

IL PIANO TRANSIZIONE 4.0

-CORSO BASE-

IL PIANO TRANSIZIONE 4.0
E IL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

Punti di discussione principali

- **piano transizione 4.0 e P.N.R.R.**
- **credito d'imposta formazione 4.0: l'ambito applicativo soggettivo**
- **credito d'imposta formazione 4.0: le attività formative ammissibili**
- **gli ambiti aziendali della formazione 4.0**
- **le modalità di svolgimento della formazione 4.0**
- **le spese del personale agevolabili della formazione 4.0**
- **gli oneri documentali a carico del beneficiario**
- **credito d'imposta formazione 4.0: la certificazione contabile**
- **credito d'imposta formazione 4.0: le modalità di fruizione**

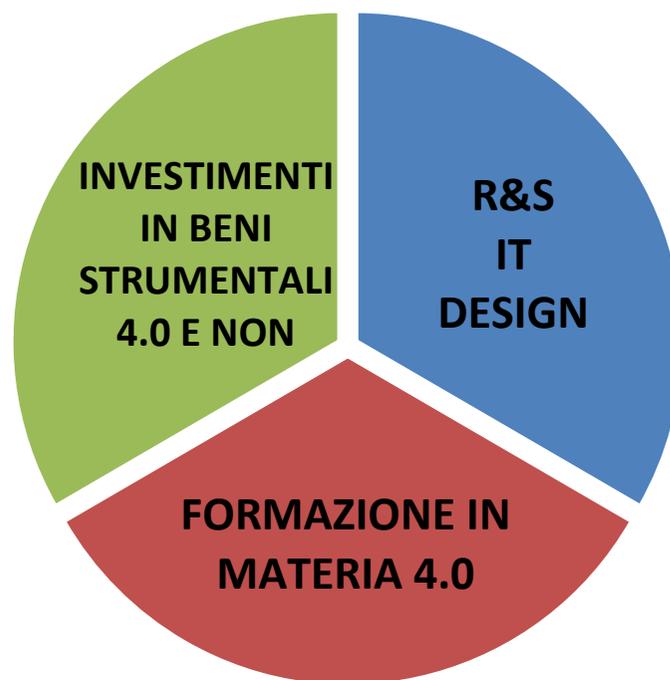


PARTE 1

PIANO TRANSIZIONE 4.0 E P.N.R.R.

CREDITI D'IMPOSTA DEL PIANO TRANSIZIONE 4.0

**INVESTIMENTI CHE DETERMINANO UN SIGNIFICATIVO UPGRADE TECNOLOGICO
INERENTE AL PROCESSO DI PRODUZIONE DI BENI E/O SERVIZI**



LE PRINCIPALI AZIONI DEL PIANO TRANSIZIONE 4.0



3 CREDITI D'IMPOSTA COME STRUMENTO DI ACCESSO AL MONDO 4.0 SUL BIENNIO 2021/2022

IL PIANO TRANSIZIONE 4.0 NELLA LEGGE DI BILANCIO 2022

**PROROGA E RIMODULAZIONE
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI
IN BENI STRUMENTALI
4.0 AL TRIENNIO 2023/2025**



**Art. 1 comma 44, L.
234/2021 che modifica la disciplina**

**PROROGA E RIMODULAZIONE
CREDITO D'IMPOSTA R&S&I&D AL
TRIENNIO
2023/2025 (2023/2031 PER R&S)**



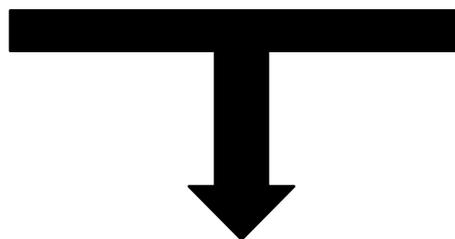
**Art. 1 comma 44, L.
234/2021 che modifica la disciplina**

LA *RATIO LEGIS* DELLA PROROGA

LA PROROGA CON RIMODULAZIONE RISULTA ISPIRATA A DUE FINALITA':

**GARANTIRE ALLE IMPRESE UN
RESPIRO DI MEDIO-LUNGO
PERIODO**

**ASSICURARE UNA MAGGIORE
STABILITÀ DELLE MISURE 4.0 E
R&S&I&D**



**DIMEZZAMENTO DELLE ALIQUOTE ED ESCLUSIONE DI ALCUNE MISURE
- LE RISORSE DEL P.N.R.R. NON COPRONO LA PROROGA -**

LE MISURE NON PROROGATE

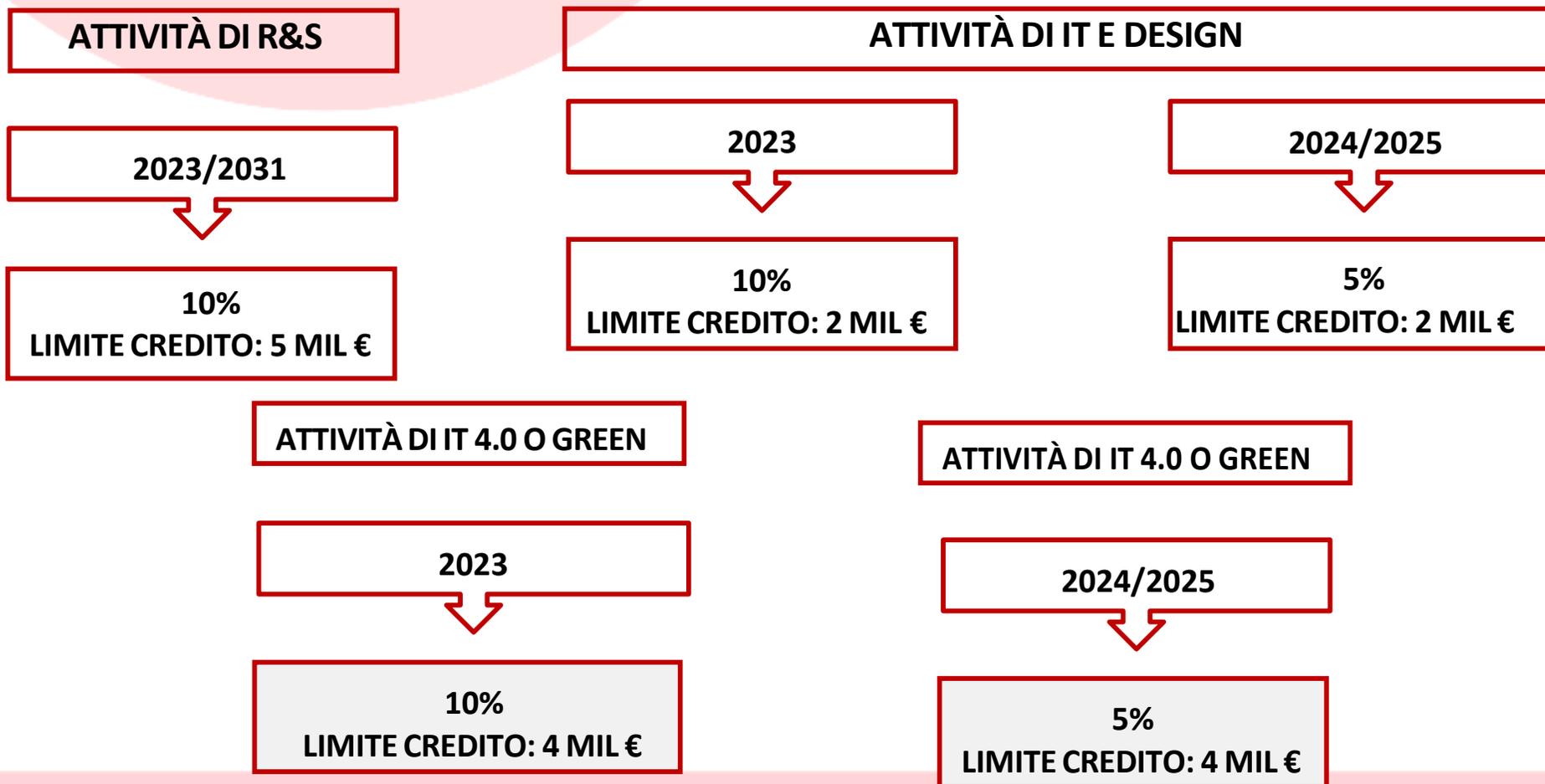
NON VI È PROROGA IN LEGGE DI BILANCIO 2022:

**CREDITO D'IMPOSTA
PER INVESTIMENTI IN BENI
MATERIALI NON 4.0**

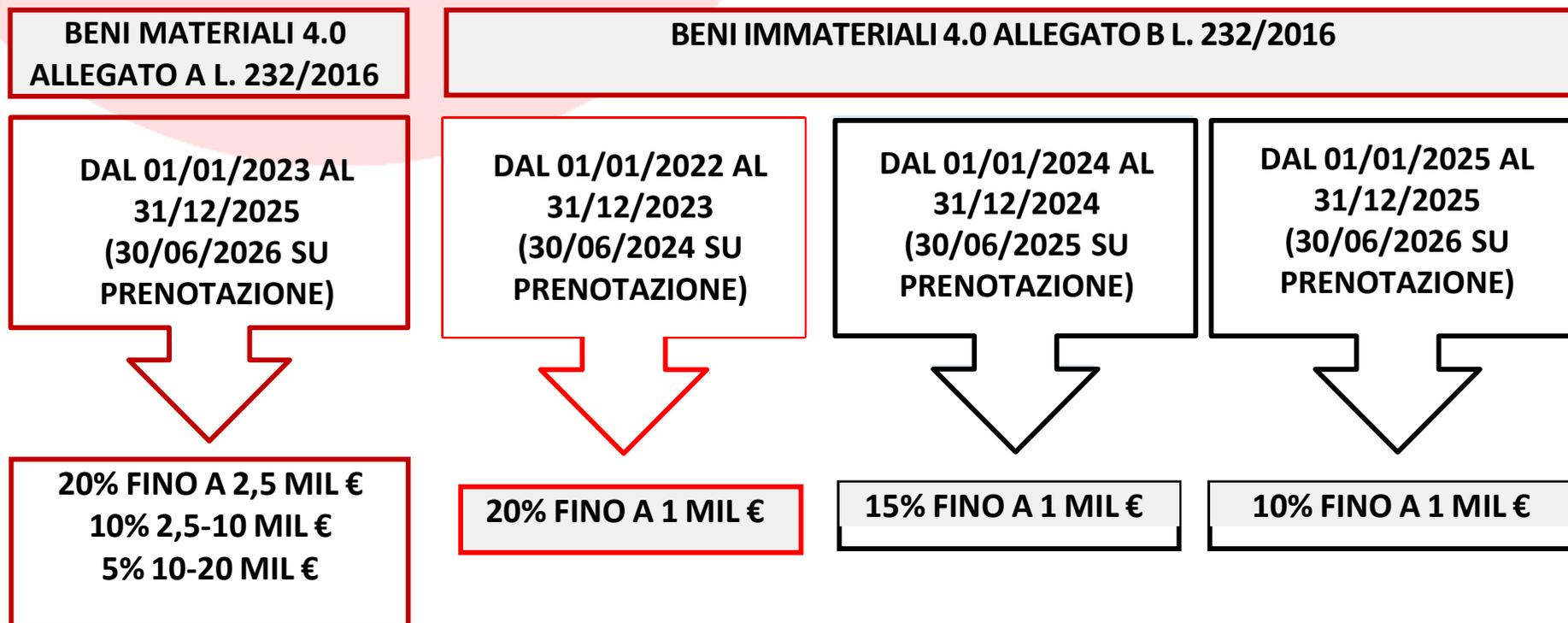
**CREDITO D'IMPOSTA
PER INVESTIMENTI IN BENI
IMMATERIALI NON 4.0**

AGEVOLABILI PER INVESTIMENTI EFFETTUATI FINO AL: 31/12/2022 (30/06/2023 SU PRENOTAZIONE)

LA PROROGA DEL CREDITO R&S&I&D 2023 E SS.



LA PROROGA DEL CREDITO INVESTIMENTI PER BENI 4.0 2023 E SS.



NUOVE ALIQUOTE PER IL 2022 NEL DECRETO AIUTI

Il Decreto Aiuti n. 50/2022, recentemente pubblicato in Gazzetta Ufficiale del 17.05.2022, ha previsto un ulteriore incremento della misura del credito d'imposta per i beni strumentali immateriali 4.0. In particolare, per gli investimenti effettuati dal 1° gennaio al 31 dicembre 2022, ovvero entro il termine lungo del 30 giugno 2023, a condizione che entro il 31 dicembre 2022 il venditore abbia accettato il relativo ordine e siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione, l'aliquota sale dal 20% al 50%.

