

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Credito d'imposta formazione 4.0: profili di incertezza***

di **Debora Reverberi**

La disciplina del credito d'imposta formazione 4.0 ha la sua fonte primaria nell'[articolo 1, commi da 46 a 56, L. 205/2017](#) (c.d. **Legge di Bilancio 2018**), integrato dalle **disposizioni applicative contenute nel D.M. 04.05.2018 pubblicato in G.U. n. 143 del 22.06.2018 e nella relazione illustrativa.**

Il ritardo nella pubblicazione del decreto interministeriale e il ristretto ambito applicativo temporale dell'incentivo, che **ad oggi resta confinato al periodo d'imposta 2018**, hanno creato sul mercato il duplice effetto di **rallentare gli investimenti in formazione 4.0** e generare **incertezza** sulla possibilità di fruire del credito d'imposta **per tutte quelle imprese che, dall'inizio del 2018 e prima della pubblicazione del D.M.,** hanno attivato corsi formativi potenzialmente ammissibili.

Un'analisi dei profili di incertezza della disciplina agevolativa è stata condotta da **Confindustria nella sua nota di aggiornamento del 03.08.2018 "Credito di imposta per le spese di formazione nelle tecnologie 4.0".**

Le questioni aperte vertono su molteplici aspetti:

1. la puntuale **individuazione delle attività di formazione ammissibili** (le c.d. **tecnologie abilitanti 4.0**);
2. la previsione delle attività formative in **contratti collettivi aziendali o territoriali depositati**;
3. l'ammissibilità delle spese di formazione di **personale impiegato in ambiti diversi da quelli dell'allegato A alla Legge di Bilancio 2018**;
4. l'estensione a soggetti legati all'impresa da **rapporti di lavoro assimilabili a quello dipendente**;
5. la definizione precisa dei possibili **soggetti formatori**;
6. gli oneri agevolabili in caso di **trasferte del dipendente**.

Sul primo punto la nota di aggiornamento di Confindustria offre alcuni **chiarimenti ed esemplificazioni sulle materie** oggetto di formazione agevolabile (*big data, cloud, cybersecurity, sistemi cyber fisici, prototipazione rapida, manifattura additiva, Internet of things, etc.*), nella consapevolezza che nella prassi la riconducibilità di un'attività formativa fra quelle ammissibili secondo l'**articolo 3 D.M. 04.05.2018** possa incontrare ostacoli.

**Il secondo punto resta cruciale per l'applicazione della normativa** nei confronti di imprese che

hanno sostenuto sin dall'inizio del periodo d'imposta spese di formazione 4.0.

L'articolo 1, comma 47, Legge di Bilancio 2018 e l'**articolo 3, comma 3, D.M. 04.05.2018** prevedono, ai fini dell'ammissibilità all'agevolazione, che lo **svolgimento delle attività formative sia espressamente disciplinato nei contratti collettivi aziendali o territoriali depositati telematicamente presso l'Ispettorato del Lavoro competente**.

In sostanza l'accesso al credito d'imposta è subordinato al fatto che **l'impegno** ad effettuare investimenti in attività formative ammissibili al credito d'imposta **sia formalmente previsto nel contratto collettivo aziendale o territoriale (anche attraverso opportune integrazioni)**.

**I dubbi principali riguardano la possibilità di assolvere tale requisito formale successivamente al sostenimento delle spese di formazione ma entro la fine del periodo d'imposta 2018**, consentendo alle imprese che abbiano effettuato investimenti in formazione 4.0 prima della pubblicazione del D.M. di beneficiare del credito disciplinandone lo svolgimento nei contratti collettivi a posteriori.

Le incertezze riguardano inoltre il caso di **attività formative concordate in contratti collettivi sottoscritti e depositati prima dell'entrata in vigore del D.M. 04.05.2018**.

Infine ci si chiede se le **integrazioni ai contratti collettivi** possano riguardare esclusivamente l'attività formativa e se vengano successivamente all'effettuazione delle attività di formazione.

Per quanto concerne il terzo punto, la **"portabilità delle conoscenze e competenze"** dovrebbe comportare la possibilità di quantificare il credito d'imposta sul costo aziendale lordo del personale dipendente impegnato in formazione 4.0 applicata ai settori vendita e marketing, tecniche e tecnologie di produzione e informatica, **seppure occupato in ambiti aziendali differenti**.

Sulla **natura del rapporto di lavoro** ammissibile all'agevolazione si presume, per analogia con la disciplina del credito d'imposta R&S e i chiarimenti a riguardo contenuti nella [risoluzione AdE 55/E/2016](#), che anche il personale presso l'impresa in virtù di un **contratto di somministrazione sia incluso**.

**Qualora l'attività formativa sia erogata da soggetti esterni deve trattarsi di enti qualificati** quali: *"soggetti accreditati per lo svolgimento di attività di formazione finanziata presso la Regione o Provincia autonoma in cui l'impresa ha la sede legale o la sede operativa, università, pubbliche o private o a strutture ad esse collegate, soggetti accreditati presso i fondi interprofessionali secondo il regolamento CE 68/01 della Commissione del 12 gennaio 2001 e soggetti in possesso della certificazione di qualità in base alla norma Uni En ISO 9001:2000 settore EA 37"*.

La **potenziale inclusione di associazioni o Digital Innovation Hub**, che ricoprono un ruolo centrale nella creazione e diffusione di competenze 4.0, fra le "strutture collegate alle università" in presenza di convenzioni o sponsorizzazioni amplirebbe la platea dei soggetti

formatori esterni all'impresa.

Ultima incertezza attiene **le spese di trasferta del personale ammissibili** e l'inclusione, oltre alle indennità di trasferta espressamente previste dalla normativa, di tutti gli oneri rimasti a carico del datore di lavoro.

In attesa dell'emanazione della **circolare del Mise** e del **Ministero del lavoro e delle politiche sociali** è possibile formulare quesiti di carattere generale sull'interpretazione della normativa all'indirizzo email [dgpmpmi.segreteria@mise.gov.it](mailto:dgpmpmi.segreteria@mise.gov.it), a cui verrà fornita risposta sottoforma di faq o circolare.



Seminario di specializzazione

**QUESTIONI GIURIDICO TRIBUTARIE E OPPORTUNITÀ DA  
BITCOIN, CRIPTOVALUTE E BLOCKCHAIN**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)