

Bonus Formazione 4.0 con indicazione dettagliata dei costi nel modello REDDITI 2019

I modelli dichiarativi redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati, società di persone e persone fisiche approvati il 30.01.2019 dall’Agenzia delle entrate contengono alcune modifiche al quadro RU, destinato ad accogliere i crediti d’imposta derivanti da agevolazioni concesse alle imprese.

L’articolo 6, comma 4, D.M. 04.05.2018 stabilisce, fra gli obblighi documentali e dichiarativi, i dati da indicare nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di sostenimento delle spese e in tutte le dichiarazioni successive fino a compensazione integrale del credito:

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

Le istruzioni ai modelli dichiarativi redditi illustrano le modalità di compilazione delle seguenti sezioni interessate al credito formazione 4.0:

- sezione I;
- sezione IV;
- sezione VI-A (da compilare solo da soggetti cessionari nel caso di crediti oggetto di cessione).

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	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00	IVA (Saldo) ² ,00	IRES (Conti) ³ ,00	IRES (Saldo) ⁴ ,00	Imposta sostitutiva ⁵ ,00	IRAP ⁶ ,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 ,00			**	

A titolo esemplificativo, si considerino le tabelle seguenti.

Tabella 1)

RIEPILOGO DATI	
Totale COSTO LAVORO	€ 20.000,00
<i>di cui ALLIEVI</i>	€ 16.000,00
<i>di cui TUTOR</i>	€ 2.000,00
di cui DOCENTE	€ 2.000,00
<i>Totale Credito d’imposta maturato - al netto della quota relativa alla “certificazione”</i>	€ 8.000,00
<i>Totale costo certificazione (se recuperabile al 100%)</i>	€ 5.000,00
Totale CREDITO D’IMPOSTA FRUIBILE	€ 13.000,00

Tabella 2)

Voce di spesa	Investimento ammissibile	% credito d’imposta	€ Credito spettante
PERSONALE	€ 20.000,00	40%	€ 8.000,00
<i>personale dipendente in formazione</i>	16.000,00 €	40%	€ 6.400,00
<i>tutor</i>	2.000,00 €	40%	€ 800,00
<i>docente</i>	2.000,00 €	40%	€ 800,00
CERTIFICAZIONE CONTABILE (ext)	€ 5.000,00	100%	€ 5.000,00
TOTALE CREDITO SPETTANTE (fruibile)	€ 13.000,00		

Nella **sezione I**, riservata all'indicazione di tutti i crediti d'imposta da riportare nella dichiarazione dei redditi, trovano allocazione il codice identificativo del credito e i relativi dati.

Nella sezione I, in relazione al credito formazione 4.0, possono essere compilati esclusivamente i rigi **RU1, RU3, RU5 colonna 3, RU10 e RU12** (evidenziati nel modello Redditi società di capitali).

Nel dettaglio i quadri saranno compilati come segue:

- **rigo RU1** - casella 1, indicare il codice credito F7 "Credito d'imposta per le attività di formazione (art. 1, c. 46, L. 205/2017; art. 1, commi da 78 a 81, L. 145/2018)"; nel rigo è presente un campo per riportare la descrizione del credito d'imposta ma il dato non va trasmesso all'Agenzia delle entrate;
- **rigo RU3** "ammontare del credito d'imposta ricevuto", da compilarsi esclusivamente dai soggetti cessionari del credito. I dati del credito ricevuto e del cedente devono essere esposti nella sezione VI-A;
- **rigo RU5** - colonna 3 "credito d'imposta spettante nel periodo";
- **rigo RU10** - "credito d'imposta trasferito", da compilarsi esclusivamente da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust a da riportare nei relativi quadri;
- **rigo RU12** - "credito d'imposta residuo", riportabile al periodo d'imposta successivo (campo automatico).

Il rigo RU6 non è compilabile nel modello dichiarativo relativo al periodo d'imposta 2018 poiché le regole di compensazione del credito formazione 4.0 impongono l'utilizzo in F24 a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese ammissibili, previo adempimento degli obblighi di certificazione contabile.