- per gli investimenti aventi ad oggetto **beni immateriali** (*software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni*) **connessi a investimenti in beni materiali “Industria 1.”** ([Allegato B](#), legge 11 dicembre 2016, n. 232) si **proroga al 2025 la durata dell'agevolazione e, per gli anni successivi al 2023, se ne riduce progressivamente l'entità** secondo il seguente schema:
 - **50%** nel **2022** (in luogo del 20%, come sopra accennato, modifica stabilita dall'art. 21 del **Decreto Aiuti** che ha **incrementato la misura del bonus**, che per gli investimenti effettuati **dal 1° gennaio al 31 dicembre 2022**, ovvero entro il termine lungo del 30 giugno 2023, a condizione che entro il 31 dicembre 2022 il venditore abbia accettato il relativo ordine e siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione).
 - **20%** nel 2023 (il disegno di legge di Bilancio 2022 conferma la percentuale agevolativa del 20% anche per gli investimenti effettuati fino al 31 dicembre 2023)
 - **15%** nel 2024
 - **10%** nel 2025

“DECRETO AIUTI”

n.50 2022, art.22 comma 1 del 17/05/2022

CAPO III

MISURE PER LA RIPRESA ECONOMICA,
LA PRODUTTIVITA' DELLE IMPRESE
E L'ATTRAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

AVVERTENZA:

Con riferimento all'*art 22, comma 2* i progetti di formazione avviati successivamente alla data di entrata in vigore del Decreto Legge 17 maggio 2022, n. 50, che non soddisfino le condizioni previste dall'*art. 22, comma 1*, le misure del credito d'imposta sono rispettivamente diminuite al 40 % e al 35%

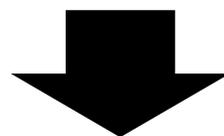
Art. 22

Credito d'imposta formazione 4.0

1. Al fine di rendere piu' efficace il processo di trasformazione tecnologica e digitale delle piccole e medie imprese, con specifico riferimento alla qualificazione delle competenze del personale, le aliquote del credito d'imposta del 50 per cento e del 40 per cento previste dall'articolo 1, comma 211, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, per le spese di formazione del personale dipendente finalizzate all'acquisizione o al consolidamento delle competenze nelle tecnologie rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, sono rispettivamente aumentate al 70 per cento e al 50 per cento, a condizione che le attivita' formative siano erogate dai soggetti individuati con decreto del Ministro dello sviluppo economico da adottare entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto e che i risultati relativi all'acquisizione o al consolidamento delle suddette competenze siano certificati secondo le modalita' stabilite con il medesimo decreto ministeriale.

TRANSIZIONE 4.0 E P.N.R.R.

PNRR (M1C2-1) INVESTIMENTO 1: TRANSIZIONE 4.0



**OBIETTIVO:
SOSTENERE LA TRASFORMAZIONE DIGITALE DELLE IMPRESE
INCENTIVANDO GLI INVESTIMENTI A SOSTEGNO DELLA DIGITALIZZAZIONE
ATTRAVERSO IL RICONOSCIMENTO DI 3 TIPOLOGIE DI CREDITI DI IMPOSTA**

TRANSIZIONE 4.0 E P.N.R.R.

PNRR (M1C2-1) INVESTIMENTO 1: TRANSIZIONE 4.0



**CREDITO
D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI IN
BENI
STRUMENTALI**

BENI CAPITALI

**CREDITO
D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI
IN R&S&I&D**

INNOVAZIONE

**CREDITO D'IMPOSTA
PER INVESTIMENTI
IN
FORMAZIONE 4.0**

COMPETENZE

MISURE DEL PIANO TRANSIZIONE FINANZIATE DAL PNRR

**CREDITO D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI IN BENI
STRUMENTALI 4.0 E
IMMATERIALI NON 4.0**



**INVESTIMENTI EFFETTUATI 2020-
2022
(30/06/23 SU PRENOTAZIONE)**

**CREDITO
D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI
IN R&S&I&D**

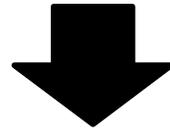


**INVESTIMENTI EFFETTUATI 2021-
2022**

**CREDITO
D'IMPOSTA PER
INVESTIMENTI
IN FORMAZIONE
4.0**

RISORSE P.N.R.R. E IMPATTI SUL CUMULO

CIRCOLARE MEF 33 DEL 31/12/2021



CUMULABILITÀ TRA MISURA PNRR TRANSIZIONE 4.0 E ALTRI FINANZIAMENTI DA RISORSE PUBBLICHE



AMMESSO IL CUMULO CON IL CREDITO D'IMPOSTA 4.0 FINO A CONCORRENZA DEL 100% DEL COSTO DELL'INVESTIMENTO

ESCLUSIVAMENTE PER LA PARTE DI COSTO DELL'INVESTIMENTO NON FINANZIATA CON LE ALTRE RISORSE PUBBLICHE

I CHIARIMENTI DEL MEF

CIRCOLARE MEF 33/2021: CHIARIMENTI SULLA CIRCOLARE MEF 21/2021

DIVIETO DI DOPPIO FINANZIAMENTO

**IL MEDESIMO COSTO DI UNINTERVENTO
NON PUÒ ESSERE RIMBORSATO DUE
VOLTE A VALERE SU FONTI DI
FINANZIAMENTO PUBBLICHE
ANCHE DI DIVERSA NATURA**

CUMULO CON ALTRE MISURE

**STABILIRE UNA SINERGIA TRA DIVERSE
FORME DI SOSTEGNO PUBBLICO DI UN
INTERVENTO
A COPERTURA DI DIVERSE QUOTE PARTE
DI UN MEDESIMO
PROGETTO/INVESTIMENTO**

I CHIARIMENTI DEL MEF

CIRCOLARE MEF 33 DEL 31/12/2021



«QUANTO SOPRA ESPOSTO VALE ANCHE PER LA MISURA PNRR TRANSIZIONE 4.0 CHE PREVEDE LA CONCESSIONE DI UN CREDITO D'IMPOSTA PER LE IMPRESE CHE INVESTONO IN TECNOLOGIE 4.0 E IN RICERCA E SVILUPPO.

IN TALE FATTISPECIE, LADDOVE L'INVESTIMENTO RISULTASSE IN PARTE FINANZIATO DA ALTRE RISORSE PUBBLICHE, È AMMESSO IL CUMULO CON IL CREDITO D'IMPOSTA (FINO A CONCORRENZA DEL 100% DEL COSTO DELL'INVESTIMENTO), ESCLUSIVAMENTE PER LA PARTE DI COSTO DELL'INVESTIMENTO NON FINANZIATA CON LE ALTRE RISORSE PUBBLICHE»



PARTE 2

IL CREDITO D'IMPOSTA
FORMAZIONE 4.0

L'AMBITO APPLICATIVO SOGGETTIVO

L'EVOLUZIONE NORMATIVA DEL CREDITO FORMAZIONE 4.0

**INTRODUZIONE DEL CREDITO IN VIA SPERIMENTALE NEL 2018
ART. 1, COMMI 46-56 E ALLEGATO A, LEGGE 205/2017 E D.M. 04.05.2018**



**PROROGA AL 2019
ART. 1, COMMI 78-81, LEGGE 145/2018**



**PROROGA AL 2020
ART. 1, COMMI 210-2017, LEGGE 160/2019**



**PROROGA AL 2021-2022
ART. 1, COMMA 1064, LETTERE I)-L), LEGGE 178/2020**



ART. 22, DECRETO AIUTI, 17/05/2022, n. 50

LE CARATTERISTICHE DEL CREDITO FORMAZIONE 4.0

**PREMIA GLI INVESTIMENTI IN
FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE**



**OBIETTIVO SPECIFICO ED ESSENZIALE DI
ACCRESCERE LE C.D. "COMPETENZE 4.0" DEL PERSONALE DIPENDENTE**

**MATERIE DI FORMAZIONE:
TECNOLOGIE ABILITANTI
4.0**

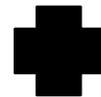
**AMBITI AZIENDALI:
ALLEGATO A ALLA LEGGE
DI BILANCIO 2018**

LE NOVITÀ DELLA LEGGE DI BILANCIO 2021

**PROROGA DELLA DISCIPLINA DEL CI FORMAZIONE 4.0
COME MODIFICATA DALL'ART. 1, COMMI 210-219, LEGGE 160/2019**



PROROGA AL BIENNIO 2021/2022



**AMPLIAMENTO DEI COSTI AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA
IN CONFORMITÀ CON QUANTO DISPOSTO
DALL'ART. 31 DEL REGOLAMENTO (UE) N. 651/2014
A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL [31.12.2020](#)**

LE QUESTIONI DEFINITE DAL MISE

SUPERAMENTO DEL VINCOLO AL RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO CON LA LEGGE DI BILANCIO 2021 CON LA LOCUZIONE «SPESE DEL PERSONALE»



MISE: LA QUALIFICAZIONE COME AIUTO DI STATO IMPEDISCE UN AMPLIAMENTO DELLA PLATEA DI BENEFICIARI

VIGENZA DEL MASSIMALE DI SPESA DEL 30% RAL DEL PERSONALE DIPENDENTE DISCENTE



MISE: MASSIMALE DA CONSIDERARE SUPERATO

VOCI DI SPESA CLASSIFICABILI NEI «COSTI DEI SERVIZI DI CONSULENZA»



MISE: INCLUDONO LE SPESE DEI FORMATORI ESTERNI CHE POSSONO ESSERE MAGGIORITARIE MA NON ESCLUSIVE E LE CONSULENZE DI NATURA PROGETTUALE E ASSISTENZIALE

DECORRENZA DELLE NOVITÀ DAL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31.12.2020



MISE: **LE NOVITÀ DECORRONO DAL 2021.** ASSENZA DI STANZIAMENTO RISORSE IN RELAZIONE TECNICA ALLA LEGGE DI BILANCIO 2021

RESTA IN OGNI CASO FONDAMENTALE IL VINCOLO DI DIPENDENZA DEI DISCENTI

L'AMBITO APPLICATIVO SOGGETTIVO

Art. 1, comma 46, Legge 205/2017 e Art. 2 del D.M. 04/05/2018

SOGGETTI BENEFICIARI DEL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0



**INDIPENDENTEMENTE
DALL'ATTIVITÀ ECONOMICA
ESERCITATA**

(includere pesca, acquacoltura e
produzione primaria di prodotti
agricoli)

**DI QUALSIASI
FORMA
GIURIDICA**

**IMPRESE
CHE EFFETTUANO
INVESTIMENTI IN
FORMAZIONE 4.0**

**DI QUALSIASI
DIMENSIONE**

**INDIPENDENTEMENTE DAL
REGIME CONTABILE E
DALLE MODALITÀ DI
DETERMINAZIONE DEL
REDDITO AI FINI FISCALI**

**RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO
(INCLUDE LE S.O. DI SOGGETTI NON RESIDENTI)**

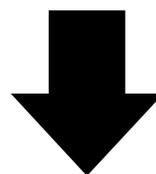
**INCLUSI ENTI NON COMMERCIALI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ
COMMERCIALI**

L'AMBITO APPLICATIVO SOGGETTIVO

SOGGETTI BENEFICIARI DEL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0:
«IMPRESE CHE EFFETTUANO INVESTIMENTI IN FORMAZIONE 4.0»



PRESUPPOSTO DI EFFETTIVO SOSTENIMENTO DEI COSTI AMMISSIBILI



INTERNAMENTE
AVVALENDOSI DI DOCENTI O TUTOR
INTERNI

ESTERNAMENTE
AVVALENDOSI DI FORMATORI ESTERNI
QUALIFICATI

LA FORMAZIONE NEI GRUPPI SOCIETARI

**FORMAZIONE CONFIGURATA ATTRAVERSO UN PROGETTO UNITARIO
CHE VEDE LA PARTECIPAZIONE CONTESTUALE, IN AULA, DI PERSONALE DIPENDENTE
IN VESTE DI DISCENTI, DOCENTI O TUTOR APPARTENENTI A IMPRESE DIVERSE**



UN CREDITO PER OGNI IMPRESA:

**IN RELAZIONE ALLE ORE DEDICATE ALLA
FORMAZIONE 4.0 DEL PROPRIO
PERSONALE DIPENDENTE**

ALCUNI ADEMPIMENTI DI GRUPPO:

**SEMPLIFICAZIONI DEGLI ADEMPIMENTI
FORMALI
E DOCUMENTALI A CARICO DELLE IMPRESE
DEL GRUPPO**

IL DIMENSIONAMENTO NEI GRUPPI SOCIETARI

I DATI DELLE IMPRESE ASSOCIATE O COLLEGATE AD ALTRE IMPRESE SONO DETERMINATI IN BASE AI CONTI CONSOLIDATI, OVE DISPONIBILI, O

- AGGREGANDO IN MODO PROPORZIONALE I CONTI DELLE SINGOLE IMPRESE ASSOCIATE
- AGGIUNGENDO QUELLI DELLE SINGOLE IMPRESE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE COLLEGATE



CRITERI COMUNITARI DELL'ALLEGATO I AL REGOLAMENTO (UE) N. 651/2014

RILEVANO I DATI IN FORMA
CONSOLIDATA



PICCOLE IMPRESE: 50%
MEDIE IMPRESE: 40%
GRANDI IMPRESE: 30%

SI APPLICA IL LIMITE ANNUO A
CIASCUNA IMPRESA

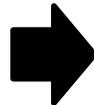


PICCOLE IMPRESE: 300.000 EURO
MEDIE IMPRESE: 250.000 EURO
GRANDI IMPRESE: 250.000 EURO

IMPRESE AMMESSE

IMPRESE COINVOLTE IN ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE DEI DEBITI FINANZIARI EX ART. 182-BIS R.D. 267/1942 ORA ART. 56 E SEGUENTI DEL CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA E DELL'INSOLVENZA (CCII)

**RISPOSTA INTERPELLO
719/2021**



L'IMPRESA PUÒ ACCEDERE A TUTTI I CREDITI DEL PIANO TRANSIZIONE 4.0 IN QUANTO SOGGETTA A PROCEDURA FINALIZZATA ALLA CONTINUAZIONE DELL'ATTIVITÀ

QUALI SONO LE IMPRESE ESCLUSE?

