

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 pubblici
Crediti d'imposta				2	
(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 1 ,00 2 ,00 3 ,00)				↔
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00
RU7	Credito utilizzato Ritenute IVA (Periodici e acconto) IVA (Saldo) IRES (Accconti) IRES (Saldo) Imposta sostitutiva IRAP	1 ,00 2 ,00 3 ,00 4 ,00 5 ,00 6 ,00 7 ,00			,00
RU8	Credito d'imposta versato				,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c.	1 ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2 ,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	1		↔

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 righi 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	RU100 "Ricerca & Sviluppo"	Media storica	Ricerca intra-muros	Costi per il personale	Ricerca commissionata da soggetti esteri
		1	2	3	4
	RU110 "Formazione 4.0"	Ricerca extra-muros	Commissionata a soggetti esteri	Ricerca commissionata a società del gruppo	
		5	6	7	
		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	RU501	Codice credito	Natura cessione	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cedente	Importo ricevuto
Sezione VI-A	RU502					,00
Crediti d'imposta ricevuti	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.



**Euroconference
CONSULTING**

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

[scopri di più >](#)