

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZEBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

Parma, 19 gennaio 2020

OGGETTO: bonus formazione 4.0

La Finanziaria 2018 ha previsto il riconoscimento di un'agevolazione, sotto forma di credito d'imposta, alle imprese che effettuano spese in specifiche attività di formazione finalizzate all'acquisizione / consolidamento delle conoscenze tecnologiche previste dal Piano nazionale "Industria 4.0", le cui disposizioni attuative sono state emanate dal MISE con il Decreto 4 maggio 2018.

Tale agevolazione è stata riconosciuta anche per le spese sostenute nel 2020.

Soggetti beneficiari

Il nuovo credito d'imposta spetta alle imprese residenti in Italia, comprese le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, a prescindere dalla forma giuridica, dal settore di appartenenza, dalla dimensione e dal regime di determinazione del reddito.¹²

Attività e spese agevolabili

Attività

Come previsto dall'art. 3 del citato Decreto sono agevolabili le spese sostenute dall'impresa per attività di formazione del personale dipendente (anche con contratto a tempo determinato / di apprendistato) volte ad acquisire / consolidare competenze nelle tecnologie rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale previsto dal Piano nazionale "Industria 4.0", ossia:

- big data e analisi dei dati;
- cloud e fog computing;
- cyber security;

¹ Il beneficio in esame non spetta alle c.d. "imprese in difficoltà" ex art. 2, punto 18), Regolamento UE n. 651/2014 (ad esempio, per perdita di più della metà del capitale sociale a causa di perdite, assoggettamento a procedura concorsuale per insolvenza, ...) oltre a quelle destinatarie di sanzioni interdittive ex art. 9, co. 2, D.Lgs n. 231/2001.

² Si ricorda, inoltre, che la spettanza dell'agevolazione in esame è subordinata al rispetto delle norme in materia di sicurezza sul lavoro e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali dei lavoratori.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

- simulazione e sistemi cyber-fisici;
- prototipazione rapida;
- sistemi di visualizzazione / realtà virtuale (RV) / realtà aumentata (RA);
- robotica avanzata e collaborativa;
- interfaccia uomo macchina;
- manifattura additiva (o stampa tridimensionale);
- internet delle cose e delle macchine;
- integrazione digitale dei processi aziendali;

applicate nei seguenti ambiti aziendali (Allegato A, Finanziaria 2018, di seguito riportato):

- vendita e marketing;
- informatica;
- tecniche / tecnologie di produzione.

Le predette attività formative sono agevolabili a condizione che il legale rappresentante dell'impresa rilasci al dipendente un'apposita dichiarazione ai sensi del DPR n. 445/2000 attestante l'effettiva partecipazione alle attività formative agevolabili, con indicazione dell'ambito aziendale di applicazione delle conoscenze e competenze acquisite o consolidate dal dipendente a seguito di tali attività.

Non è agevolabile l'attività di formazione ordinaria e periodica organizzata dall'impresa al fine di conformarsi alla normativa in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro, di protezione dell'ambiente nonché di altra normativa obbligatoria in materia di formazione.

Spese

Sono ammissibili al credito d'imposta in esame esclusivamente le spese relative al "personale dipendente impegnato come discente" nelle predette attività formative, limitatamente al costo aziendale³ riferito rispettivamente alle ore / giornate di formazione.

Il credito d'imposta spetta anche per le spese relative al personale dipendente, ordinariamente occupato in uno dei suddetti ambiti aziendali agevolabili, che svolge attività di formazione ammissibili in veste di docente / tutor.

³ Il costo aziendale è rappresentato dalla retribuzione al lordo di ritenute, contributi previdenziali e assistenziali ed è comprensiva dei ratei del TFR, delle mensilità aggiuntive, delle ferie e dei permessi, maturati in relazioni alle ore / giornate di formazione svolte nel corso del periodo d'imposta agevolabile nonché delle eventuali indennità di trasferta erogate al lavoratore per le attività formative svolte fuori sede.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

In tal caso, ai fini dell'agevolazione, le spese ammissibili non possono superare il limite del 30% della retribuzione complessiva annua spettante al dipendente.