IMPRESE IN DIFFICOLTÀ

LE IMPRESE CHE SODDISFANO ALMENO UNA DELLE SEGUENTI CIRCOSTANZE,
DEFINITE DALL'ARTICOLO 2, PUNTO 18), DEL REGOLAMENTO (UE) N. 651/2014:

A) S.R.L. CHE ABBIANO PERSO OLTRE LA METÀ DEL CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO PER PERDITE CUMULATE NEL CASO DI S.R.L. (DIVERSE DALLE PMI COSTITUITE DA MENO DI TRE ANNI O, AI FINI DELL'AMMISSIBILITÀ A BENEFICIARE DI AIUTI AL FINANZIAMENTO DEL RISCHIO, DALLE PMI NEI SETTE ANNI DALLA PRIMA VENDITA COMMERCIALE AMMISSIBILI A BENEFICIARE DI INVESTIMENTI PER IL FINANZIAMENTO DEL RISCHIO A SEGUITO DELLA DUE DILIGENCE DA PARTE DELL'INTERMEDIARIO FINANZIARIO SELEZIONATO), QUALORA ABBIANO PERSO PIÙ DELLA METÀ DEL CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO A CAUSA DI PERDITE CUMULATE. CIÒ SI VERIFICA QUANDO LA DEDUZIONE DELLE PERDITE CUMULATE DALLE RISERVE (E DA TUTTE LE ALTRE VOCI GENERALMENTE CONSIDERATE COME PARTE DEI FONDI PROPRI DELLA SOCIETÀ) DÀ LUOGO A UN IMPORTO CUMULATIVO NEGATIVO SUPERIORE ALLA METÀ DEL CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO. AI FINI DELLA PRESENTE DISPOSIZIONE, PER «SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA» SI INTENDONO IN PARTICOLARE LE TIPOLOGIE DI IMPRESE DI CUI ALL'ALLEGATO I DELLA DIRETTIVA 2013/34/UE E, SE DEL CASO, IL «CAPITALE SOCIALE» COMPRENDE EVENTUALI PREMI DI EMISSIONE.

IMPRESE IN DIFFICOLTÀ

CIRCOSTANZE DEFINITE DALL'ARTICOLO 2, PUNTO 18), DEL REGOLAMENTO (UE) 651/2014:

B) S.N.C. E S.A.S. CHE ABBIANO PERSO OLTRE LA METÀ DEI PROPRI FONDI PER PERDITE CUMULATE NEL CASO DI SOCIETÀ IN CUI ALMENO ALCUNI SOCI ABBIANO LA RESPONSABILITÀ ILLIMITATA PER I DEBITI DELLA SOCIETÀ (DIVERSE DALLE PMI COSTITUITE DA MENO DI TRE ANNI O, AI FINI DELL'AMMISSIBILITÀ A BENEFICIARE DI AIUTI AL FINANZIAMENTO DEL RISCHIO, DALLE PMI NEI SETTE ANNI DALLA PRIMA VENDITA COMMERCIALE AMMISSIBILI A BENEFICIARE DI INVESTIMENTI PER IL FINANZIAMENTO DEL RISCHIO A SEGUITO DELLA DUE DILIGENCE DA PARTE DELL'INTERMEDIARIO FINANZIARIO SELEZIONATO), QUALORA ABBA PERSO PIÙ DELLA METÀ DEI FONDI PROPRI, QUALI INDICATI NEI CONTI DELLA SOCIETÀ, A CAUSA DI PERDITE CUMULATE. AI FINI DELLA PRESENTE DISPOSIZIONE, PER «SOCIETÀ IN CUI ALMENO ALCUNI SOCI ABBIANO LA RESPONSABILITÀ ILLIMITATA PER I DEBITI DELLA SOCIETÀ» SI INTENDONO IN PARTICOLARE LE TIPOLOGIE DI IMPRESE DI CUI ALL'ALLEGATO II DELLA DIRETTIVA 2013/34/UE (S.N.C. E S.A.S.).

IMPRESE IN DIFFICOLTÀ

CIRCOSTANZE DEFINITE DALL'ARTICOLO 2, PUNTO 18), DEL REGOLAMENTO (UE) 651/2014:

B) QUALORA L'IMPRESA SIA OGGETTO DI PROCEDURA CONCORSALE PER INSOLVENZA O SODDISFI LE CONDIZIONI PREVISTE DAL DIRITTO NAZIONALE PER L'APERTURA NEI SUOI CONFRONTI DI UNA TALE PROCEDURA SU RICHIESTA DEI SUOI CREDITORI

C) QUALORA L'IMPRESA ABBA RICEVUTO UN AIUTO PER IL SALVATAGGIO E NON ABBA ANCORA RIMBORSATO IL PRESTITO O REVOCATO LA GARANZIA, O ABBA RICEVUTO UN AIUTO PER LA RISTRUTTURAZIONE E SIA ANCORA SOGGETTA A UN PIANO DI RISTRUTTURAZIONE

D) NEL CASO DI UN'IMPRESA DIVERSA DA UNA PMI, QUALORA, NEGLI ULTIMI DUE ANNI:

-IL RAPPORTO DEBITO/PATRIMONIO NETTO CONTABILE DELL'IMPRESA SIA STATO $> 7,5$

-IL QUOZIENTE DI COPERTURA DEGLI INTERESSI DELL'IMPRESA (EBITDA/INTERESSI) SIA STATO $< 1,0$.

ALTRE IMPRESE ESCLUSE

Art. 1, comma 212, L. 160/2019

**DESTINATARIE
DI SANZIONI
INTERDITTIVE**

**IMPRESE DESTINATARIE DI SANZIONI INTERDITTIVE
DERIVANTI DALLA VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA
RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DELLE PERSONE GIURIDICHE
(ARTICOLO 9, COMMA 2, DEL D. LGS. 231/2001)**

**DALLA CIRCOLARE AdE
9/E/2021 SUL CI
INVESTIMENTI IN BENI
STRUMENTALI
PER ANALOGIA**

**INAMMISSIBILI GLI INVESTIMENTI IN FORMAZIONE 4.0
EFFETTUATI NEL PERIODO DI INTERDIZIONE**

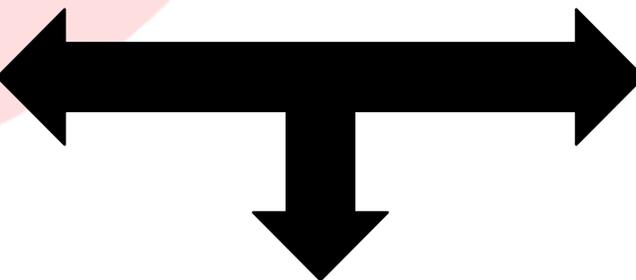
**ESEMPIO:
PERIODO INTERDIZIONE 01.03.2021 – 01.09.2021
INVESTIMENTI IN FORMAZIONE 4.0
EFFETTUATI 01.03.2021 – 01.09.2021 NON AGEVOLABILI**

ALIQUOTE E MASSIMALI

Dimensione d'impresa	Aliquota CI	Lavoratori svantaggiati o molto svantaggiati	Limite CI
Piccola impresa	50% 70% 40%	60%	300.000 euro
Media impresa	40 % 50% 35%		250.000 euro
Grande impresa	30%		250.000 euro

COME E' RICONOSCIUTO IL CREDITO D'IMPOSTA?

70% delle spese ammissibili nel limite massimo annuale di 300 mila euro per le **piccole imprese**, a condizione che le attività formative siano erogate dai soggetti individuati con decreto del Ministro dello sviluppo economico di prossima emanazione e che i risultati relativi all'acquisizione o al consolidamento delle suddette competenze siano certificati secondo le modalità stabilite con il medesimo decreto ministeriale;



30% delle spese ammissibili per le **grandi imprese** nel limite massimo annuale di 250 mila euro.

50% delle spese ammissibili nel limite massimo annuale di 250 mila euro per le **medie imprese**, a condizione che le attività formative siano erogate dai soggetti individuati con decreto del Ministro dello sviluppo economico di prossima emanazione e che i risultati relativi all'acquisizione o al consolidamento delle suddette competenze siano certificati secondo le modalità stabilite con il medesimo decreto ministeriale;

RICORDA

In riferimento all'art.22, comma 2 del Decreto Legge 17 maggio 2022, n. 50 i progetti di formazione avviati successivamente alla data di entrata in vigore del Decreto in questione, che non soddisfino le condizioni previste dall'art. 22, comma 1, le misure del credito d'imposta sono rispettivamente diminuite al 40% e al 35% e che la misura del credito d'imposta è aumentata per tutte le imprese, fermo restando i limiti massimi annuali, al 60% nel caso in cui i destinatari della formazione ammissibile rientrino nelle categorie dei lavoratori dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati, come definite dal decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 17 ottobre 2017.

LA DIMENSIONE D'IMPRESA

CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0 - CRITERI ALLEGATO I REGOLAMENTO UE 651/2014

DIMENSIONE IMPRESA	EFFETTIVI (U.L.A.)	SOGLIE DI FATTURATO ANNUO E/O TOTALE DI BILANCIO ANNUO	CI	LIMITE CI
PICCOLA IMPRESA	< 50	FATTURATO O TOTALE DI BILANCIO ≤ 10 MILIONI DI EURO	50 70 40 %	300.000 EURO
MEDIA IMPRESA	≥ 50 E < 250	FATTURATO ≥ 10 MILIONI DI EURO	40 70 35 %	250.000 EURO
GRANDE IMPRESA	≥ 250	FATTURATO ≥ 50 MILIONI DI EURO OPPURE TOTALE DI BILANCIO ≥ 43 MILIONI DI EURO	30%	250.000 EURO

I REQUISITI SONO COMULATIVI DEVONO SUSSISTERE CONTEMPORANEAMENTE



IL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

LE ATTIVITA' FORMATIVE AMMISSIBILI

LE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI

**SONO ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA
EX ARTICOLO 1, COMMA 48, DELLA LEGGE 205/2017 (C.D. LEGGE DI BILANCIO 2018)**



**ATTIVITÀ FORMATIVE SVOLTE PER ACQUISIRE O CONSOLIDARE
LE CONOSCENZE DELLE TECNOLOGIE PREVISTE DAL PIANO NAZIONALE INDUSTRIA 4.0**

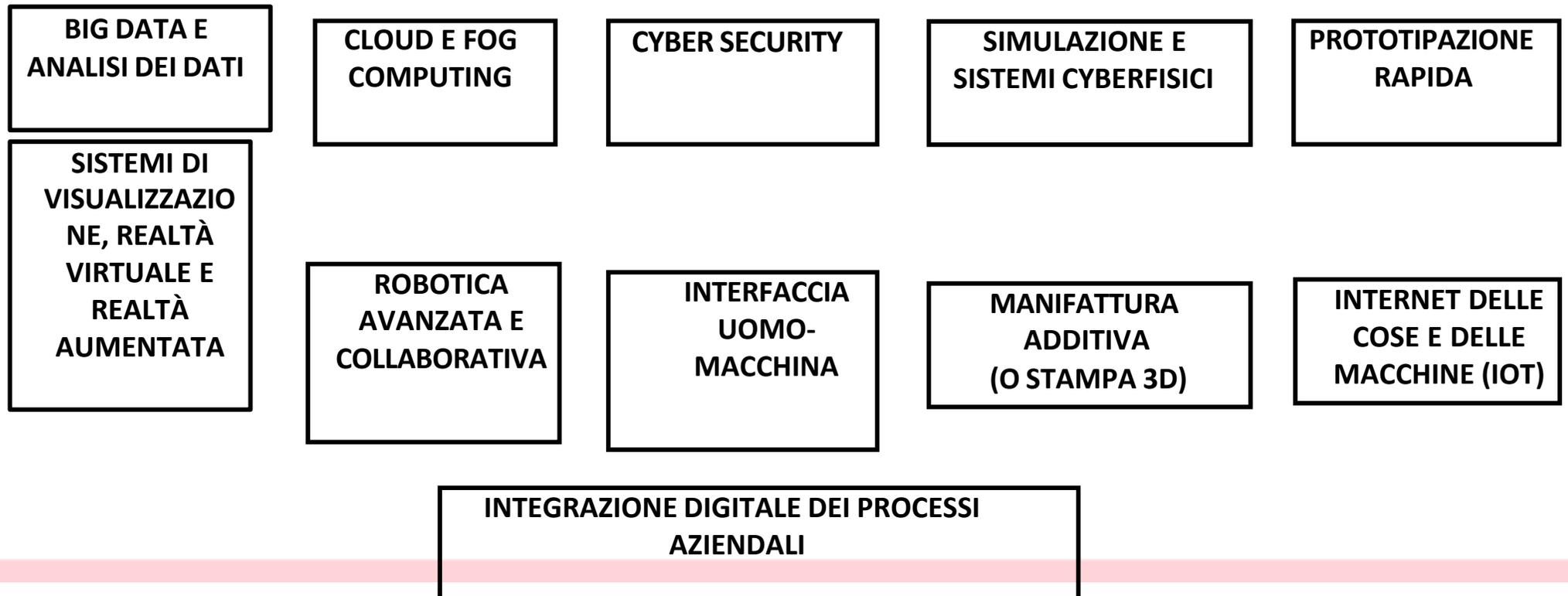
**NELLE MATERIE DELLE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0
ARTICOLO 3, D.M. 04.05.2018**

DECLINATE AGLI AMBITI AZIENDALI INDIVIDUATI ALLEGATO A ALLA LEGGE 205/2017

LE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0

Articolo 3, D.M. 04.05.2018

LE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI AL CI FORMAZIONE 4.0 SONO QUELLE CONCERNENTI LE SEGUENTI “TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0”



