

ADEMPIMENTO IN PRATICA

Credito d'imposta formazione 4.0 nei modelli Redditi 2023: un caso pratico

di Debora Reverberi



Il **credito d'imposta formazione 4.0**, introdotto dall'articolo 1, [commi 46-56](#), L. 205/2017 come misura a carattere sperimentale e via via prorogato **fino al periodo d'imposta 2022**, ha riscosso un crescente successo fra le imprese italiane.

L'agevolazione è risultata particolarmente attrattiva in virtù della sua **finalità di incentivare la trasformazione tecnologica e digitale creando o consolidando le competenze nelle tecnologie abilitanti 4.0** e in ragione di una serie di **caratteristiche**:

- le aliquote particolarmente premiali, soprattutto per le Pmi;
- la facoltà di compensazione del credito in unica soluzione;
- la possibilità di agevolare la formazione c.d. interna;
- l'ampliamento delle voci di spesa agevolabili, comprendendo in particolare le spese di consulenza afferenti alla formazione nel biennio 2021-2022.

Il credito formazione 4.0 deve essere indicato, secondo l'articolo 1, [comma 50](#), L. 205/2017 **“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”**.

I **modelli dichiarativi 2023**, relativi al periodo d'imposta 2022, si contraddistinguono per una maggiore complessità di esposizione della misura agevolativa, imponendo la compilazione dei seguenti righi:

- **Quadro RU sezione I – righi da RU1 a RU12;**
- **Quadro RU sezione IV**

1. **rgo RU110**, recante informazioni di dettaglio sulla base di calcolo del credito formazione 4.0 maturato nel periodo d'imposta 2022;
 2. **rgo RU156**, recante informazioni di dettaglio sulla base di calcolo del credito formazione 4.0 maturato nel periodo d'imposta 2021;
 3. **rgo RU150**, contenente i dati del titolare effettivo dei fondi nei periodi 2020-2022;
 4. **rgo RU151**, contenente i dati relativi alle ulteriori sovvenzioni eventualmente fruite sulle medesime spese;
- **Quadro RS – righi RS401 e RS402 Prospetto “Aiuti di Stato”.**

Ciò premesso si esamina **il caso di Alfa srl**, piccola impresa che ha svolto, nel 2022, attività formativa (data di avvio entro il 18 maggio 2022) nelle seguenti tecnologie abilitanti 4.0:

- **formazione interna in materia di integrazione digitale dei processi aziendali**, di cui alla **lettera m**) dell'articolo 3 D.M. 04.05.2018;
- **formazione esterna in materia di cyber security**, di cui alla **lettera c**) dell'articolo 3, D.M. 04.05.2018.

Alfa ha sostenuto i seguenti costi:

Corso di integrazione digitale dei processi aziendali (lettera m) – formazione interna

- **spese del personale dipendente docente** (un lavoratore) = 5.000 euro
- **spese del personale dipendente discente** (10 lavoratori, nessuno svantaggiato) = 35.000 euro
- durata dell'attività formativa = 120 ore

Corso di cyber security (lettera c) – formazione esterna

- **spese del personale dipendente discente** (i medesimi 11 lavoratori della formazione interna, nessuno svantaggiato) = 7.000 euro
- **costi dei servizi di consulenza connessi al progetto di formazione** = 3.000 euro
- durata dell'attività formativa = 20 ore
- **costi della certificazione contabile** = 5.000 euro

Il **credito d'imposta formazione 4.0 maturato nel 2022** ammonta a:

$$(5.000 + 35.000 + 7.000 + 3.000) \times 50\% + 5.000 = \mathbf{30.000 \text{ euro.}}$$

Dettagli di compilazione quadro RU - sezione I

| | | | | | | | | | | |
|------|--|--------------|------------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------|---------------------------|--|--|
| RU1 | Dati identificativi del credito d'imposta spettante | | Codice credito | | | | | | | |
| | | | F7 | | | | | | | |
| 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 | | |
| | | | | | | | | | | |
| RU6 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 | | | | ,00 | | | | | |
| RU7 | Credito utilizzato ai fini | Ritenute | NA (Periodici e oneri) | IVA (Saldo) | IRES (Accounti) | IRES (Saldo) | Imposta sostitutiva | IRAP | | |
| | | ¹ | ² | ³ | ⁴ | ⁵ | ⁶ | ⁷ | | |
| 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 | | |
| 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 | 30.000 ,00 | | |

Dettagli di compilazione quadro RU - sezione IV

Rigo RU110

| | | | | | |
|------------------------|--|-------------------|--|---|--|
| RU110 "Formazione 4.0" | Numero ore di formazione | Numero lavoratori | Totali spese per attività di formazione | Spese di personale relative ai formatori per le ore di partecipazione alla formazione | Costi di esercizio relativi a formatori e partecipanti alla formazione |
| | ¹ 1.540 | ² 11 | ³ 50.000 ,00 | ⁴ 5.000 ,00 | ⁵ ,00 |
| | Costi dei servizi di consulenza connessi al progetto di formazione | | Spese di personale relative ai partecipanti alla formazione e spese generali indirette | Soggetti formatori | Tecnologie abilitanti |
| | ⁶ 3.000 ,00 | | ⁷ 42.000,00 | ⁸ 3 | ⁹ M |

