

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. **rigo RU110**, recante informazioni di dettaglio sulla base di calcolo del credito formazione 4.0 maturato nel periodo d'imposta 2022;
 2. **rigo RU156**, recante informazioni di dettaglio sulla base di calcolo del credito formazione 4.0 maturato nel periodo d'imposta 2021;
 3. **rigo RU150**, contenente i dati del titolare effettivo dei fondi nei periodi 2020-2022;
 4. **rigo RU151**, contenente i dati relativi alle ulteriori sovvenzioni eventualmente fruite sulle medesime spese;
- **Quadro RS – righe 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 ³² ,00 ^{C2} ,00 ^{D2} ,00) ³		30.000 ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute 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
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	30.000 ,00

Dettagli di compilazione quadro RU - sezione IV

Rigo RU110

	Numero ore di formazione	Numero lavoratori	Totale 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
RU110 "Formazione 4.0"	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	Totale 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	
	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	7	8	9	5	5
	,00	,00			,00	,00

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

		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
		1	2	3
RU150 Titolare effettivo	Codice fiscale	Nome		
	5	6		
	Cognome	Data di nascita		Codice Stato estero di nascita
	7	8 giorno	9 mese	10 anno
	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		Località di residenza	
16	17	18		
Indirizzo				
19				
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di domicilio	
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" – righe 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									
		Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Lettera
		1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		54									
		Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
		11-A	12	13	14	15	16	17			
			SR	2	22.22.00	1		30.000,00			
		DATI DEL PROGETTO									
		Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune		
		18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20	21		
								08	M082		
		Obiettivo		Tipologia costi	Costi agevolabili		Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante			
		25	26	27	28	29					
			11	47.000,00	50	23.500,00					
		IMPRESA UNICA									
		Codice fiscale	Codice fiscale				Codice fiscale				
		1	2				3				
		Codice fiscale	Codice fiscale				Codice fiscale				
		3	4				5				
		Codice fiscale	Codice fiscale				Codice fiscale				
		5	6				7				

Assenza Impresa Unica ☒

RS402

Modulo 2

Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA									
		Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
									Numero	Estensione	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		
RS401		11-A	12 SR	13 2	14 22.22.00		15 1	16	17 30.000 ,00		
DATI DEL PROGETTO											
Data inizio			Data fine			Codice Regione			Codice Comune		
18 giorno mese anno			19 giorno mese anno			20 08			21 M082		
Obiettivo			Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
25			26 18		27 3.000 ,00		28 50		29 1.500 ,00		
IMPRESA UNICA											
Assenza Impresa Unica		Codice fiscale 1					Codice fiscale 2				
<input checked="" type="checkbox"/>		Codice fiscale 3					Codice fiscale 4				
		Codice fiscale 5					Codice fiscale 6				
RS402											

Modulo 3

Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA										
		Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Estensione	Lettera
		1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
		54										
		Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
		11-A	12	13	14		15	16	17			
		RS401	SR	2	22.22.00		1		30.000 ,00			
DATI DEL PROGETTO												
		Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune			
		18	giorno	19	giorno	20	giorno	08	21			
			mese		mese		anno		M082			
		Obiettivo		Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
		25		26		27		28		29		
				13		5.000 ,00		100		5.000 ,00		
IMPRESA UNICA												
		Codice fiscale					Codice fiscale					
		1					2					
		Codice fiscale					Codice fiscale					
		3					4					
		Codice fiscale					Codice fiscale					
		5					6					

Assenza
Impresa Unica
☒

RS402