LE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0

BIG DATA E ANALISI DEI DATI

TECNOLOGIE DIGITALI IN GRADO DI RACCOGLIERE E ANALIZZARE, CON STRUMENTI CHE TRASFORMANO IN INFORMAZIONI, ENORMI QUANTITÀ DI DATI ETEROGENEI (STRUTTURATI E NON) GENERATI DAL WEB, DAI DISPOSITIVI MOBILI E DALLE APP, DAI SOCIAL MEDIA E DAGLI OGGETTI CONNESSI, AL FINE DI RENDERE I PROCESSI DECISIONALI E LE STRATEGIE DI BUSINESS PIÙ VELOCI, PIÙ FLESSIBILI E PIÙ EFFICIENTI ABILITANDO ANALISI REAL TIME, PREDITTIVE E ANCHE ATTRAVERSO L'UTILIZZO DI INNOVAZIONI DI FRONTIERA QUALI I SISTEMI COGNITIVI

CLOUD E FOG COMPUTING

IMPLEMENTAZIONE DI UN'INFRASTRUTTURA CLOUD IT COMUNE, FLESSIBILE, SCALABILE E OPEN BY DESIGN PER CONDIVIDERE DATI, INFORMAZIONI E APPLICAZIONI ATTRAVERSO INTERNET (RACCOLTI DA SENSORI E DA ALTRI OGGETTI E DAL CONSUMATORE STESSO) IN MODO DA SEGUIRE LA TRASFORMAZIONE DEI MODELLI DIBUSINESS CON LA CAPACITÀ NECESSARIA ABILITANDO FLESSIBILITÀ, RILASCI CONTINUI DI SERVIZI CON CICLI DI VITA RIDOTTI A MESI, INNOVAZIONE PROGRESSIVA E TRASVERSALITÀ, L'INTEROPERABILITÀ DI SOLUZIONI, ANCHE ETEROGENEE, SIA APERTE CHE PROPRIETARIE, CON UN EVENTUALE SLANCIO A NUOVI PROCESSI DIGITALI E A NUOVE MODALITÀ DI INTERAZIONE TRA AZIENDE, CITTADINI E PA

DA

LE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0

CYBERSECURITY

SIMULAZIONE E SISTEMI CYBERFISICI

TECNOLOGIE, PROCESSI, PRODOTTI E STANDARD NECESSARI PER PROTEGGERE COLLEGAMENTI, DISPOSITIVI E DATI DA ACCESSI NON AUTORIZZATI, GARANTENDONE LA NECESSARIA PRIVACY E PRESERVANDOLI DA ATTACCHI E MINACCE INFORMATICHE RICORRENDO A SERVIZI DI RISK E VULNERABILITY ASSESSMENT

SOLUZIONI FINALIZZATE, IN OTTICA DI INTEGRAZIONE, ALLA MODELLIZZAZIONE E/O ALLA SIMULAZIONE DEL PROPRIO COMPORTAMENTO NELLO SVOLGIMENTO DEL PROCESSO (SISTEMA CYBERFISICO) FACENDO RIFERIMENTO AL CONCETTO DI DIGITAL TWIN, OVVERO ALLA DISPONIBILITÀ DI UN MODELLO VIRTUALE O DIGITALE DI UN SISTEMA GENERICO (MACCHINA, IMPIANTO, PRODOTTO, ETC.) AL FINE DI ANALIZZARNE IL COMPORTAMENTO CON FINALITÀ PREDITTIVE E DI OTTIMIZZAZIONE

PROTOTIPAZIONE RAPIDA

INSIEME DI TECNICHE INDUSTRIALI VOLTE ALLA REALIZZAZIONE FISICA DEL PROTOTIPO, IN TEMPI RELATIVAMENTE BREVI, A PARTIRE DA UNA DEFINIZIONE MATEMATICA TRIDIMENSIONALE DELL'OGGETTO (CAD)

LE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0

SISTEMI DI VISUALIZZAZIONE, REALTÀ VIRTUALE (RV) E REALTÀ AUMENTATA (RA)

IMPIEGO DELLA TECNOLOGIA DIGITALE PER AGGIUNGERE DATI E INFORMAZIONI ALLA VISIONE DELLA REALTÀ E AGEVOLARE, AD ESEMPIO, LA SELEZIONE DI PRODOTTI E PARTI DI RICAMBIO, LE ATTIVITÀ DI RIPARAZIONE E IN GENERALE OGNI DECISIONE RELATIVA AL PROCESSO PRODUTTIVO AL FINE DELL'ARRICCHIMENTO DELLA PERCEZIONE SENSORIALE UMANA MEDIANTE INFORMAZIONI, IN GENERE MANIPOLATE E CONVOGLIATE ELETTRONICAMENTE, CHE NON SAREBBERO PERCEPIBILI CON I CINQUE SENSI

ROBOTICA AVANZATA E COLLABORATIVA

VERSO UNA MAGGIORE AUTONOMIA, FLESSIBILITÀ E COLLABORAZIONE, SIA TRA LORO SIA CON GLI ESSERI UMANI, DANDO VITA A ROBOT CON AUMENTATE CAPACITÀ COGNITIVE. TECNOLOGIA APPLICATA ALL'INDUSTRIA PER MIGLIORARE LA PRODUTTIVITÀ, LA QUALITÀ DEI PRODOTTI E LA SICUREZZA DEI LAVORATORI

LE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0

INTERFACCIA UOMO MACCHINA (HMI)

L COMPONENTE DI UN DISPOSITIVO O DI UN SOFTWARE CHE PERMETTE AL PROPRIO UTILIZZATORE DI AGIRE PIÙ O MENO SEMPLICEMENTE, SUL MACCHINARIO DALLO STESSO GESTITO, SFRUTTANDONE OGNI FUNZIONE

**MANIFATTURA ADDITIVA
(O STAMPA TRIDIMENSIONALE)**

PROCESSI PER LA PRODUZIONE DI OGGETTI FISICI TRIDIMENSIONALI POTENZIALMENTE DI QUALSIASI FORMA E PERSONALIZZABILI SENZA SPRECHI, A PARTIRE DA UN MODELLO DIGITALE, CHE CONSENTE UN'OTTIMIZZAZIONE DEI COSTI IN TUTTA LA CATENA LOGISTICA E DEL PROCESSO DISTRIBUTIVO

LE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0

INTERNET DELLE COSE E DELLE MACCHINE (IoT)

IMPLEMENTAZIONE DI UNA RETE DI OGGETTI FISICI (THINGS) CHE DISPONGONO INTRINSECAMENTE DELLA TECNOLOGIA NECESSARIA PER RILEVARE E TRASMETTERE, ATTRAVERSO INTERNET, INFORMAZIONI SUL PROPRIO STATO O SULL'AMBIENTE ESTERNO IN UN CONTESTO PRODUTTIVO (DECLINAZIONE 'INDUSTRIALE' DELLA TECNOLOGIA INTERNET OF THINGS)

INTEGRAZIONE DIGITALE DEI PROCESSI AZIENDALI

SOLUZIONI CHE CONSENTONO L'INTEGRAZIONE AUTOMATIZZATA CON IL SISTEMA LOGISTICO DELL'IMPRESA CON FINALITÀ QUALI IL TRACCIAMENTO AUTOMATIZZATO DI INFORMAZIONI DI NATURA LOGISTICA, CON LA RETE DI FORNITURA, CON ALTRE MACCHINE DEL CICLO PRODUTTIVO (INTEGRAZIONE MACHINE-TO-MACHINE). RIENTRANO TRA QUESTE ANCHE LE SOLUZIONI TECNOLOGICHE DIGITALI DI FILIERA FINALIZZATE ALL'OTTIMIZZAZIONE DELLA GESTIONE DELLA CATENA DI DISTRIBUZIONE E DELLA GESTIONE DELLE RELAZIONI CON I DIVERSI ATTORI, LE PIATTAFORME E APPLICAZIONI DIGITALI PER LA GESTIONE E IL COORDINAMENTO DELLA LOGISTICA CON ELEVATE CARATTERISTICHE DI INTEGRAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI SERVIZIO, I SISTEMI ELETTRONICI PER LO SCAMBIO DI DATI (ELECTRONIC DATA INTERCHANGE, EDI)



GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

Articolo 1, comma 48, Legge 205/2017

LE ATTIVITÀ FORMATIVE NELLE TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0 DEVONO ESSERE APPLICATE AI SEGUENTI AMBITI AZIENDALI DEFINITI DALL'ALLEGATO A ALLA LEGGE 205/2017:

VENDITE E MARKETING

INFORMATICA

**TECNICHE E TECNOLOGIE DI
PRODUZIONE**

GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

Allegato A, Legge 205/2017

**VENDITA E
MARKETING**

a) Vendita e marketing:

- I. Acquisti
- II. Commercio al dettaglio
- III. Commercio all'ingrosso
- IV. Gestione del magazzino
- V. Servizi ai consumatori
- VI. Stoccaggio
- VII. Tecniche di dimostrazione
- VIII. Marketing
- IX. Ricerca di mercato

GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

Allegato A, Legge 205/2017

INFORMATICA

b) Informatica

I. Analisi di sistemi informatici

II. Elaborazione elettronica dei dati

III. Formazione degli amministratori di rete

IV. Linguaggi di programmazione

V. Progettazione di sistemi informatici

VI. Programmazione informatica

VII. Sistemi operativi

VIII. Software per lo sviluppo e la gestione di beni strumentali
oggetto dell'allegato A alla legge 11 dicembre 2016, n. 232

IX. Software oggetto dell'allegato B alla legge 11 dicembre 2016,
n. 232

GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

Allegato A, Legge 205/2017

**TECNICHE E
TECNOLOGIE DI
PRODUZIONE**

- c) Tecniche e tecnologie di produzione
 - I. Fabbricazione di armi da fuoco
 - II. Fabbricazione di utensili e stampi
 - III. Fusione dei metalli e costruzione di stampi
 - IV. Idraulica
 - V. Ingegneria meccanica
 - VI. Ingegneria metallurgica
 - VII. Lavorazione della lamiera
 - VIII. Meccanica di precisione
 - IX. Lavorazione a macchina dei metalli
 - X. Saldatura
 - XI. Siderurgia

GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

Allegato A, Legge 205/2017

- XII. Climatizzazione
- XIII. Distribuzione del gas
- XIV. Energia nucleare, idraulica e termica
- XV. Ingegneria climatica
- XVI. Ingegneria elettrica
- XVII. Installazione e manutenzione di linee elettriche
- XVIII. Installazioni elettriche
- XIX. Produzione di energia elettrica
- XX. Riparazione di apparecchi elettrici
- XXI. Elettronica delle telecomunicazioni
- XXII. Ingegneria del controllo
- XXIII. Ingegneria elettronica
- XXIV. Installazione di apparecchiature di comunicazione
- XXV. Manutenzione di apparecchiature di comunicazione
- XXVI. Manutenzione di apparecchiature elettroniche
- XXVII. Robotica
- XXVIII. Sistemi di comunicazione
- XXIX. Tecnologie delle telecomunicazioni
- XXX. Tecnologie di elaborazione dati
- XXXI. Biotecnologie
- XXXII. Conduzione di impianti e macchinari di trasformazione
- XXXIII. Ingegneria chimica
- XXXIV. Ingegneria chimica dei processi
- XXXV. Processi petroliferi, gas e petrolchimici
- XXXVI. Tecniche di chimica dei processi
- XXXVII. Tecniche di laboratorio (chimico)
- XXXVIII. Tecnologie biochimiche
- XXXIX. Cantieristica navale
- XL. Manutenzione e riparazione imbarcazioni
- XLI. Ingegneria automobilistica
- XLII. Ingegneria motociclistica
- XLIII. Manutenzione e riparazione di veicoli
- XLIV. Progettazione di aeromobili
- XLV. Manutenzione di aeromobili
- XLVI. Agricoltura di precisione
- XLVII. Lavorazione degli alimenti
- XLVIII. Conservazione degli alimenti
- XLIX. Produzione bevande

GLI AMBITI AZIENDALI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE 4.0

Allegato A, Legge 205/2017

- L. Lavorazione del tabacco
- LI. Scienza e tecnologie alimentari
- LII. Confezione di calzature
- LIII. Filatura
- LIV. Lavorazione del cuoio e delle pelli
- LV. Preparazione e filatura della lana
- LVI. Produzione di capi di abbigliamento
- LVII. Produzione di cuoio e pellami
- LVIII. Sartoria
- LIX. Selleria
- LX. Tessitura industriale
- LXI. Ceramica industriale
- LXII. Ebanisteria
- LXIII. Fabbricazione di mobili
- LXIV. Falegnameria (non edile)
- LXV. Lavorazione della gomma
- LXVI. Lavorazione e curvatura del legno
- LXVII. Lavorazione industriale del vetro
- LXVIII. Produzione della plastica
- LXIX. Produzione e lavorazione della carta
- LXX. Produzione industriale di diamanti
- LXXI. Tecnologie del legno da costruzione
- LXXII. Estrazione di carbone
- LXXIII. Estrazione di gas e petrolio
- LXXIV. Estrazione di materie grezze
- LXXV. Ingegneria geotecnica
- LXXVI. Ingegneria mineraria
- LXXVII. Cartografia/agrimensura e rilievi
- LXXVIII. Progettazione delle strutture architettoniche
- LXXIX. Progettazione e pianificazione urbana
- LXXX. Progettazione edilizia
- LXXXI. Costruzione di ponti
- LXXXII. Costruzione di strade
- LXXXIII. Edilizia
- LXXXIV. Impianti idraulici, riscaldamento e ventilazione
- LXXXV. Ingegneria civile
- LXXXVI. Ingegneria edile
- LXXXVII. Ingegneria portuale
- LXXXVIII. Tecnologie edili ed ingegneristiche (Building Information Modeling)

LE ATTIVITÀ FORMATIVE ESCLUSE

Articolo 1, comma 49, Legge 205/2017

SONO ESPRESSAMENTE ESCLUSE DALLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI LE
ATTIVITÀ DI FORMAZIONE ORDINARIA O PERIODICA:

