

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Il credito d'imposta Formazione 4.0 nel modello Redditi 2021***

di Debora Reverberi



Seminario di specializzazione  
**IL RUOLO DEL BUSINESS PLAN NEL RAPPORTO BANCA IMPRESA**  
Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!  
accedi al sito >

**Il credito d'imposta Formazione 4.0** cui all'[articolo 1, commi 46-56, L. 205/2017](#) (c.d. Legge di Bilancio 2018) e ss.mm.ii. deve essere esposto, ai sensi del comma 50, **nel modello Redditi relativo al periodo d'imposta di sostenimento delle spese ammissibili e nei successivi, fino al completamento dell'utilizzo in compensazione.**

L'**articolo 6, comma 3, D.M. 04.05.2018** prescrive inoltre l'indicazione dei **seguenti dati nella dichiarazione dei redditi:**

- **il numero di ore di formazione;**
- **il numero di lavoratori che prendono parte alla formazione.**

Le seguenti **caratteristiche peculiari del credito Formazione 4.0 rispetto agli altri crediti del Piano Transizione 4.0**, R&S&I&D e investimenti in beni strumentali, si riflettono sulle modalità di indicazione dell'agevolazione nel modello Redditi 2021 periodo d'imposta 2020:

- la disciplina applicabile al 2020 non assume carattere di novità ma rappresenta una proroga, con modifiche, della Legge istitutiva, con l'effetto di aversi il **codice credito immutato e la possibilità di quote residue di crediti maturati in anni precedenti, nonché compensazioni di crediti precedenti effettuate nell'anno da indicare nel relativo modulo;**
- il credito d'imposta ha natura di **Aiuto di Stato e comporta la compilazione, oltre al quadro RU, del prospetto omonimo del quadro RS;**
- **il credito è fruibile anche in unica soluzione**, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi sono sostenuti, non prevedendo la disciplina una ripartizione in  $n$  quote annuali.

## Sezione I del quadro RU

Il credito d'imposta Formazione 4.0 è identificato col **codice credito F7** da indicare in **colonna 1 del rigo RU1**.

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito					
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1			1					
	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 32 ,00 C2 ,00 02 ,00 ) 3 ,00							
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00					
	RU7	Ritenute	IVA (Periodici e account)	IVA (Saldo)	IRES (Account)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP	
	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
	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	

La sezione I "Crediti d'imposta" evidenzia in particolare:

- **al rigo RU2**, eventuali quote residue di crediti maturati a partire dal periodo d'imposta 2018, primo anno di applicazione dell'agevolazione;
- **al rigo RU5**, il credito d'imposta maturato nel periodo 2020;
- **al rigo RU6**, il credito d'imposta maturato in anni precedenti e utilizzato in compensazione nell'anno 2020.

Nella sezione I del modello Redditi 2021 possono essere compilati i **righe RU1, RU2, RU3, RU5 colonna 3, RU6, RU8, RU10 e RU12**.

**Il rigo RU7 non deve mai essere compilato** in relazione al credito Formazione 4.0: si tratta infatti di **un rigo dedicato all'esposizione della quota di credito d'imposta utilizzata in dichiarazione in diminuzione di imposte e ritenute**, modalità di fruizione preclusa per il credito in esame, che, ai sensi del comma 50 dell'[articolo 1 L. 205/2017](#), è compensabile esclusivamente in F24 ex [articolo 17 D. Lgs. 241/1997](#).

## Sezione IV del quadro RU

La **sezione IV del quadro RU è destinata all'esposizione dei dati** previsti dall'articolo 6, comma 5 del decreto attuativo, **relativi alla dimensione del piano formativo**.

RU110 "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"	Numero ore di formazione	Numero lavoratori
	1	2

In caso di **spese sostenute per Formazione 4.0** è necessario compilare il **rigo RU110**, **indicando:**

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

### Quadro RS “prospetto Aiuti di Stato”

Nel **rigo RS401** vanno compilate le colonne 1, 12, 13, 14, 17, da 18 a 29.

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma			
1	3	4	5	6	7	8	Numero	Estensione	Lettera	
9	10	11	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
11-A	12	13	14	15	16	17				
										.00
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP		
18	giorno	mes	anno	19	giorno	mes	anno	20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico			
23	24					25				
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante				
26	27		28		29					

Nel dettaglio si riportano le **modalità di compilazione del rigo RS401:**

- **in colonna 1 va esposto il codice Aiuto 54;**
- **in colonna 12** va indicato il codice corrispondente alla forma giuridica dell'impresa;
- **in colonna 13** va indicato il codice corrispondente alla dimensione d'impresa;
- **in colonna 14** va indicato il codice Ateco 2007 corrispondente all'attività che beneficia dell'aiuto;
- **in colonna 15** va indicato il codice 1 "Generale";
- **in colonna 17** va indicato l'ammontare del credito d'imposta maturato nell'anno;
- **nelle colonne da 18 a 25** vanno indicati i dati del singolo progetto, con particolare riferimento alla data di inizio e fine formazione, nonché alla localizzazione;
- **in colonna 26** va indicata la tipologia di costi sostenuti col **codice 11 "costo del personale – costo del personale"**;
- **in colonna 27** l'ammontare dei costi sostenuti;
- **in colonna 28**, l'intensità di Aiuto espressa in percentuale, in misura variabile tra il 50% e il 30% in funzione della dimensione d'impresa;
- **in colonna 29**, l'ammontare del credito spettante riferito alle spese indicate nella

colonna 27.

**Per le imprese non soggette a revisione legale dei conti**, in cui il costo della certificazione contabile è computabile, entro il limite di 5.000 euro l'anno, a diretto incremento del credito d'imposta Formazione 4.0, si ritiene che **la parte di credito corrispondente agli onorari del revisore vada indicata in un distinto modulo del rigo RS401**, con indicazione:

- **in colonna 26** della tipologia di costo 13 "Servizi - Servizi professionali";
- **in colonna 27** del costo della certificazione;
- **in colonna 28** della misura del 100%;
- **in colonna 29** l'ammontare del credito corrispondente, pari al costo della certificazione.

Credito d'imposta	Codice credito	Codice Aiuto di Stato	Codice tributo
Formazione 4.0	RU 1 col. 1 F7	RS 401 col. 1 54	F24 6897