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 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	di cui ³ <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value="0,00"/>
			Ricerca extra-muros	Commissionata a soggetti esteri	Ricerca commissionata a società del gruppo
	RU110 "Formazione 4.0"		5 <input type="text" value="0,00"/>	di cui ⁶ <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>
				Numero ore di formazione	Numero lavoratori

Nella **sezione IV**, insieme ai dati relativi al credito R&S, trovano esposizione i dati relativi al numero di ore e dei lavoratori che hanno preso parte alla formazione 4.0, nell'apposito rigo **RU110 "formazione 4.0"** di nuova introduzione (caselle evidenziate nel modello Redditi società di capitali):

- **rigo RU110 - colonna 1**, il numero totale delle ore impiegate dai lavoratori dipendenti nelle attività di formazione agevolabili, in qualità sia di discenti, sia di docenti o tutor, in tutte le attività di formazione 4.0 svolte nel periodo d'imposta;
- **rigo RU110 - colonna 2**, il numero complessivo dei lavoratori dipendenti che hanno preso parte alle attività di formazione agevolabili, in qualità sia di discenti, sia di docenti o tutor, in tutte le attività di formazione 4.0 svolte nel periodo d'imposta.

SEZIONE VI		Codice credito	Natura cessione	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cedente	Importo ricevuto
Sezione VI-A Crediti d'imposta ricevuti	RU501					
	RU502					<input type="text" value="0,00"/>
	RU503					<input type="text" value="0,00"/>
	RU504					<input type="text" value="0,00"/>
	RU505					<input type="text" value="0,00"/>

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.

La **sezione VI-A** è riservata alla particolare fattispecie in cui il credito d'imposta sia stato ceduto al dichiarante in veste di socio di società "trasparenti", di beneficiario di Trust o di cessionario, oppure in veste di incorporante o di soggetto risultante dalla fusione o di beneficiario della scissione per l'indicazione del credito d'imposta della società incorporata, fusa o scissa.

La sezione deve essere compilata quando nella sezione I è compilato il rigo **RU3**.

In particolare va compilato un rigo per ogni credito d'imposta, per ogni anno di riferimento e per ciascun soggetto cedente.

Il **credito formazione 4.0**, che troverà esposizione nei modelli redditi 2019 relativi al periodo d'imposta 2018, è stato determinato nell'originaria misura stabilita **dall'articolo 1, commi da 46 a 56, L. 205/2017 e del D.M. 04.05.2018**:

- 40% delle spese di formazione calcolate come costo lordo aziendale del personale dipendente discendente per la durata del corso;
- 40% delle spese relative al personale dipendente impiegato in qualità di docente o tutor, nel caso di formazione interna, nel limite del 30% della retribuzione complessiva annua a lui spettante;
- 100% delle spese di certificazione contabile, entro il limite di 5.000 euro;

Quindi sulla base dei dati di cui alle Tabelle 1) e 2), i righe RU1, RU5, RU12 e RU110 andranno così compilati:

	Colonna Mod. Unico 2019	Importo
Sezione I		
RU1	1	codice F7
RU3	1	€ -
RU5	3	€ 13.000,00
RU10	1	€ -
RU12	2	€ 13.000,00
Sezione IV RU110		
Numero ore di formazione	1	864
Numero lavoratori	2	12

Ulteriori precisazioni e chiarimenti:

- 1) L'importo del credito di cui al punto RU5 deve ricomprendere anche il costo della certificazione contabile, nella SOLA IPOTESI in cui la società sia priva di organo di controllo. In caso contrario andrà indicato l'importo di cui al "CREDITO SPETTANTE" alla voce di spesa "PERSONALE" della Tabella 2);
- 2) L'obbligo dichiarativo è sancito nella norma primaria istitutiva del credito, all'articolo 1, comma 50, L. 205/2017 (c.d. Legge di Bilancio 2018): **"Il credito d'imposta deve essere indicato 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"**.

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.**

The image shows a screenshot of the 'Aiuti di Stato' (State Aids) form for the 2019 tax return. The form is divided into three main sections:

- BASE GIURIDICA:** This section contains fields for 'Codice aiuto', 'Tipo norma', 'Data' (with sub-fields for giorno, mese, anno), 'Numero', 'Articolo', 'Comma' (with sub-fields for Numero and Lettera), 'Forma Giuridica', 'Dimensione impresa', 'Codice attività ATECO', 'Settore', 'Tipo SIEG', and 'Importo totale aiuto spettante'.
- DATI DEL PROGETTO (RS401):** This section contains fields for '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', and 'Continuazione'.
- IMPRESA UNICA (RS402):** This section contains four fields for 'Codice fiscale' (labeled 2, 3, 4, 5).

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).

A titolo esemplificativo, si consideri la tabella seguente.

Tabella 3)

Tipologia costi	11
Data inizio:	05/07/2019
Data fine:	31/12/2019
Costi agevolabili:	20.000,00 €
Intensità d’aiuto:	40%
Importo aiuti spettante:	8.000,00 €
L’importo non è comprensivo della quota del revisore in quanto si sta facendo riferimento al costo del personale.	