PER CONFORMARSI ALLA NORMATIVA VIGENTE IN
MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA SUL LUOGO DI
LAVORO

PER CONFORMARSI ALLA NORMATIVA VIGENTE IN
MATERIA DI PROTEZIONE DELL'AMBIENTE



ESCLUSA OGNI ALTRA NORMATIVA OBBLIGATORIA IN MATERIA DI FORMAZIONE

FORMAZIONE 4.0 E INVESTIMENTI IN BENI 4.0

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL
D.M. 04.05.2018
CIRCOLARE MISE N. 412088
DEL 03.12.2018



**INDIPENDENZA TRA
FORMAZIONE 4.0 E
INVESTIMENTI IN BENI 4.0**

L'APPLICAZIONE DEL CI PER GLI INVESTIMENTI IN
FORMAZIONE 4.0 È **INDIPENDENTE**
DALL'APPLICAZIONE DELLE AGEVOLAZIONI A TITOLO DI
PER AMMORTAMENTO DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI E PUÒ,
DUNQUE, ESSERE FRUITA ANCHE DA QUELLE IMPRESE CHE:

- **NON ABBIANO EFFETTUATO ANCORA INVESTIMENTI 4.0**
- **NON ABBIANO IN PROGRAMMA DI EFFETTUARE INVESTIMENTI 4.0**



IL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

LE MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELLA FORMAZIONE 4.0

FORMAZIONE ESTERNA O INTERNA

LA DISCIPLINA DEL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0 CONSIDERA AMMISSIBILI:

FORMAZIONE C.D. ESTERNA

**FORMAZIONE APPALTATA
DALL'IMPRESA A
SOGGETTI ESTERNI QUALIFICATI**

FORMAZIONE C.D. INTERNA

- FORMAZIONE DIRETTAMENTE ORGANIZZATA
DALL'IMPRESA CON PROPRIO PERSONALE
DOCENTE**
- FORMAZIONE ORGANIZZATA CON PERSONALE
DOCENTE ESTERNO ASSISTITO DA UN "TUTOR"
INTERNO**

**UNA DELLE CARATTERISTICHE PIÙ QUALIFICANTI DEL CI
È IL RICONOSCIMENTO DEL VALORE DELLA
C.D. "FORMAZIONE AL LAVORO"**

I SOGGETTI FORMATORI ESTERNI

Art. 3, comma 6, D.M. 04.05.2018 e art. 1, comma 213, Legge 160/2019

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

UNIVERSITÀ (PUBBLICHE O PRIVATE) O STRUTTURE AD ESSE COLLEGATE

SOGGETTI ACCREDITATI PRESSO I FONDI INTERPROFESSIONALI SECONDO IL REGOLAMENTO CE 68/01 DELLA COMMISSIONE DEL 12.01.2001

SOGGETTI IN POSSESSO DELLA CERTIFICAZIONE DI QUALITÀ OM BASE ALLA NORMA UNI EN ISO 9001:2000 SETTORE EA37



DAL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31.12.2019 ANCHE GLI ISTITUTI TECNICI SUPERIORI

FORMAZIONE INTERNA

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018

DUE MODALITÀ ALTERNATIVE DI SVOLGIMENTO DELLA FORMAZIONE INTERNA:



**FORMAZIONE DIRETTAMENTE ORGANIZZATA
DALL'IMPRESA CON PROPRIO PERSONALE
DOCENTE:**

- PERSONALE IN VESTE DI DOCENTE
- PERSONALE IN VESTE DI DISCENTE



**FORMAZIONE ORGANIZZATA CON PERSONALE
DOCENTE ESTERNO ASSISTITO DA UN "TUTOR"
INTERNO:**

- PERSONALE IN VESTE DI TUTOR
- PERSONALE IN VESTE DI DISCENTE

IL CI È ESPRESSAMENTE DESTINATO ALLA FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE

FORMAZIONE E-LEARNING O STREAMING

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018

LA DISCIPLINA DEL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0 CONSIDERA AMMISSIBILI:

FORMAZIONE IN MODALITÀ «E-LEARNING»

FORMAZIONE IN MODALITÀ «STREAMING»

A DUE CONDIZIONI:

GARANTIRE L'ADOZIONE DI STRUMENTI DI CONTROLLO ADEGUATI CHE ASSICURINO LA PARTECIPAZIONE EFFETTIVA E CONTINUA DEI DIPENDENTI

L'ARCHITETTURA DEI CORSI DEVE CARATTERIZZARSI PER LA SUA INTERATTIVITÀ E PER LA PREVISIONE DI MOMENTI DI VERIFICA DELL'APPRENDIMENTO INTERMEDI E FINALI

L'ARCHITETTURA DEI CORSI ONLINE

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018

PER LE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE REALIZZATE DAL 03.12.2018 È RICHIESTA LA SEGUENTE ARCHITETTURA DEI CORSI DELINEATA DAL MISE

SPECIFICI MOMENTI DI VERIFICA, CONSISTENTI NELLA PROPOSIZIONE DI QUESITI NON PARTICOLARMENTE COMPLESSI, A INTERVALLI DI TEMPO IRREGOLARI, NON PREVEDIBILI DALL'UTENTE

QUESITI ATTINENTI ALL'ARGOMENTO OGGETTO DELLA FORMAZIONE A DISTANZA DELLA SESSIONE CON STRUTTURA A RISPOSTA MULTIPLA

ALMENO QUATTRO MOMENTI DI VERIFICA PER OGNI ORA DI CORSO, DURANTE I QUALI VERRÀ PROPOSTO UN QUESITO, SELEZIONATO IN MANIERA CASUALE DAL SISTEMA ALL'INTERNO DI UN SET DI DOMANDE NON MINORE DI TRE

IN CASO DI RISPOSTA ERRATA DA PARTE DELL'UTENTE, L'OBBLIGO DI RIVEDERE LA PARTE DI CORSO CUI IL QUESITO FACEVA RIFERIMENTO E DI RISPONDERE A UN ULTERIORE QUESITO, DIFFERENTE NEL CONTENUTO RISPETTO AL PRECEDENTE, CHE GLI VERRÀ PROPOSTO IN UN MOMENTO DIVERSO E IMPREVEDIBILE

UN MOMENTO DI VERIFICA FINALE IN CUI È RICHIESTA LA RISPOSTA ESATTA AD ALMENO UN QUESITO SU DUE PER OGNI ORA DI LEZIONE



IL CREDITO D'IMPOSTA ***FORMAZIONE 4.0***

LE SPESE DEL PERSONALE AGEVOLABILI

LE SPESE AMMISSIBILI 2021/2022

Art. 1, comma 1064, lettera l), Legge 178/2020 e art.31, comma 3, Regolamento UE 651/2014

a

**SPESE DEL PERSONALE RELATIVE AI FORMATORI PER LE ORE DI
PARTECIPAZIONE ALLA FORMAZIONE**

b

**I COSTI DI ESERCIZIO
RELATIVI A FORMATORI E PARTECIPANTI ALLA FORMAZIONE DIRETTAMENTE CONNESSI AL
PROGETTO DI FORMAZIONE**

c

I COSTI DEI SERVIZI DI CONSULENZA CONNESSI AL PROGETTO DI FORMAZIONE

d

**SPESE DEL PERSONALE RELATIVE AI PARTECIPANTI ALLA FORMAZIONE E LE SPESE GENERALI
INDIRETTE PER LE ORE DI PARTECIPAZIONE ALLA FORMAZIONE**



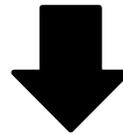
LE SPESE DI CERTIFICAZIONE CONTABILE
(SOLO PER IMPRESE NON OBBLIGATE EX LEGE
A REVISIONE LEGALE DEI CONTI – LIMITE EURO 5.000)

LE SPESE DEL PERSONALE

Art. 31, comma 3 del Regolamento UE 651/2014

PER «PERSONALE» SI INTENDE:

**IL PERSONALE TITOLARE DI UN
RAPPORTO DI LAVORO
SUBORDINATO
+
IL PERSONALE TITOLARE DI UN
CONTRATTO DI APPRENDISTATO**

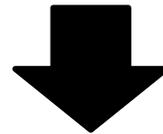


**MISE:
LA QUALIFICAZIONE
DELL'AGEVOLAZIONE COME AIUTO DI
STATO IMPEDISCE UN AMPLIAMENTO
DELLA PLATEA DI BENEFICIARI A
PERSONALE NON IN RAPPORTO DI
LAVORO SUBORDINATO**

IL PERSONALE AGEVOLABILE

Articolo 3, comma 4, D.M. 04.05.2018

PER PERSONALE «DIPENDENTE» SI INTENDE:



**IL PERSONALE TITOLARE DI UN
RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
ANCHE A TEMPO DETERMINATO E
ANCHE A TEMPO PARZIALE**

**IL PERSONALE TITOLARE DI UN
CONTRATTO DI APPRENDISTATO**

I RAPPORTI DI LAVORO ESCLUSI

**SONO ESCLUSE DALL'AMMISSIBILITÀ AL CI FORMAZIONE 4.0 LE SPESE
RELATIVE AI SEGUENTI RAPPORTI DI LAVORO:**

RAPPORTI DI COLLABORAZIONE

RAPPORTI DI LAVORO AUTONOMO



**LA PARTECIPAZIONE ALL'ATTIVITÀ FORMATIVA ANCHE DI ALTRI COLLABORATORI NON
PREGIUDICA L'APPLICAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA LIMITATAMENTE ALLE SPESE DEL
PERSONALE DIPENDENTE**

LE SPESE DEI DOCENTI O TUTOR INTERNI

Articolo 4, D.M. 04.05.2018

NEL CALCOLO DEL CI SONO INCLUSE ANCHE LE SPESE DEL PERSONALE DIPENDENTE CHE PARTECIPI, IN VESTE DI DOCENTE O TUTOR, ALLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI A 2 CONDIZIONI:



**AMBITO
AZIENDALE**

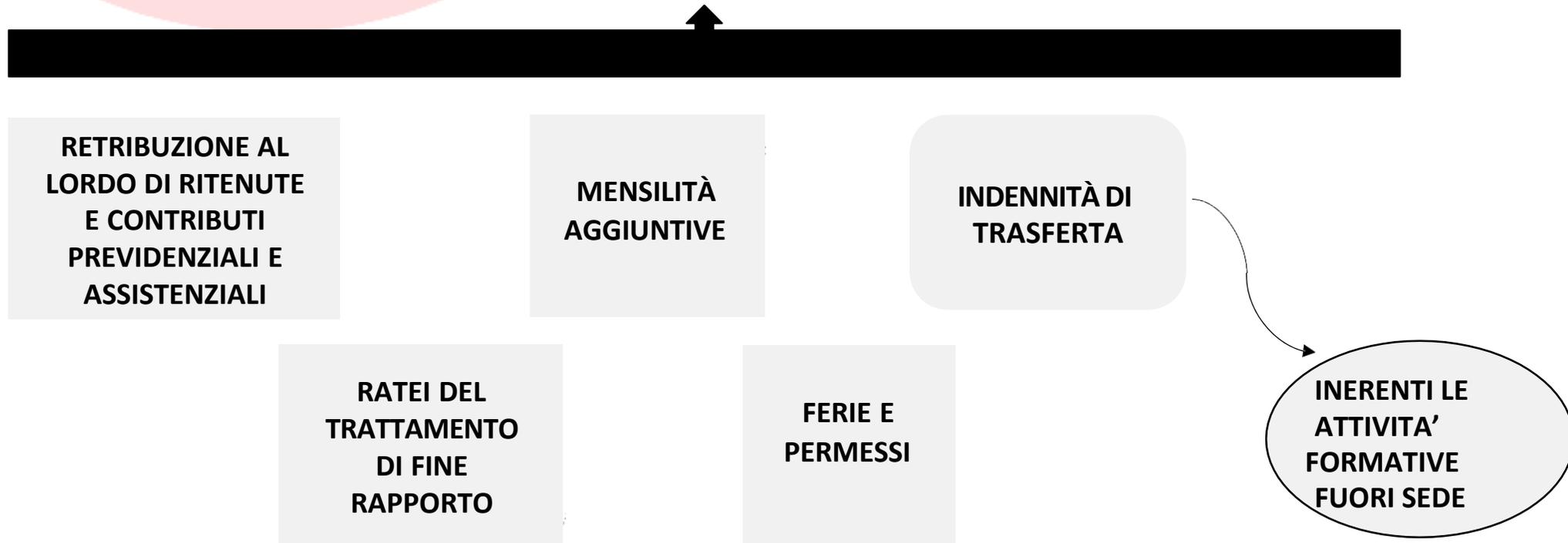
**IL DOCENTE O TUTOR INTERNO SIA ORDINARIAMENTE OCCUPATO IN UNO
DEGLI AMBITI AZIENDALI INDIVIDUATI
NELL'ALLEGATO A DELLA LEGGE N. 205/2017**

**LIMITE DI
SPESA**

**MISE: IL COSTO DEL DOCENTE O TUTOR È AMMISSIBILE ENTRO IL 30%
DELLA RETRIBUZIONE COMPLESSIVA ANNUA SPETTANTE AL DIPENDENTE IN
VESTE DI DOCENTE O TUTOR**

IL COSTO AZIENDALE

NEL COSTO AZIENDALE SI ASSUMONO LE SEGUENTI VOCI DI COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE MATURATE IN RELAZIONE ALLE ORE O ALLE GIORNATE DI FORMAZIONE SVOLTE NEL CORSO DEL PERIODO D'IMPOSTA AGEVOLABILE:



