

DICHIARAZIONI

Il credito formazione 4.0 in dichiarazione dei redditi

di **Debora Reverberi**

Con l'imminente scadenza **del termine di presentazione del modello Redditi 2019, fissato al 02.12.2019, si esaminano le regole di esposizione del credito d'imposta Formazione 4.0, che richiede la compilazione dei seguenti quadri:**

- **quadro RU "crediti d'imposta", sezioni I e IV;**
- **quadro RS, prospetto "aiuti di Stato".**

La fonte primaria istitutiva del credito Formazione 4.0, [l'articolo 1, commi da 46 a 55, L. 205/2017](#) (c.d. Legge di Bilancio 2018), impone che il **credito di imposta debba essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di spettanza (ovvero nell'anno di sostenimento delle spese del personale impiegato in formazione 4.0) e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi di imposta successivi fino a compensazione integrale**, e possa essere utilizzato esclusivamente in compensazione a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione.

I dati da indicare nel quadro RU del modello Redditi 2019 sono dettagliati dall'[articolo 6, comma 4, D.M. 04.05.2018](#):

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

Costituisce **condizione di ammissibilità al beneficio** l'acquisizione di una **certificazione contabile, attestante l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile.**

I **modelli dichiarativi Redditi 2019** società di capitali, enti commerciali ed equiparati, società di persone e persone fisiche **hanno recepito, nelle istruzioni alla compilazione e nella struttura del quadro RU, l'introduzione del credito Formazione 4.0 nel periodo d'imposta 2018.**

Le sezioni del quadro RU interessate al credito Formazione 4.0 sono le seguenti:

- **Sezione I, destinata all'indicazione del codice identificativo del credito "F7", del credito eventualmente oggetto di cessione e dell'ammontare del credito maturato nel periodo 2018;**

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 ¹ ,00 ² ,00)				••		
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00		
	RU7	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
	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)				••		
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso				,00		
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)		Vedere istruzioni ¹		••		

- **Sezione IV**, riservata all'indicazione dei dati specifici relativi al **rigo RU110 "Formazione 4.0"** istituito dall'**articolo 1, commi da 46 a 56, L. 205/2017** (c.d. Legge di Bilancio 2018), oltre ai dati del credito d'imposta R&S di cui all'**articolo 3 D.L. 145/2013**, come sostituito dall'**articolo 1, comma 35, L. 190/2014**.

I **dati fondamentali** disposti dal Decreto attuativo (numero di ore di formazione e numero di lavoratori coinvolti nell'anno) sono dunque esposti nella sezione IV, al rigo **RU110 "Formazione 4.0"**.

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 ,00	² ,00 di cui ³ ,00	⁴ ,00	⁵ ,00
			Ricerca extra-muros ⁵ ,00 di cui ⁶ ,00	Commissionata a soggetti esteri ⁷ ,00	Ricerca commissionata a società del gruppo ⁸ ,00
	RU110 "Formazione 4.0"			Numero ore di formazione	Numero lavoratori

Nel dettaglio:

- al rigo **RU110** - colonna **1**, va indicato il numero totale delle ore impiegate dai lavoratori dipendenti nelle attività di formazione agevolabili svolte nel periodo d'imposta 2018, in qualità sia di discenti, sia di docenti o *tutor*;
- al rigo **RU110** - colonna **2**, va indicato il numero complessivo dei lavoratori dipendenti che hanno preso parte alle attività di formazione agevolabili svolte nel periodo d'imposta, in qualità sia di discenti, sia di docenti o *tutor*.

Non trova esposizione nel modello Redditi 2019 il costo sostenuto per la certificazione della documentazione contabile, che per le imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti è riconosciuto in aumento al credito d'imposta entro l'importo massimo di 5.000 euro.

L'impresa che ha beneficiato nel periodo 2018 del credito d'imposta Formazione 4.0 è inoltre **tenuta a compilare anche il prospetto "aiuti di Stato" del Quadro RS del modello Redditi 2019 - righe RS401 e RS402, oltre al Quadro IS - righe IS201 E IS202- del modello Irap 2019.**

L'indicazione del credito maturato nel prospetto, infatti, è **necessaria e indispensabile ai fini della sua legittima fruizione.**

Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA					
Codice aiuto	Tipo norma	Data			Numero	Articolo	Comma
	2	4	giorno	mes	anno	5	6
Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore		Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante	
					13		
RS401							
Data inizio		Data fine		Codice Regione	Codice Comune	CAP	
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico
Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante		Continuazione		
		25			27		
RS402							
Codice fiscale				Codice fiscale			
				2			
Codice fiscale				Codice fiscale			
				4			
Codice fiscale				Codice fiscale			
				6			

Nel dettaglio:

- **al rigo RS401 – colonna 1** va esposto il **codice 54 “credito d'imposta Formazione 4.0”**, di cui all'**articolo 1, commi da 46 a 56, L. 205/2017**;
- **al rigo RS401 – colonne 9, 10, 11** vanno indicati i codici rispettivamente corrispondenti alla forma giuridica dell'impresa, alla dimensione d'impresa secondo la definizione contenuta nella **raccomandazione 2003/361/CE del 06.05.2003**, e il codice Ateco 2007 corrispondente all'attività che beneficia dell'aiuto;
- **al rigo RS401 – colonna 12** va indicato il **codice 1 “Generale”**;
- **al rigo RS401 – colonna 14** va indicato **l'ammontare del credito d'imposta** maturato nell'anno;
- **al rigo RS401 – colonne da 15 a 27** vanno indicati i dati del singolo progetto, con particolare riferimento alla data di inizio e fine formazione, nonché alla localizzazione e alla tipologia di costi sostenuti (costi del personale).

Seminario di specializzazione

**IL CONTROLLO DI GESTIONE OPERATIVO: LE DIECI DOMANDE ALLE QUALI
RISPONDERE PER RAGGIUNGERE GLI OBIETTIVI AZIENDALI**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)