In particolare, il rigo RU110 è stato compilato indicando:

- a colonna 1 il numero totale delle ore impiegate dai lavoratori dipendenti nelle attività di formazione agevolabili, pari a **120 ore di formazione interna x (10 + 1) lavoratori discenti e docenti + 20 ore di formazione esterna x (10 + 1) lavoratori discenti = 1.540 ore**;
- a colonna 2, il numero complessivo dei lavoratori dipendenti che hanno preso parte alle attività di formazione agevolabili, in qualità di discenti e di docenti, pari a 11.
- a colonna 3, l'importo totale delle spese sostenute per attività di formazione, pari a

50.000 euro;

- a colonna 4, l'importo relativo alle spese del personale in veste di docente per le ore di partecipazione alla formazione 4.0, pari a 5.000 euro;
- a colonna 6, i costi dei servizi di **consulenza connessi al progetto di formazione**, pari a 3.000 euro;
- a colonna 7, l'importo relativo alle spese del personale in veste di discente per le ore durante le quali i partecipanti hanno seguito la formazione, pari a $35.000 + 7.000 = 42.000$ euro;
- a colonna 8, la tipologia di soggetto che ha erogato la formazione 4.0, **codice 3 per indicare sia soggetti formatori interni sia esterni**;
- a colonna 9, la **tecnologia abilitante 4.0 maggiormente rilevante in termini di ore di formazione**, lettera m) in tal caso.

Rigo RU156

| RU156 Formazione 4.0 - anno 2021 | Costi dei servizi di consulenza connessi al progetto di formazione 6 ,00 | Totale spese per attività di formazione 3 ,00 | Spese di personale relative ai formatori per le ore di partecipazione alla formazione 4 ,00 | Costi di esercizio, relativi a formatori e partecipanti alla formazione 5 ,00 |
|----------------------------------|--|---|---|---|
| | Spese di personale relative ai partecipanti alla formazione e spese generali indirette 7 ,00 | | Soggetti formatori 8 | Tecnologie abilitanti 9 |

Il rigo RU156 deve essere compilato solo qualora Alfa abbia sostenuto, nel periodo d'imposta precedente, spese per formazione 4.0: i dati richiesti riguardano infatti l'attività formativa del 2021 e sono complementari alle informazioni già esposte al rigo RU110 colonne 1 e 2 del modello redditi 2022.

Righi RU150 e RU151

| | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| RU150 Titolare effettivo | Anno 2020 Anno 2021 Anno 2022 1 2 3 | | | |
| | Codice fiscale | | Nome | |
| | 5 | | 6 | |
| | Cognome | | Data di nascita | |
| | 7 | | 8 giorno | 9 mese |
| | | | anno | |
| | | | Codice Stato estero di nascita | |
| | DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA) | | | |
| | Codice comune | | C.a.p. | Tipologia (via, piazza, ecc.) |
| | 10 | | 11 | 12 |
| Indirizzo | | Numero civico | Frazione | |
| 13 | | 14 | 15 | |
| RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA | | | | |
| Codice Stato estero | | Stato federato, provincia, contea | | |
| 16 | | 17 | | |
| | | 18 | | |
| Indirizzo | | | | |
| 19 | | | | |
| DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA) | | | | |
| Codice Stato estero | | Stato federato, provincia, contea | | |
| 20 | | 21 | | |
| | | 22 | | |
| Indirizzo | | | | |
| 23 | | | | |
| RU151 Cumulo | Codice credito Anno | | | |
| | 1 2 | | | |
| | Descrizione ulteriore sovvenzione | | | |
| 3 | | | | |

Devono, inoltre, essere compilati i seguenti righi:

- **RU150, in cui indicare i titolari effettivi dei fondi nei periodi 2020-2022;**
- **RU151, in cui indicare le eventuali ulteriori sovvenzioni sui medesimi costi nel triennio 2020-2022, al fine di verificare il rispetto del principio del divieto di doppio finanziamento.**

Dettagli di compilazione quadro RS, prospetto “Aiuti di Stato” – righi RS401 e RS402

L'incentivo è un **Aiuto di Stato alla formazione**, concesso nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dal regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17 giugno 2014, dunque Alfa è **tenuta alla compilazione del prospetto “Aiuti di Stato”**, utilizzando il codice aiuto “54”.

Alfa dovrà **compilare più moduli in relazione a ciascuna tipologia di spese agevolate**:

- **nel modulo 1** Alfa indicherà in colonna 27 **il costo del personale**, contraddistinto in colonna 26 dal **codice “11”**: “*Costi di personale - Costo del personale*”;
- **nel modulo 2** Alfa indicherà in colonna 27 **il costo delle consulenze**, contraddistinto in colonna 26 dal **codice “18”**: “*Costi generali - Spese generali*”;
- **nel modulo 3** Alfa indicherà in colonna 27 **il costo della certificazione contabile**, contraddistinto in colonna 26 dal **codice “13”**: “*Servizi - Servizi professionali*”.