Modalità di svolgimento delle attività formative

Per l'attività di formazione erogata da soggetti esterni all'impresa "si considerano ammissibili solo le attività commissionate a soggetti accreditati per lo svolgimento di attività di formazione finanziata presso la regione o provincia autonoma in cui l'impresa ha la sede legale o la sede operativa, o università, pubbliche o private o a strutture ad esse collegate, a soggetti accreditati presso i fondi interprofessionali secondo il regolamento CE 68/01 della Commissione del 12 gennaio 2001 e a soggetti in possesso della certificazione di qualità in base alla norma Uni En ISO 9001:2000 settore EA 37". Si considerano, inoltre, ammissibili anche le attività commissionate ad istituti tecnici superiori.

È riconosciuta l'applicabilità del beneficio in esame anche per le attività formative organizzate e svolte (in tutto o in parte) in modalità e-learning, ossia diversa rispetto alla tradizionale modalità "frontale" o in aula⁴.

Misura del credito d'imposta

L'agevolazione in esame in misura diversa in base alle dimensioni dell'impresa, come di seguito riepilogato.

Impresa	Misura del credito ⁵
Piccole imprese	50% delle spese sostenute, nel limite di euro 300 mila
Medie imprese	40% delle spese sostenute, nel limite di euro 250 mila
Grandi imprese	30% delle spese sostenute nel limite di euro 250 mila

Modalità di utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta in esame è utilizzabile esclusivamente in compensazione con il modello F24, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese, a condizione per le imprese non soggette all'obbligo di revisione del bilancio, che sia stata rilasciata l'apposita

⁴ Al fine di verificare l'effettiva verifica del personale dipendente alle attività formative, le imprese sono tenute ad adottare strumenti di controllo quali, ad esempio, test di verifica.

⁵ La misura del credito è aumentata per tutte le imprese al 60% (fermi restando i limiti massimi annuali) nel caso in cui i soggetti destinatari delle attività di formazione siano lavoratori dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati, ai sensi del DM 17.10.2017 (non hanno un impiego regolare da almeno 6 mesi, hanno un'età compresa tra i 15 e i 24 anni o hanno superato i 50 anni, ...).

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

certificazione attestante l'effettivo sostenimento delle spese da parte di un revisore legale / società di revisione⁶.

Si precisa che ai fini della compensazione non è applicabile il limite pari ad euro 700 mila annui ex art. 34, L. n. 388/2000 e non opera altresì il limite di euro 250 mila annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del modello Redditi ex art. 1, co. 53, L. n. 244/2007.

Il credito d'imposta va indicato nel modello Redditi relativo al periodo d'imposta di sostenimento delle spese e in quelli relativi ai periodi d'imposta successivi in cui è utilizzato. Nella dichiarazione dei redditi devono essere indicati anche il numero di ore / lavoratori impiegati nella formazione.

Caratteristiche del credito d'imposta

Il credito d'imposta:

- non può essere ceduto / trasferito "neanche all'interno del consolidato fiscale";
- non è tassato ai fini Irpef / Ires / Irap;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, co. 5, Tuir;
- è cumulabile con altre agevolazioni aventi ad oggetto gli stessi costi, a condizione che il cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito ai fini Irpef / Ires e della base imponibile Irap, non comporti il superamento del costo sostenuto;
- è concesso nel rispetto dei limiti e delle condizioni di cui al Regolamento UE n. 651/2014 in materia di aiuti compatibili con il mercato interno.

Adempimenti richiesti

Per la fruizione dell'agevolazione è richiesta un'apposita comunicazione al MISE, al quale è demandata l'individuazione delle modalità e dei termini di invio della stessa.

Come previsto dall'art. 6. Co. 3, del citato Decreto le imprese che beneficiano del credito d'imposta in esame devono conservare una relazione illustrativa delle modalità organizzative / contenuti delle attività di formazione svolte, redatta dai seguenti soggetti.

Attività formativa	Soggetto che predispone la certificazione
Organizzata internamente	Dipendente tutor / docente / responsabile aziendale delle attività di formazione
Commissionata a soggetti esterni	Formatore esterno

⁶ Le spese sostenute per ottenere il rilascio della certificazione sono riconosciute in aumento del credito d'imposta, per un importo non superiore ad euro 5 mila, fermi restando comunque i predetti limiti massimi agevolabili.

