ ,00 | ² ,00 di cui ³ ,00 | ⁴ ,00 | ⁵ ,00 | |
| | RU110 "Formazione 4.0" | | 40 dip. x 90 hh ciascuno | Numero ore di formazione 3.600 | Numero lavoratori 40 | |

COSTO AZIENDALE AMMESSO

Il costo da indicare nella pratica per il riconoscimento del bonus:

- ⇒ coincide col costo del personale, **calcolato sul periodo di tempo** in cui è stato occupato nell'attività di formazione agevolate (nell'esempio di cui sopra va riferito alle 90 hh di formazione)
- ⇒ si ritiene si tratti di un costo "pieno", dovendosi fare riferimento alla quota di:
 - ✓ retribuzione
 - ✓ contributi c/azienda
 - ✓ quota di accantonamento TFR
 - ✓ quota di ratei ferie/permessi/Rol
 - ✓ eventuale indennità riconosciuta per la trasferta per partecipare ai corsi.