Modulo 1

| Aiuti di Stato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|--------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------|-----------------------|--------|----------|--------------------|----------|----------------|-------------------------|--------|--------|---|------------|----------------|--------------------------------|---------|-----|--|---|----------------|--|--|--|--|---|----------------|--|--|--|--|---|----------------|--|--|--|--|---|
| BASE GIURIDICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RS401 | Codice aiuto | 54 | Quadro | 3 | Tipo norma | 4 | Anno | 5 | Numero | 6 | Articolo | 7 | Estensione | 8 | Numero | 9 | Estensione | 10 | Comma | Lettera | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Codice CAR | 11-A | Forma Giuridica | SR | Dimensione impresa | 13 | Codice attività ATECO | 2 | 22.22.00 | | Settore | 15 | Tipo SIEG | 1 | | | | | Importo totale aiuto spettante | 30.000 | ,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DATI DEL PROGETTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Data inizio | | | Data fine | | | Codice Regione | | | Codice Comune | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 18 | giorno | mese | 19 | giorno | mese | 20 | 08 | 21 | M082 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Obiettivo | | | Tipologia costi | | | Costi agevolabili | | | Intensità di aiuto | | | Importo aiuto spettante | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 25 | | | 26 | 11 | | 27 | 47.000 | ,00 | 28 | 50 | | 29 | 23.500 | ,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPRESA UNICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Assenza Impresa Unica | RS402 | | | | | Codice fiscale | | | | | 1 | Codice fiscale | | | | | 2 | Codice fiscale | | | | | 3 | Codice fiscale | | | | | 4 | Codice fiscale | | | | | 5 | Codice fiscale | | | | | 6 |
| X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Modulo 2

| Aiuti di Stato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------|-----------------|-----------------|--------------------|------|-----------------------|-------|---------|--------------------|-----------|------------------|--------------------------------|--------|--------|--|------------|--|-------|--|
| BASE GIURIDICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Codice aiuto | | Quadro | | Tipo norma | | Anno | | Numero | | Articolo | | Estensione | | Numero | | Estensione | | Comma | |
| 1 | 54 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | | 10 | | 11 | |
| Codice CAR | | Forma Giuridica | | Dimensione impresa | | Codice attività ATECO | | Settore | | Tipo SIEG | | Importo totale aiuto spettante | | | | | | | |
| RS401 | 11-A | SR | 2 | | 14 | 22.22.00 | | 1 | | 16 | | 17 | 30.000 | ,00 | | | | | |
| DATI DEL PROGETTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Data inizio | | | Data fine | | | Codice Regione | | | Codice Comune | | | | | | | | | | |
| 18 | giorno | mese | 19 | giorno | mese | 08 | | | 21 | M082 | | | | | | | | | |
| Obiettivo | | | Tipologia costi | | | Costi agevolabili | | | Intensità di aiuto | | | Importo aiuto spettante | | | | | | | |
| 25 | 18 | | 26 | 18 | | 27 | 3.000 | ,00 | 28 | 50 | | 29 | 1.500 | ,00 | | | | | |
| IMPRESA UNICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Assenza Impresa Unica <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | Codice fiscale 1 | | | | | Codice fiscale 2 | | | | | | | | |
| RS402 | | | | | | 3 | | | | | 4 | | | | | | | | |
| Codice fiscale 5 | | | | | | | | | | | 6 | | | | | | | | |

Modulo 3

Aiuti di Stato

| BASE GIURIDICA | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------------|--------|----------|-------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------------|---------|
| Codice aiuto | Quadro | Tipo norma | Anno | Numero | Articolo | Estensione | Numero | Estensione | Comma | Lettera |
| 1 54 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | 11 |
| Codice CAR | Forma Giuridica | Dimensione impresa | Codice attività ATECO | | | Settore | Tipo SIEG | | Importo totale aiuto spettante | |
| 11-A | SR | 2 | 22.22.00 | | | 1 | 16 | | 30.000 ,00 | |
| DATI DEL PROGETTO | | | | | | | | | | |
| Data inizio 18 giorno mese anno | | | Data fine 19 giorno mese anno | | | Codice Regione | | Codice Comune | | |
| Obiettivo 25 | | | Tipologia costi 26 | | | Costi agevolabili 27 | | Intensità di aiuto 28 | | |
| 13 | | | | | | 5.000 ,00 | | 100 | | |
| IMPRESA UNICA | | | | | | | | | | |
| RS402 | | | | | | Codice fiscale 1 | | | | |
| | | | | | | Codice fiscale 2 | | | | |
| | | | | | | Codice fiscale 3 | | | | |
| | | | | | | Codice fiscale 4 | | | | |
| | | | | | | Codice fiscale 5 | | | | |
| | | | | | | Codice fiscale 6 | | | | |

Assenza
Impresa Unica