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

L'impresa, oltre alla relazione illustrativa, è tenuta a conservare:

- ogni altra ulteriore documentazione contabile / amministrativa idonea a dimostrare la corretta applicazione dell'agevolazione;
- i registri nominativi di svolgimento delle attività formative sottoscritti dal personale discente e docente o dal formatore esterno.

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Luca Montali

Federico Bottrighi

Tabella spese di formazione agevolabili "Industria 4.0"

Ambito aziendale	Spese agevolabili
Vendita e marketing	<ul style="list-style-type: none"> - acquisti - commercio al dettaglio - commercio all'ingrosso - gestione del magazzino - servizi ai consumatori - stoccaggio - tecniche di dimostrazione - marketing - ricerca di mercato
Informatica	<ul style="list-style-type: none"> - analisi di sistemi informatici - elaborazione elettronica dei dati - formazione degli amministratori di rete - linguaggi di programmazione - progettazione di sistemi informatici - programmazione informatica - sistemi operativi - software per lo sviluppo e la gestione di beni strumentali oggetto dell'Allegato A, Legge n. 232/2016 - software oggetto dell'Allegato B, Legge n. 232/2016
Tecniche e tecnologie di produzione	<ul style="list-style-type: none"> - fabbricazione di armi da fuoco - fabbricazione di utensili e stampi - fusione dei metalli e costruzione di stampi - idraulica - ingegneria meccanica

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

- ingegneria metallurgica
- lavorazione della lamiera
- meccanica di precisione
- lavorazione a macchina dei metalli
- saldatura
- siderurgia
- climatizzazione
- distribuzione del gas
- energia nucleare, idraulica e termica
- ingegneria climatica
- ingegneria elettrica
- installazione e manutenzione di linee elettriche
- installazioni elettriche
- produzione di energia elettrica
- riparazione di apparecchi elettrici
- elettronica delle telecomunicazioni
- ingegneria del controllo
- ingegneria elettronica
- installazione di apparecchiature di comunicazione
- manutenzione di apparecchiature di comunicazione
- manutenzione di apparecchiature elettroniche
- robotica
- sistemi di comunicazione
- tecnologie delle telecomunicazioni
- tecnologie di elaborazione dati
- biotecnologie
- conduzione di impianti e macchinari di trasformazione
- ingegneria chimica
- ingegneria chimica dei processi
- processi petroliferi, gas e petrolchimici
- tecniche di chimica dei processi
- tecniche di laboratorio (chimico)
- tecnologie biochimiche
- cantieristica navale
- manutenzione e riparazione imbarcazioni
- ingegneria automobilistica
- ingegneria motociclistica
- manutenzione e riparazione di veicoli
- progettazione di aeromobili
- manutenzione di aeromobili
- agricoltura di precisione
- lavorazione degli alimenti

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

Associati

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

MICHELA BERGNOLI
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

SARA SEGANTINI
Avvocato

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

MARTINA PATTI
Avvocato

- conservazione degli alimenti
- produzione bevande
- lavorazione del tabacco
- scienza e tecnologie alimentari
- confezione di calzature
- filatura
- lavorazione del cuoio e delle pelli
- preparazione e filatura della lana
- produzione di capi di abbigliamento
- produzione di cuoio e pellami
- sartoria
- selleria
- tessitura industriale
- ceramica industriale
- ebanisteria
- fabbricazione di mobili
- falegnameria (non edile)
- lavorazione della gomma
- lavorazione e curvatura del legno
- lavorazione industriale del vetro
- produzione della plastica
- produzione e lavorazione della carta
- produzione industriale di diamanti
- tecnologie del legno da costruzione
- estrazione di carbone
- estrazione di gas e petrolio
- estrazione di materie grezze
- ingegneria geotecnica
- ingegneria mineraria
- cartografia/agrimensura e rilievi
- progettazione delle strutture architettoniche
- progettazione e pianificazione urbana
- progettazione edilizia
- costruzione di ponti
- costruzione di strade
- edilizia
- impianti idraulici, riscaldamento e ventilazione
- ingegneria civile
- ingegneria edile
- ingegneria portuale
- tecnologie edili ed ingegneristiche (Building Information Modeling)