LA MAGGIORAZIONE PER LAVORATORI SVANTAGGIATI E MOLTO SVANTAGGIATI

Art. 1, comma 211, Legge 160/2019

MAGGIORAZIONE DEL CI IN CASO IN CUI I DESTINATARI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI RIENTRINO NELLE CATEGORIE DI LAVORATORI DIPENDENTI SVANTAGGIATI O MOLTO SVANTAGGIATI DEL D.M. DEL MdL E DELLE POLITICHE SOCIALI 17.10.2017



CATEGORIA DI «LAVORATORI SVANTAGGIATI»

<<CATEGORIA DI «LAVORATORI MOLTO SVANTAGGIATI»>>



INDIPENDENTEMENTE DALLA DIMENSIONE D'IMPRESA:
ALIQUOTA AL 60% SULLE SPESE DI TALI LAVORATORI

LA DEFINIZIONE DI <<LAVORATORE SVANTAGGIATO>>

I “LAVORATORI SVANTAGGIATI” SONO COLORO CHE SODDISFANO ALMENO UNA DELLE CONDIZIONI ESPLICITE DAL DECRETO DEL MINISTRO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI DEL 17.10.2017

ASSENZA DI
IMPIEGO
REGOLARMENTE
E RETRIBUITO
DA ALMENO 6
MESI

LIMITI DI ETÀ:
TRA 15 E
24
ANNI
> 50 ANNI

ASSENZA
DI TITOLO
DI STUDIO

ADULTO
CON
FAMILIARI
A CARICO

APPARTENENZA AD
UNA MINORANZA DI
GENERE
OCCUPAZIONE IN UN
SETTORE CON TASSO
DI DISPARITÀ
UOMO/DONNA >
25%

APPARTENENZA
AD UNA
MINORANZA
ETNICA
O MINORANZA
LINGUISTICA

LA DEFINIZIONE DI <<LAVORATORE MOLTO SVANTAGGIATO>>

I “LAVORATORI MOLTO SVANTAGGIATI” SONO COLORO CHE RIENTRANO IN UNA DELLE SEGUENTI CATEGORIE ESPLICITE DAL DECRETO DEL MINISTRO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI 17.10.2017



ASSENZA DI IMPIEGO REGOLARMENTE RETRIBUITO
DA ALMENO 24 MESI



ASSENZA DI IMPIEGO REGOLARMENTE
RETRIBUITO DA ALMENO 12 MESI + IN
POSSESSO DI UNA DELLE CONDIZIONI DEI
LAVORATORI SVANTAGGIATI

I COSTI DI ESERCIZIO

Art. 31, comma 3 del Regolamento UE 651/2014

SONO AMMISSIBILI I COSTI DI ESERCIZIO RELATIVI A FORMATORI E PARTECIPANTI ALLA FORMAZIONE DIRETTAMENTE CONNESSI AL PROGETTO DI FORMAZIONE



SPESE DI VIAGGIO



**COSTO DEI MATERIALI
E FORNITURE CON
ATTINENZA DIRETTA AL
PROGETTO**



**QUOTE DI AMMORTAMENTO DEGLI
STRUMENTI E DELLE ATTREZZATURE
PER LA QUOTA DA RIFERIRE AL LORO
USO ESCLUSIVO PER IL PROGETTO DI
FORMAZIONE**

SONO ESCLUSE LE SPESE DI ALLOGGIO, AD ECCEZIONE DELLE SPESE DI ALLOGGIO MINIME NECESSARIE PER I PARTECIPANTI CHE SONO LAVORATORI CON DISABILITÀ

I COSTI DEI SERVIZI DI CONSULENZA

Art. 31, comma 3 del Regolamento UE 651/2014

**SONO AMMISSIBILI I COSTI DEI SERVIZI DI CONSULENZA
CONNESSI AL PROGETTO DI FORMAZIONE**



**LE SPESE DEI FORMATORI ESTERNI
MISE: POSSONO ESSERE
MAGGIORITARIE MA NON ESCLUSIVE**



**IN CASO DI FORMAZIONE ESTERNA
RESA DA SOGGETTI QUALIFICATI**



**CONSULENZE DI NATURA
PROGETTUALE,
ASSISTENZIALE, ETC.
ATTINENTI AL PROGETTO
FORMATIVO**

LE SPESE GENERALI INDIRECTE

Art. 31, comma 3 del Regolamento UE 651/2014

SONO AMMISSIBILI LE SPESE GENERALI INDIRECTE PER LE ORE DURANTE LE QUALI I PARTECIPANTI HANNO SEGUITO LA FORMAZIONE

SPESE
AMMINISTRATIVE

SPESE
DI LOCAZIONE

SPESE
GENERALI

LE SPESE DI CERTIFICAZIONE CONTABILE

PER LE SOLE IMPRESE NON OBBLIGATE PER LEGGE A REVISIONE LEGALE DEI CONTI



LE SPESE DI CERTIFICAZIONE CONTABILE SONO RICONOSCIUTE
DIRETTAMENTE IN AUMENTO DEL CREDITO D'IMPOSTA



PER UN IMPORTO MAX DI 5.000 EURO

NEL RISPETTO DEI LIMITI COMPLESSIVI DI CI:

- PICCOLE IMPRESE EURO 300.000
- MEDIE IMPRESE EURO 250.000
- GRANDI IMPRESE EURO 250.000



IL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

GLI ONERI DOCUMENTALI A CARICO DEL BENEFICIARIO

GLI ONERI DOCUMENTALI

D.M. 04.05.2018 e articolo 1, commi 214 e 215 Legge 160/2019

①

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DELLE MODALITÀ ORGANIZZATIVE E DEI CONTENUTI DELLA FORMAZIONE**

②

**REGISTRI NOMINATIVI
DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE**

③

**ATTESTAZIONE DELL'EFFETTIVA PARTECIPAZIONE ALLE ATTIVITÀ FORMATIVE RESA DAL
LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'IMPRESA A CIASCUN DIPENDENTE**

④

L'ULTERIORE DOCUMENTAZIONE CONTABILE E AMMINISTRATIVA

⑤

CERTIFICAZIONE CONTABILE DELLE SPESE SOSTENUTE

⑥

COMUNICAZIONE AL MISE

⑦

INSERIMENTO NEL MODELLO REDDITI - QUADRI RU E RS

LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Articolo 6, comma 3, D.M. 04.05.2018

**OBBLIGO DI REDAZIONE E CONSERVAZIONE DI UNA RELAZIONE ILLUSTRATIVA CHE
DESCRIVE
LE MODALITÀ ORGANIZZATIVE E I CONTENUTI DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE SVOLTE**

FORMAZIONE INTERNA

**PREDISPOSTA A CURA DEL DIPENDENTE
PARTECIPANTE ALLE ATTIVITÀ IN VESTE DI
DOCENTE O TUTOR O DAL RESPONSABILE
AZIENDALE DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE**

FORMAZIONE ESTERNA

**REDATA E RILASCIATA ALL'IMPRESA DAL
SOGGETTO FORMATORE ESTERNO**

IL CONTENUTO DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

**MODALITÀ ORGANIZZATIVE DELL'ATTIVITÀ
FORMATIVA**

+

**CONTENUTI
DELL'ATTIVITÀ FORMATIVA**

- DIMENSIONE DEL PIANO FORMATIVO
 - FORMAZIONE ESTERNA/INTERNA
- DOCENTI (SE ESTERNI INDICARE QUALIFICA, SE INTERNI L'IMPIEGO IN AMBITO AZIENDALE ALLEGATO A)
- LUOGO DI FORMAZIONE
- MODALITÀ (FRONTALE, ELEARNING, STREAMING)

- DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ
- LE MATERIE (C.D. TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0)
- GLI AMBITI AZIENDALI DI APPLICAZIONE

I REGISTRI NOMINATIVI

Articolo 6, comma 3, D.M. 04.05.2018

**OBBLIGO DI REDAZIONE E CONSERVAZIONE
DEI REGISTRI NOMINATIVI DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE**

FORMAZIONE INTERNA



**SOTTOSCRITTI CONGIUNTAMENTE
DAL PERSONALE DISCENTE E
DAL PERSONALE DOCENTE O TUTOR INTERNO**

FORMAZIONE ESTERNA



**SOTTOSCRITTI CONGIUNTAMENTE
DAL PERSONALE DISCENTE E
DAL SOGGETTO FORMATORE ESTERNO**

DEVONO RIPORTARE LE ORE IMPIEGATE NELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI
- PER CIASCUN GIORNO
- PER CIASCUN DISCENTE

L'ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Articolo 3, comma 3, D.M. 04.05.2018

**OBBLIGO DI REDAZIONE E CONSERVAZIONE
DELL'ATTESTAZIONE DELL'EFFETTIVA PARTECIPAZIONE ALLE ATTIVITÀ FORMATIVE AGEVOLABILI**



**ATTESTAZIONE RESA A CIASCUN DIPENDENTE DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'IMPRESA NELLA
FORMA DI DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO DI CUI AL DPR 445/2000 E DEVE
CONTENERE:**

**LE CONOSCENZE E COMPETENZE ACQUISITE O
CONSOLIDATE DAL DIPENDENTE
IN ESITO ALLE ATTIVITÀ FORMATIVE**

**L'INDICAZIONE DELL'AMBITO O DEGLI AMBITI
AZIENDALI DI APPLICAZIONE DELLE
CONOSCENZE
EX ALLEGATO A DELLA LEGGE 205/2017**

AI FINI DELLA C. D. "PORTABILITÀ" DELLE CONOSCENZE E DELLE COMPETENZE ACQUISITE

LE SEMPLIFICAZIONI PER LA FORMAZIONE UNITARIA DI GRUPPO

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018

SEMPLIFICAZIONI DEGLI OBBLIGHI FORMALI E DOCUMENTALI NEL CASO IN CUI SI CONFIGURI UN PROGETTO UNITARIO DI GRUPPO

ONERI A CARICO DELLA SINGOLA IMPRESA



CERTIFICAZIONE CONTABILE

COMUNICAZIONE AL MISE

ONERI A CARICO DEL GRUPPO



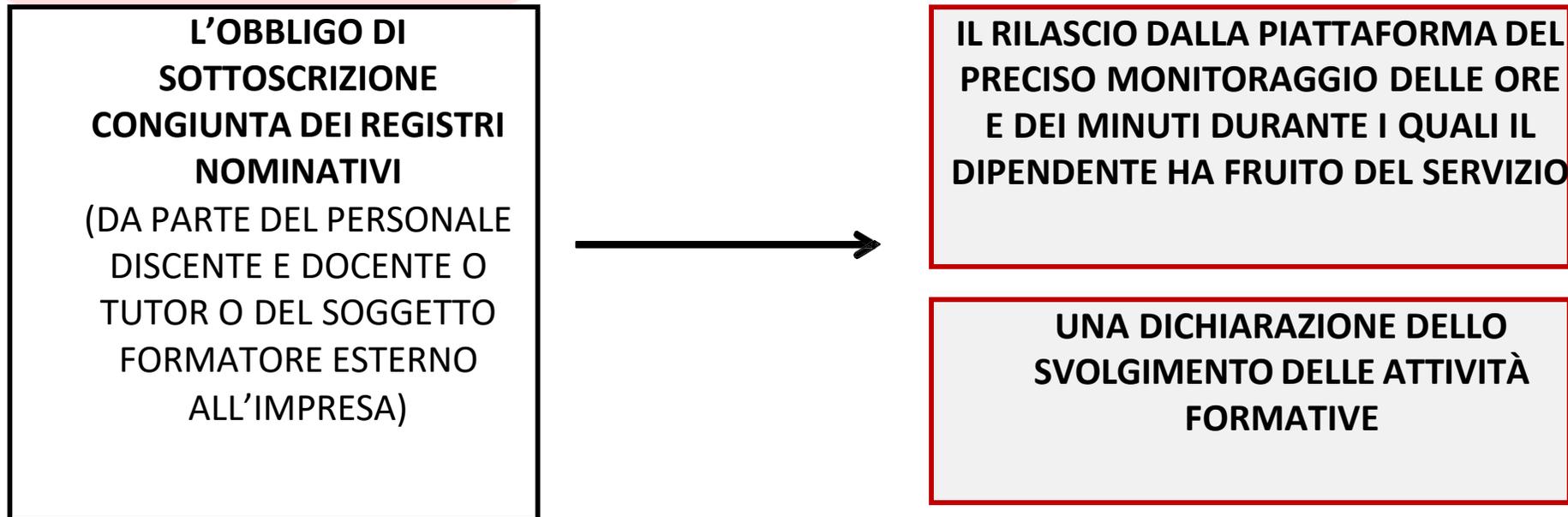
UNICA RELAZIONE ILLUSTRATIVA CIRCA:

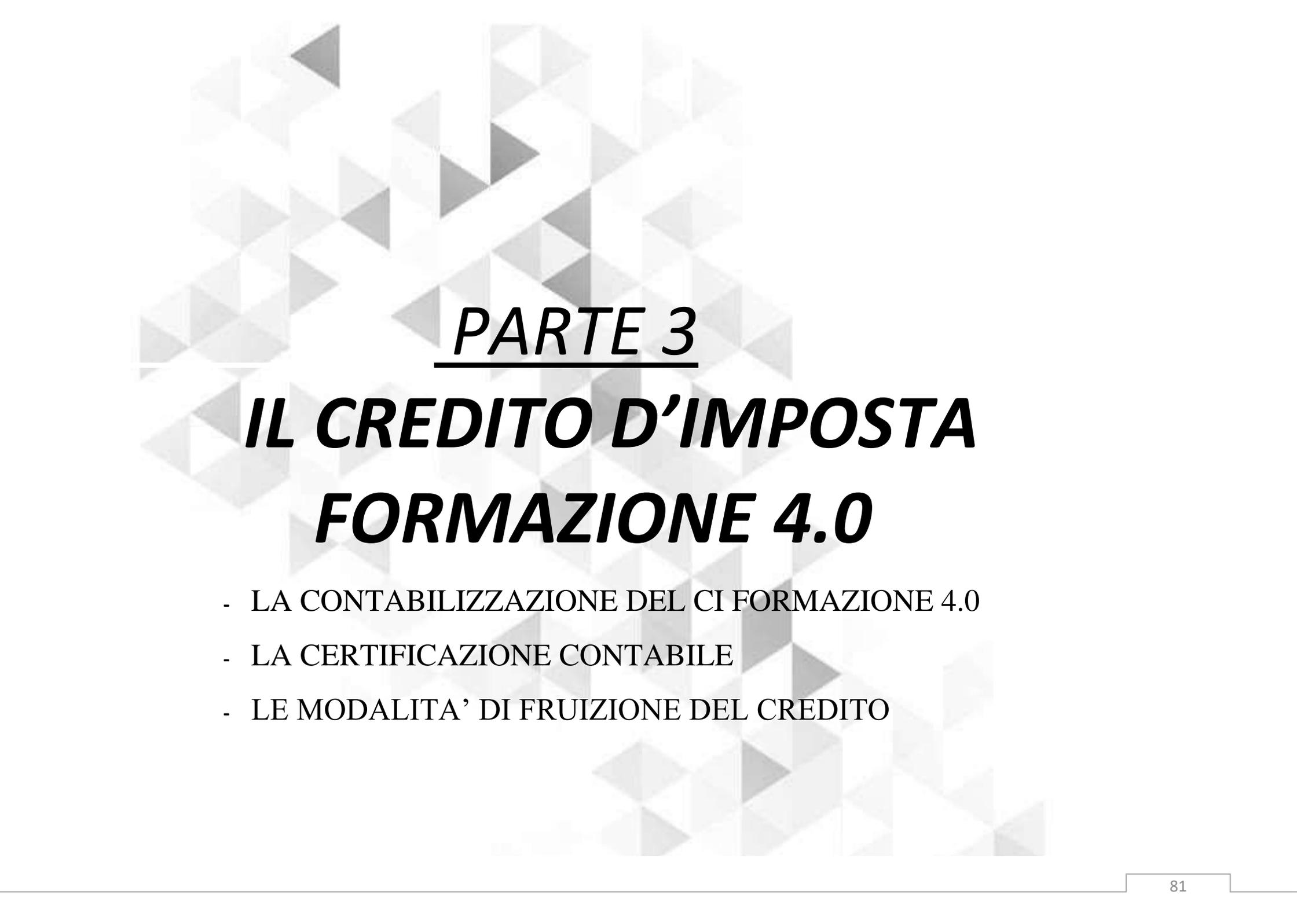
- LE MODALITÀ ORGANIZZATIVE
- I CONTENUTI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE SVOLTE
- GLI OBIETTIVI COMUNI PERSEGUITI NELL'AMBITO DEL GRUPPO

UNICO REGISTRO NOMINATIVO DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE CON INDICAZIONE PER CIASCUN PARTECIPANTE ANCHE DELLA SOCIETÀ DI APPARTENENZA

GLI ONERI DOCUMENTALI NEI CORSI E-LEARNING E ONLINE

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018





PARTE 3

***IL CREDITO D'IMPOSTA
FORMAZIONE 4.0***

- LA CONTABILIZZAZIONE DEL CI FORMAZIONE 4.0
- LA CERTIFICAZIONE CONTABILE
- LE MODALITA' DI FRUIZIONE DEL CREDITO

LA CONTABILIZZAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

LA CONTABILIZZAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA DOVRÀ TENERE CONTO DI DUE PRINCIPI:

- 1) IL BENEFICIO È EQUIPARABILE A UN CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI;
- 2) LA CONTABILIZZAZIONE DELLO STESSO DEVE TENER CONTO DEL PRINCIPIO DI CORRELAZIONE FRA GLI ELEMENTI CONTABILIZZATI.

L'ALLOCAZIONE DELLE SPESE DI FORMAZIONE NELL'ATTIVO PATRIMONIALE OPPURE NEL CONTO ECONOMICO DETERMINERÀ LA CLASSIFICAZIONE. IN FUNZIONE DELLA SCELTA DI ALLOCAZIONE DELLE SPESE:

1) SE LE SPESE DI FORMAZIONE SONO INSERITE NEL CONTO ECONOMICO.

IL CREDITO D'IMPOSTA SARÀ CLASSIFICATO ECONOMICAMENTE NELLA VOCE «ALTRI RICAVI» CON LA RILEVAZIONE PATRIMONIALE ALL'INTERNO DEI CREDITI TRIBUTARI.

2) SE INVECE LA RILEVAZIONE AVVIENE MEDIANTE LA CAPITALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FORMAZIONE, LA CONTABILIZZAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA POTREBBE AVVENIRE CON L'USO DEL METODO DIRETTO (CIOÈ IL COSTO DI FORMAZIONE CAPITALIZZATO AL NETTO DEL CREDITO D'IMPOSTA STIMATO) O IN ALTERNATIVA CON LA METODOLOGIA INDIRETTA (TRAMITE LA TECNICA DEL RISCONTO).

LA CERTIFICAZIONE CONTABILE

Articolo 1, comma 53, Legge 205/2017 e Articoli 5 e 6 D.M. 04.05.2018

ADEMPIMENTO GENERALIZZATO A TUTTE LE IMPRESE ECCEPTE LE IMPRESE CON BILANCIO CERTIFICATO

CONDIZIONE NECESSARIA ALL'AMMISSIBILITÀ DEL CREDITO FORMAZIONE 4.0

ONERE A CUI È SUBORDINATA LA COMPENSAZIONE DEL CREDITO FORMAZIONE 4.0

**RILASCIATA DAL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI O
DA UN REVISORE LEGALE DEI CONTI / SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

IL CONTENUTO DELLA CERTIFICAZIONE CONTABILE

IL REVISORE DEVE CERTIFICARE:

**L'EFFETTIVO SOSTENIMENTO
DELLE SPESE AMMISSIBILI**

**NON DEVE CONTENERE
VALUTAZIONI
DI CARATTERE TECNICO SULLE
ATTIVITÀ FORMATIVE
AMMISSIBILI**



**ATTIVITÀ NON
AMMESSA CON
CRITERI DI
SELEZIONE
A CAMPIONE**

**LA CORRISPONDENZA
DELLE SPESE
ALLA DOCUMENTAZIONE
CONTABILE
PREDISPOSTA
DALL'IMPRESA**

**LA FORMA DELLA CERTIFICAZIONE
CONTABILE È LIBERA**

DOCUMENTI DA RICHIEDERE PER LA CERTIFICAZIONE

- REGISTRI NOMINATIVI DI SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE SOTTOSCRITTI DA DISCENTE E DOCENTE/FORMATORE ESTERNO;
- ATTESTAZIONE DELL'EFFETTIVA PARTECIPAZIONE ALLE ATTIVITÀ FORMATIVE RESA DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'IMPRESA A CIASCUN DIPENDENTE.

MENTRE PER LA DOCUMENTAZIONE CONTABILE E AMMINISTRATIVA RELATIVA ALLE SPESE DEL PERSONALE:

- COPIA DELLE BUSTE PAGA DIPENDENTI FACENTI PARTE DEL PROGETTO,
- COPIA BONIFICI DEL PAGAMENTO DEGLI STIPENDI AI DIPENDENTI,
- COPIA ESTRATTO CONTO DA CUI SI EVINCA IL PAGAMENTO DEGLI STIPENDI,
- COPIA DEL MODELLO F24 PER PAGAMENTO DELL'IRPEF E DEI CONTRIBUTI,
- COPIA UNILAV E ORDINI DI SERVIZIO O TIME SHEET,
- COPIA MASTRI CONTI SPESE PERSONALE,
- COPIA MASTRI CONTI ONERI INPS INAIL,
- COPIA LIBRO GIORNALE,
- COPIA MASTRO SPESE PER CONSULENZA (DOCENTE ESTERNO) O FATTURE DA RICEVERE.

ELEMENTI UTILI DA INSERIRE NELLA CERTIFICAZIONE

CERTIFICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE CONTABILE RELATIVA ALLE SPESE AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

di cui all'art. 1, comma 53, L. 205/2017 (c.d. Legge di Bilancio 2018) e di cui all'art. 6, comma 1, D.M. 04/05/2018

Il sottoscritto Arturo Denza, ...in qualità di Revisore Legale dei Conti iscritto nel relativo registro di cui al D. Lgs. 39/2010 al n. 108513.

Incaricato di certificare ai sensi dell'art. 1, comma 53, L. 205/2017 (c.d. Legge di Bilancio 2018) e dell'articolo 6, comma 1, D.M. 04/05/2018, la documentazione contabile attestante le spese ammissibili al credito d'imposta Formazione 4.0 di cui all'art. 1, commi 46-56, L. 205/2017 e ss. mm. ii. sostenute dalla seguente impresa:

..... S.R.L. (**riportare tutti i dati aziendali**)

DICHIARA

- che la società ... non è soggetta a revisione legale dei conti nel periodo d'imposta 2020;
- che la società ... ai sensi dell'allegato I al Regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17/06/2014, richiamato dall'art. 1, comma 79, L. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), è definita **PICCOLA IMPRESA**, come risultante dalla seguente documentazione contabile ed amministrativa acquisita attestante la dimensione d'impresa:

Visura camerale della CCIAA di Salerno e bilancio contabile anno 2020;

- che la società ... s.r.l. ha sostenuto nel corso del periodo d'imposta 2020 spese per attività di Formazione 4.0 per acquisire e/o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale Industria 4.0 applicate agli ambiti aziendali definiti dall'allegato A alla Legge 205/2017, relativamente ai seguenti progetti formativi svolti in modalità interna:

inserire testo del progetto recuperabile dai documenti forniti (ex Integrazione Digitale Dei Processi Aziendali)

- che le spese considerate ammissibili al credito d'imposta per attività di Formazione 4.0 sui suddetti progetti sono relative al personale dipendente partecipante in veste di
- discende per un totale di 4.400 ore di formazione annue e di 15 lavoratori per complessivi € 72.111,82.

I seguenti lavoratori dipendenti, dall'esame della documentazione agli atti sono stati impiegati nelle attività formative nel seguente modo.

Scheda da riportare nella certificazione

- | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|
| • Nome cognome dipendente /codice fiscale | • costo orario per risorsa | • importo totale per progetto |
| • totale ore impiegate | • totale ore allocabili | |
| • riepilogo costo annuo per risorsa | • totale spese del personale | |

Al fine della verifica dell'impiego dei lavoratori sulle attività formative sono stati acquisiti i seguenti documenti:

- registri nominativi di svolgimento delle attività formative sottoscritti da discente e docente/formatore esterno;
- attestazione dell'effettiva partecipazione alle attività formative resa dal legale rappresentante dell'impresa a ciascun dipendente;
- documentazione contabile e amministrativa relativa alle spese del personale;

Inoltre

che la spesa sostenuta e documentata per l'attività di certificazione contabile resa dal sottoscritto è pari ad Euro max 5.000,00 (vedi mandato e preventivo);

Il sottoscritto,

- consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci e della conseguente decadenza dei benefici concessi sulla base di una dichiarazione non veritiera, ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 445/2000,
- avendo osservato, nello svolgimento di tale incarico, i principi di indipendenza elaborati ai sensi dell'art.10 del D. Lgs. n. 39/2010 e quelli previsti dal codice etico dell'IFAC,

ATTESTA

ai sensi dell'art.1, comma 53, L. 205/2017 (c.d. Legge di Bilancio 2018) e dell'art. 6, D.M. 04/05/2018:

- l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili;
- la corrispondenza delle spese ammissibili alla documentazione contabile predisposta dall'impresa;
- la regolarità formale della documentazione contabile relativa ai costi sostenuti per l'attività di Formazione 4.0 e sopra elencata.

