

## DICHIARAZIONI

---

### **Modello Redditi: credito d'imposta Formazione 4.0**

di Federica Furlani

Al fine di stimolare gli investimenti delle imprese nella **formazione del personale** nelle materie aventi a oggetto le tecnologie rilevanti per il processo di **trasformazione tecnologica e digitale** previsto dal “[Piano Nazionale Impresa 4.0](#)”, la Legge di Bilancio 2018 ([articolo 1, comma da 46 a 56, L. 205/2017](#)) ha introdotto uno specifico **credito d'imposta applicabile alle spese in formazione** sostenute nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017 (nel 2018 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare), **prorogato**, con alcune modifiche, dalla L. 145/2018 anche alle spese sostenute **nel 2019**.

Possono beneficiare del credito d'imposta le **imprese**, in forma individuale e societaria, indipendentemente dalla forma giuridica e del settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato.

L'agevolazione è legata all'effettuazione non di qualunque genere di attività formativa, ma solo quelle svolte per **acquisire o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0** quali *big data* e analisi dei dati, *cloud* e *fog computing*, *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 e delle macchine e integrazione digitale dei processi aziendali.

Le attività di formazione suddette devono inoltre essere applicate negli **ambiti** elencati nella **tabella dell'allegato A alla Legge di Bilancio**.

Per quanto riguarda il **2018**, il credito, concesso nel rispetto della disciplina degli aiuti di Stato dell'Unione europea, viene determinato in misura pari al **40% delle spese relative al solo costo aziendale del personale dipendente** per le ore in cui è occupato in attività di formazione, fino a un importo **massimo annuale di 300.000 euro**; sono inoltre ammissibili anche le spese sostenute per **l'attività di certificazione contabile** obbligatoria da parte delle imprese entro il limite massimo di 5.000 euro.

Le **disposizioni applicative** contenute nell'**articolo 5 D.M. 04.05.2018** prevedono, inoltre, le seguenti **modalità di utilizzo del credito in compensazione**:

- presentazione del **modello F24** che espone il credito **esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate**, senza limiti all'utilizzo di cui all'[articolo 1, comma 53, L. 244/2007](#) e **articolo 34 L. 38/2000**, col seguente codice tributo:

**“6897”** denominato *“Credito d’imposta per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0 – articolo 1, commi da 46 a 56, della legge n. 205/2017 e articolo 1, commi da 78 a 81, della legge n. 145/2018”*;

ed indicando nella colonna “anno di riferimento” l’anno di effettivo sostenimento delle spese (2018);

- **nei limiti dell’importo massimo annuo spettante a ciascun beneficiario, pena lo scarto** dell’operazione di versamento;
- **a decorrere dal periodo d’imposta successivo a quello di sostenimento** delle spese ammissibili (quindi 2019);
- subordinatamente all’avvenuto adempimento degli **obblighi di certificazione** previsti dall’[articolo 6 D.M. 04.05.2018](#).

Dal punto di vista dichiarativo, il credito d’imposta deve essere indicato nella **dichiarazione dei redditi relativa al periodo d’imposta in cui sono state sostenute le spese di formazione e in quelle relative ai periodi d’imposta successivi fino a quando se ne conclude l’utilizzo**.

Di conseguenza nel modello Redditi 2019 di prossima presentazione, va indicato il credito d’imposta relativo alle spese agevolabili sostenute nel 2018.

In particolare, andrà compilata la **Sezione I del quadro RU “Crediti d’imposta”** indicando quale **codice credito F7**; possono essere compilati i righi RU3, RU5 colonna 3, RU10 e RU12.

SEZIONE I Crediti d’imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	Dati identificativi del credito d’imposta spettante		Codice credito 1	Codice investimenti pubblici 2
	RU1			
	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 ,00 )			,00
	RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			,00
	RU7 Credito utilizzato ai fini Ritenute IVA (Periodici e acconti) IVA (Saldo) IRES (Acconti) IRES (Saldo) Imposta sostitutiva IRAP	1 ,00 2 ,00 3 ,00 4 ,00 5 ,00 6 ,00 7 ,00		,00
	RU8 Credito d’imposta riversato			,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	,00
	RU10 Credito d’imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)			,00
	RU11 Credito d’imposta richiesto a rimborso			,00
	RU12 Credito d’imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni 1	2	,00

Inoltre, va compilato anche il **rigo RU100 della Sezione IV**, nel quale va riportato:

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

**SEZIONE IV**

Dati relativi ai crediti  
d'imposta "Ricerca &  
Sviluppo L. 190/2014"  
e "Formazione 4.0"

<b>RUT100 "Ricerca &amp; Sviluppo"</b>	1	Media storica	,00	2	Ricerca intra-muros	,00	Costi per il personale	,00	4	Ricerca commissionata da soggetti esteri	,00
	5	Ricerca extra-muros	,00	6	di cui (	,00 )	Commissionata a soggetti esteri	,00	7	Ricerca commissionata a società del gruppo	,00
<b>RUT110 "Formazione 4.0"</b>	1	Numero ore di formazione		2	Numero lavoratori						

Seminario di specializzazione

## IL RAVVEDIMENTO OPEROSO E LA CORREZIONE DEI PRINCIPALI ERRORI DICHIARATIVI

[Scopri le sedi in programmazione >](#)