

## DICHIARAZIONI

---

### ***Il credito formazione 4.0 debutta nel quadro RU del modello Redditi***

di **Debora Reverberi**

**I modelli dichiarativi redditi** società di capitali, enti commerciali ed equiparati, società di persone e persone fisiche approvati il 30.01.2019 dall'Agenzia delle entrate contengono alcune **modifiche al quadro RU, destinato ad accogliere i crediti d'imposta derivanti da agevolazioni concesse alle imprese.**

In particolare **fa il suo debutto il credito d'imposta formazione 4.0 spettante alle imprese che, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico e dal regime contabile adottato, hanno sostenuto nel periodo d'imposta 2018 spese per la formazione del personale dipendente in tecnologie abilitanti 4.0,** negli ambiti aziendali di vendita e marketing, informatica, tecniche e/o tecnologie di produzione.

**L'obbligo dichiarativo è sancito nella norma primaria istitutiva del credito, all'[articolo 1, comma 50, L. 205/2017](#) (c.d. Legge di Bilancio 2018):** *"Il credito d'imposta deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui sono state sostenute le spese di cui al comma 46 e in quelle relative ai periodi d'imposta successivi fino a quando se ne conclude l'utilizzo"*.

**L'[articolo 6, comma 4, D.M. 04.05.2018](#) stabilisce, fra gli obblighi documentali e dichiarativi, i dati da indicare nella dichiarazione** dei redditi relativa al periodo di sostenimento delle spese e in tutte le dichiarazioni successive fino a compensazione integrale del credito:

- **numero totale di ore** dedicate alla formazione 4.0;
- **numero dei lavoratori** che hanno preso parte alla formazione 4.0.

**Le istruzioni** ai modelli dichiarativi redditi illustrano le **modalità di compilazione** delle seguenti **sezioni interessate al credito formazione 4.0:**

- **sezione I;**
- **sezione IV;**
- **sezione VI-A (da compilare solo da soggetti cessionari nel caso di crediti oggetto di cessione).**

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								
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				,00			
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				☐☐			
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00		<sup>2</sup> ,00		☐☐			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute <sup>1</sup> ,00	IVA (Periodici e acconto) <sup>2</sup> ,00	IVA (Saldo) <sup>3</sup> ,00	IRES (Acconti) <sup>4</sup> ,00	IRES (Saldo) <sup>5</sup> ,00	Imposta sostitutiva <sup>6</sup> ,00	IRAP <sup>7</sup> ,00
	RU8	Credito d'imposta riversato				,00			
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c. <sup>1</sup> ,00	Art. 43-bis D.P.R. 602/73 <sup>2</sup> ,00		
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)				☐☐			
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso				,00			
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)				Vedere istruzioni <sup>1</sup>	☐☐		

Nella sezione I, riservata all'indicazione di tutti i crediti d'imposta da riportare nella dichiarazione dei redditi, trovano allocazione il codice identificativo del credito e i relativi dati.

Nella sezione I, in relazione al credito formazione 4.0, possono essere compilati esclusivamente i righe RU1, RU3, RU5 colonna 3, RU10 e RU12 (evidenziati nel modello Redditi società di capitali).

Nel dettaglio i quadri saranno compilati come segue:

- **rigo RU1 - casella 1, codice credito F7** "Credito d'imposta per le attività di formazione (art. 1, c. 46, L. 205/2017; art. 1, commi da 78 a 81, L. 145/2018)"; nel rigo è presente un campo per riportare la descrizione del credito d'imposta ma il dato non va trasmesso all'Agenzia delle entrate;
- **rigo RU3 "ammontare del credito d'imposta ricevuto"**, da compilarsi **esclusivamente dai soggetti cessionari del credito**. I dati del credito ricevuto e del cedente devono essere esposti nella **sezione VI-A**;
- **rigo RU5 - colonna 3 "credito d'imposta spettante nel periodo"**;
- **rigo RU10 "credito d'imposta trasferito"**, da compilarsi **esclusivamente da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust** a da riportare nei relativi quadri;
- **rigo RU12 "credito d'imposta residuo"**, riportabile al periodo d'imposta successivo.

Il rigo RU6 non è compilabile nel modello dichiarativo relativo al periodo d'imposta 2018 poiché le regole di compensazione del credito formazione 4.0 impongono l'utilizzo in F24 a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese ammissibili, previo adempimento degli obblighi di certificazione contabile.

SEZIONE IV		Media storica	Ricerca intra-muros	Costi per il personale	Ricerca commissionata da soggetti esteri
Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"	RU100 "Ricerca & Sviluppo"	1	2	di cui 3	4
	RU110 "Formazione 4.0"		5	di cui 6	7
				Commissionata a soggetti esteri	Ricerca commissionata a società del gruppo
				Numero ore di formazione	Numero lavoratori

Nella sezione IV, insieme ai dati relativi al credito R&S, trovano esposizione i dati relativi al numero di ore e dei lavoratori che hanno preso parte alla formazione 4.0, nell'apposito rigo RU110 "formazione 4.0" di nuova introduzione (caselle evidenziate nel modello Redditi società di capitali):

- rigo RU110 - colonna 1, il numero totale delle ore impiegate dai lavoratori dipendenti nelle attività di formazione agevolabili, in qualità sia di discenti, sia di docenti o tutor, in tutte le attività di formazione 4.0 svolte nel periodo d'imposta;
- rigo RU110 - colonna 2, il numero complessivo dei lavoratori dipendenti che hanno preso parte alle attività di formazione agevolabili, in qualità sia di discenti, sia di docenti o tutor, in tutte le attività di formazione 4.0 svolte nel periodo d'imposta.

SEZIONE VI		Codice credito	Natura cessione	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cedente	Importo ricevuto
Sezione VI-A Crediti d'imposta ricevuti	RU501					
	RU502					,00
	RU503					,00
	RU504					,00
	RU505					,00

La sezione VI-A è riservata alla particolare fattispecie in cui il credito d'imposta sia stato ceduto al dichiarante in veste di socio di società "trasparenti", di beneficiario di Trust o di cessionario, oppure in veste di incorporante o di soggetto risultante dalla fusione o di beneficiario della scissione per l'indicazione del credito d'imposta della società incorporata, fusa o scissa.

La sezione deve essere compilata quando nella sezione I è compilato il rigo RU3.

In particolare va compilato un rigo per ogni credito d'imposta, per ogni anno di riferimento e per ciascun soggetto cedente.

Si rammenta che il credito formazione 4.0, che troverà esposizione nei modelli redditi 2019 relativi al periodo d'imposta 2018, è stato determinato nell'originaria misura stabilita dall'[articolo 1, commi da 46 a 56, L. 205/2017](#) e del **D.M. 04.05.2018**:

- 40% delle spese di formazione calcolate come costo lordo aziendale del personale dipendente discente per la durata del corso;
- 40% delle spese relative al personale dipendente impiegato in qualità di docente o tutor, nel caso di formazione interna, nel limite del 30% della retribuzione complessiva annua a lui spettante;
- 100% delle spese di certificazione contabile, entro il limite di 5.000 euro;

- **limite massimo di 300.000 euro a beneficiario.**



**EC Euroconference  
CONSULTING**

I nostri migliori Esperti, al tuo fianco,  
per supportarti a 360° nella tua attività professionale

[scopri di più >](#)