Il credito d'imposta Formazione 4.0 spettante nel periodo d'imposta 2020 dall'impresa s.r.l. è così quantificato:

Spese agevolabili	N totale ore formazione	N lavoratori	Totale spese
Personale discente al 50% 3.000		11	42.122,64 €
<u>Personale discente al 60% 1.400</u>		<u>4</u>	<u>29.989,18 €</u>
A - Totale spese del personale			72.111,82 €
B – Base Aliquote Credito anno 2020			42.122,64 € al 50%
			29.989,18 € al 60%
C - Credito 2020 per formazione al 50% (A x B)			
C1- D.M. 17/10/17 Ministero del lavoro e delle politiche sociali al 60%			21.061,32 €
			17.993,51 €
D - Spese di certificazione contabile			5.000,00 €
Credito d'imposta formazione 4.0 (C+C1+D)			44.054,83 €

CONDIZIONI DI FRUIBILITÀ DEL CREDITO

Art. 1, comma 212, L. 160/2019

LA FRUIZIONE DEL BENEFICIO SPETTANTE È CONDIZIONATA AL RISPETTO:

AL RISPETTO DELLA NORMATIVA
SULLA SICUREZZA NEI LUOGHI DI
LAVORO APPLICABILE IN CIASCUN
SETTORE

AL CORRETTO ADEMPIMENTO DEGLI
OBBLIGHI DI VERSAMENTO DEI
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E
ASSISTENZIALI A FAVORE DEI

CIRCOLARE A.dE 9/E/2021

DURC REGOLARE ALL'ATTO DI CIASCUN
UTILIZZO IN COMPENSAZIONE

IN CASO DI DURC IRREGOLARE
SANZIONE AL 30%

IL MOMENTO DI DECORRENZA DELLA FRUIZIONE

Art. 1, comma 214, Legge 160/2019

IL MOMENTO DI DECORRENZA È STABILITO IN FUNZIONE DEL PERIODO D'IMPOSTA
«Dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese ammissibili»

**IMPRESE CON PERIODO D'IMPOSTA
COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE**

**PERIODO D'IMPOSTA 01.01.21-31.12.21:
DAL 01.01.2022**

**SUBORDINATAMENTE ALL'AVVENUTO ADEMPIMENTO DEGLI
OBBLIGHI DI
CERTIFICAZIONE CONTABILE**

**IMPRESE CON PERIODO D'IMPOSTA NON
COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE**

**PERIODO D'IMPOSTA 01.07.21/30.06.22:
DAL 01.07.2022**

**SUBORDINATAMENTE ALL'AVVENUTO ADEMPIMENTO DEGLI
OBBLIGHI DI
CERTIFICAZIONE CONTABILE**

LE CARATTERISTICHE DEL CREDITO D'IMPOSTA

Art. 6, comma 5, D.M. 04.05.2018 e art. 1, comma 214, Legge 160/2019

**IRRILEVANZA
FISCALE**

IL CREDITO DI IMPOSTA:

- **NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**
- **NON CONCORRE ALLA DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE AI FINI IRAP**
- **NON RILEVA AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI INTERESSI PASSIVI DEDUCIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 61 DEL TUIR**
- **NON RILEVA NEMMENO AI FINI DEL RAPPORTO DI DEDUCIBILITÀ DEI COMPONENTI NEGATIVI DI CUI ALL'ARTICOLO 109, COMMA 5 DEL TUIR.**

**DIVIETO DI CESSIONE DEL
CREDITO**

IL CREDITO D'IMPOSTA NON PUÒ FORMARE OGGETTO DI CESSIONE O TRASFERIMENTO NEANCHE ALL'INTERNO DEL CONSOLIDATO FISCALE

ESPOSIZIONE DEL CREDITO NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Esposizione del credito nei quadri RS e RU della dichiarazione dei redditi

Quadro RS

- **Prospetto aiuti di Stato Quadro RS rigo 401** del modello redditi SC 2021:

- va riportato al n.1 il codice “54”
- la data di inizio e fine formazione,
- la localizzazione,
- la tipologia di costi sostenuti,
- l’ammontare del credito d’imposta maturato nel periodo.

-Quadro RU

sez. 1 e sez. 4 del modello redditi SC 2021:

va riportato nel quadro RU sez. 1

- rigo RU 1 (codice credito) il codice F7
- rigo RU 5 col.3 l’ammontare complessivo dei crediti spettanti nel periodo,

va riportato nel quadro RU sez. IV

- rigo RU 110 colonna 1 il numero totale delle ore in formazione totali sommando le ore dei discenti a quelle eventuali dei docenti.
- RU 110 colonna 2 il numero complessivo dei lavoratori sommando discenti e docenti impegnati nella formazione.

IL RUOLO DELL'ADEMPIMENTO DICHIARATIVO

Art. 1, comma 50, Legge 205/2017

OBBLIGO DI ESPOSIZIONE DEL CREDITO NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA DI SOSTENIMENTO DELLE SPESE E NEI SUCCESSIVI FINO A CONCLUSIONE DELL'UTILIZZO

L'ADEMPIMENTO DICHIARATIVO NON INFLUENZA:

IL MOMENTO IN CUI SORGE IL DIRITTO AL CREDITO D'IMPOSTA

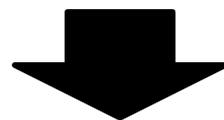
IL MOMENTO IN CUI SORGE IL DIRITTO ALLA FRUIZIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA



NATURA AUTOMATICA DEL CREDITO D'IMPOSTA

LE CONSEGUENZE DELL'INADEMPIMENTO DICHIARATIVO

RISPOSTA AdE INTERPELLO 396/2021 IN MATERIA DI CREDITO R&S (PER ANALOGIA): RESTA IMPREGIUDICATO IL DIRITTO A FRUIRE DEL CREDITO D'IMPOSTA ANCHE SE LE SPESE AMMISSIBILI SONO STATE SOSTENUTE IN PERIODI NON PIÙ INTEGRABILI



**NON COMPORTA LA
DECADENZA DAL DIRITTO
ALL'AGEVOLAZIONE**

**NON INFLUENZA IL
MOMENTO DA CUI IL
CREDITO È FRUIBILE**

**VA IN OGNI CASO SANATO
MEDIANTE:**

- **PRESENTAZIONE DI
TUTTE LE INTEGRATIVE A
FAVORE**
- **VERSANDO LE SANZIONI
(MINIMA 250 EURO)
CON RAVVEDIMENTO
OPEROSO**

LE CONSEGUENZE DELL'INADEMPIMENTO DICHIARATIVO

COME SANARE L'OMESSA ESPOSIZIONE DEL CREDITO IN DICHIARAZIONE



PRESENTAZIONE DELLA
**DICHIARAZIONE
INTEGRATIVA**



RAVVEDIMENTO OPEROSO
AI SENSI DELL'ARTICOLO 13, D. LGS. 472/1997

SANZIONI

EX ARTICOLO 8, COMMA 1, D. LGS. 471/1997
"VIOLAZIONI RELATIVE AL CONTENUTO E ALLA
DOCUMENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI":
MINIMO EURO 250 MASSIMO EURO 2.000

REGOLE DI COMPENSAZIONE IN F24

Art. 1, COMMA 214, Legge 160/2019

IL CREDITO D'IMPOSTA È UTILIZZABILE ESCLUSIVAMENTE IN COMPENSAZIONE AI SENSI DELL'ART. 17, D.LGS. 241/1997 ANCHE IN UNICA SOLUZIONE

NON SI APPLICANO I LIMITI GENERALI DI COMPENSAZIONE

- **ARTICOLO 1, COMMA 53, DELLA L. N. 244/2007 EURO 250.000**
- **ARTICOLO 34, LEGGE 388/2000 EURO 700.000 (2 MILIONI PER L'ANNO 2021)**

NON È RICHIESTA L'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ PER COMPENSAZIONI > 5.000 EURO

LA COMPENSAZIONE NON È SOGGETTA ALL'OBBLIGO DI PREVENTIVA TRASMISSIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

IL MODELLO F24 VA PRESENTATO ESCLUSIVAMENTE COI SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE



**CONFERMA DI TELEFISCO
2020**

LA COMPILAZIONE DELLA DELEGA F24

RISOLUZIONE AGENZIA DELLE ENTRATE 6/E/2019 ISTITUZIONE DEL
SEGUENTE CODICE TRIBUTO PER LA COMPENSAZIONE
NEL MODELLO F24 DEL CREDITO FORMAZIONE 4.0

CODICE TRIBUTO = "6897"

L'ANNO DI RIFERIMENTO È
L'ANNO DI EFFETTUAZIONE
DELLA FORMAZIONE/
SOSTENIMENTO DELLA SPESA



SEZIONE ERARIO

codice tributo	relazione/registro posizione di	anno di riferimento	importo a debito 2019	importo a credito compensati	SALDO (A - B)
IN 6897		2019		8.000,00	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI					

L'AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA
UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE NON DEVE
ECCEDERE I LIMITI MASSIMI DI CUI ALL'ARTICOLO 1,
COMMA 211, LEGGE 160/2019,
PENA LO SCARTO DEL MODELLO F24

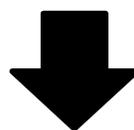


Dimensione d'impresa	Limite CI 2020
Piccola impresa	300.000 euro
Media impresa	250.000 euro
Grande impresa	250.000 euro

LA CUMULABILITÀ CON ALTRE MISURE

Art. 8, D.M. 04.05.2018

IL CI FORMAZIONE 4.0 È UN AIUTO DI STATO IN ESENZIONE DA NOTIFICA



**CUMULABILE SENZA LIMITAZIONI CON
ALTRE MISURE DI AIUTO AVENTI AD
OGGETTO COSTI AMMISSIBILI DIVERSI
ANCHE SE RIFERITI AL MEDESIMO
PROGETTO**

**CUMULABILE CON ALTRI AIUTI CHE
ABBIANO AD OGGETTO GLI STESSI COSTI
AMMISSIBILI
A CONDIZIONE CHE TALE CUMULO NON
DETERMINI IL SUPERAMENTO DELLE
INTENSITÀ MASSIME DI AIUTO PREVISTE
DAL REGOLAMENTO (UE) 651/2014**

IL COORDINAMENTO CON ALTRE MISURE

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018

**CONTRIBUTI PER PIANI FORMATIVI FINANZIATI DAI FONDI
INTERPROFESSIONALI O
PER ATTIVITÀ FORMATIVE FINANZIATE DAL FONDO SOCIALE EUROPEO**



**COSTI AMMISSIBILI DIVERSI DAI COSTI DEL
PERSONALE DISCENTE PARTECIPANTE ALLE
ATTIVITÀ DI FORMAZIONE**

CUMULABILI SENZA LIMITAZIONI

**COSTI AMMISSIBILI PARI AI COSTI DEL
PERSONALE IMPEGNATO NELLE ATTIVITÀ DI
FORMAZIONE**



**IL CUMULO DEI DUE INCENTIVI NON DEVE
SUPERARE L'INTENSITÀ MASSIMA PREVISTA
DAL REGOLAMENTO PER GLI AIUTI ALLA
FORMAZIONE (NELLA GENERALITÀ DEI CASI
PARI AL 50% DI TUTTI I COSTI AMMISSIBILI)**

IL COORDINAMENTO CON ALTRE MISURE

Circolare Mise 412088 del 03.12.2018

**ALTRI AIUTI CONCESSI PER FINALITÀ DIVERSE SULLE MEDESIME
SPESE AMMISSIBILI**



**IL CALCOLO DEL BENEFICIO SPETTANTE DEVE ESSERE EFFETTUATO
ASSUMENDO LA RETRIBUZIONE LORDA MATURATA
IN RELAZIONE ALLE ORE O ALLE GIORNATE DI FORMAZIONE
AL NETTO DELLA QUOTA DI RETRIBUZIONE COPERTA DALL'AIUTO**

LA COMUNICAZIONE AL MISE

Articolo 1, comma 214, Legge 160/2019

FINALITÀ



«Consentire al Ministero dello sviluppo economico di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia della misura agevolativa, anche in funzione del perseguimento degli obiettivi generali indicati al comma 184»

**SOGGETTI
OBBLIGATI**



**LE IMPRESE CHE SI AVVALGONO DEL CREDITO D'IMPOSTA
FORMAZIONE 4.0 DAL PERIODO D'IMPOSTA 2020**

**MODELLO, CONTENUTO, MODALITÀ E TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE SONO
DEFINITI DAL DECRETO DIRETTORIALE MISE DEL 06.10.2021**

LA COMUNICAZIONE AL MISE

MODELLO ALLEGATO AL DECRETO DIRETTORIALE DEL 06.10.2021

FRONTESPIZIO



DATI ANAGRAFICI

- APPARTENENZA A UN GRUPPO DI IMPRESE
- FRUIZIONE DEL CREDITO FORMAZIONE 4.0 NEI PERIODI D'IMPOSTA PRECEDENTI

SEZIONE A



DATI ATTIVITÀ FORMATIVA 2020

- TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0
- AMBITI AZIENDALI
- SPESE DEL PERSONALE AMMISSIBILI ART.4 D.M. 04.05.2018
- MODALITÀ DI EROGAZIONE

SEZIONE B



DATI ATTIVITÀ FORMATIVA 2021-2022

- TECNOLOGIE ABILITANTI 4.0
- AMBITI AZIENDALI
- SPESE AMMISSIBILI EX ART.31 REGOLAMENTO UE 651/2014
- MODALITÀ DI EROGAZIONE

LA COMUNICAZIONE AL MISE

DECRETO DIRETTORIALE MISE DEL 06.10.2021

FINALITA'

RILEVANZA

TEMPISTICHE



**VALUTARE L'ANDAMENTO, LA
DIFFUSIONE E L'EFFICACIA
DELLE MISURE 4.0**

**- NON COSTITUISCE
PRESUPPOSTO PER
L'APPLICAZIONE DEL
CREDITO**
**- IL MANCATO INVIO NON
DETERMINA EFFETTI IN
SEDE DI
CONTROLLO DELL'A.F. DELLA
CORRETTA APPLICAZIONE
DELLA DISCIPLINA**

**- ATTIVITÀ FORMATIVA
SVOLTA NEL 2020 ->
31.12.2021**
**- ATTIVITÀ FORMATIVA
SVOLTA NEL 2021-2022 ->
DATA DI PRESENTAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE DEI
REDDITI
RIFERITA AL PERIODO
D'IMPOSTA**

Grazie per l'attenzione!

Per domande o chiarimenti siamo a tua disposizione per aiutarti

Gaetano Chirico
Dottore Commercialista



VIA DELLA QUERCIA, 13
84080 – Pellezzano (SA)



Tel: +39 0892145308



Mail:
gaetanochirico@gaetanochirico.it



0892145308@gaetanochirico.it



Arturo Denza

COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE DEI CONTI



VIA TEMPA DEL LAVATOIO, 5
84062 – Olevano sul Tusciano (SA)



Tel: +39 0828621112
Cell.: 3395669323



Mail: arturo@studiodenza.it
Pec: a.denza@pec.commercialistisalerno.it



www.studiodenza.it