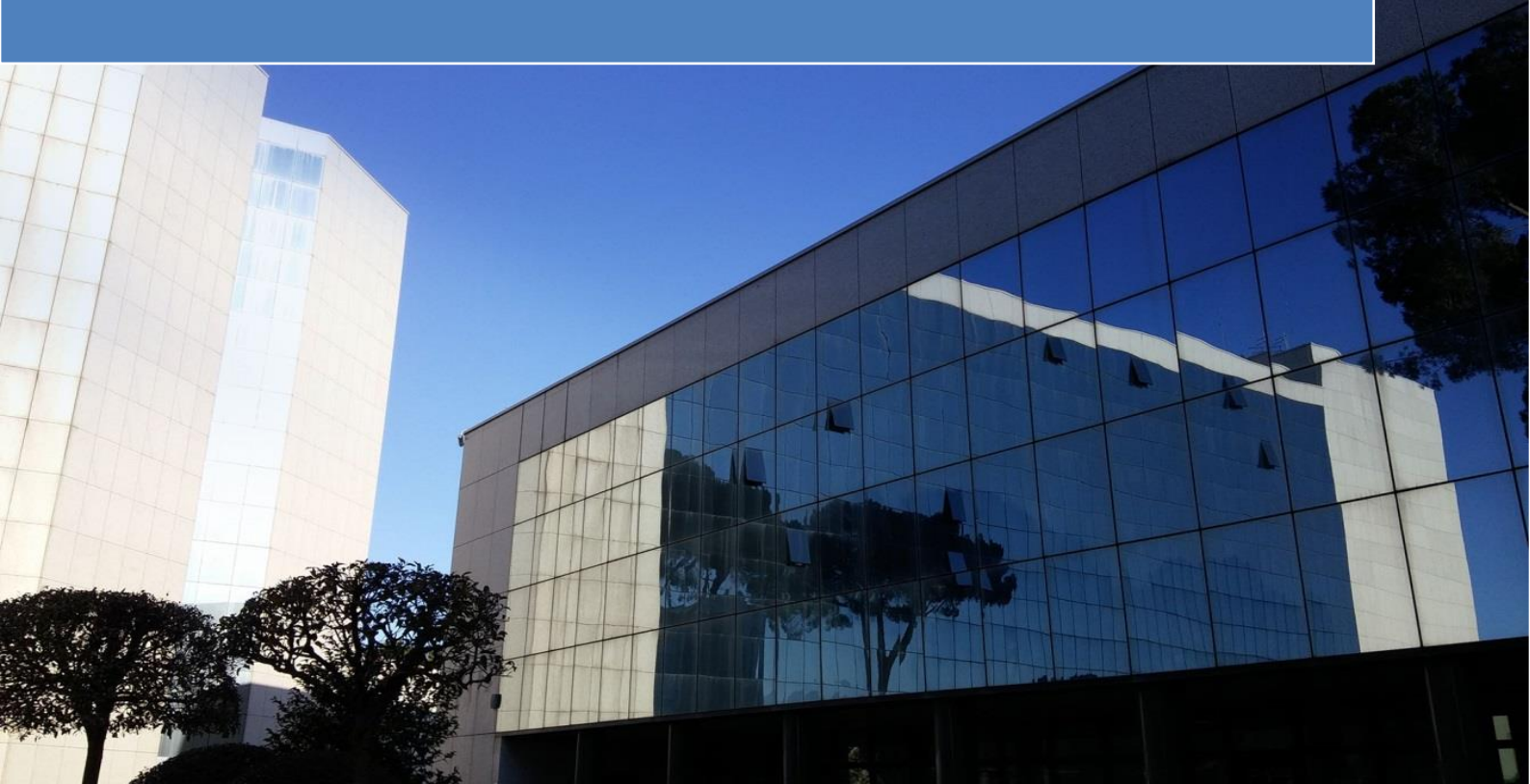




il valore delle persone ...

CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0



Versione al: 12/10/2021

CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0 – LEGGE DI BILANCIO 2021

La legge di Bilancio 2021 **ha prorogato, per il biennio 2021/2022, la possibilità di accedere al credito d'imposta per la formazione 4.0.**

Il credito d'imposta per la formazione 4.0 è un beneficio fiscale che lo Stato italiano ha deciso di introdurre – tra le agevolazioni fiscali – per sostenere, la trasformazione digitale delle aziende residenti sul territorio italiano.

Si tratta di un'opportunità vantaggiosa per tutte le aziende, operanti in diversi settori merceologici, che investono in attività formative a favore del proprio personale dipendente per l'acquisizione o il consolidamento delle competenze nelle tecnologie rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, preparandole alle sfide che si presenteranno nel prossimo futuro e puntando ad una riorganizzazione “**smart**” dei propri “**modelli produttivi**”.

Possono accedere all'agevolazione **tutte le imprese senza distinzione di forma giuridica e settore economico**, compresa la pesca, l'acquacoltura e la produzione primaria di prodotti agricoli, anche se non hanno fruito degli incentivi per gli investimenti in beni strumentali 4.0, indipendentemente:

- della forma giuridica;
- della dimensione aziendale;
- del settore economico;
- del regime contabile;
- delle modalità di determinazione del reddito

Ogni impresa può usufruire del credito d'imposta per la Formazione 4.0.

È molto importante che l'impresa risulti essere in regola con la normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e con gli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali (DURC). Non possono, invece, usufruire del beneficio:

- le imprese in stato di liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale o altra procedura concorsuale prevista dalla legge fallimentare, dal D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) o da altre leggi speciali oppure che abbiano in corso un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni;
- le imprese destinatarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'articolo 9, comma 2, del D.Lgs. n. 231/2001;
- i soggetti titolari di reddito di lavoro autonomo, ancorché occupino lavoratori dipendenti.

Per poter accedere al **Bonus formazione 4.0**, devono essere predisposti i registri nominativi di svolgimento delle attività formative, e il legale rappresentante dell'azienda deve rilasciare a ciascun dipendente un'attestazione (sotto forma di dichiarazione) dell'effettiva partecipazione alle attività formative.

L'ATTIVITÀ FORMATIVA

Sono ammesse attività di formazione per acquisire o consolidare le competenze nelle tecnologie rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, in ottica 4.0. Nello specifico le attività di formazione devono riguardare le seguenti tecnologie:

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

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

Le tecnologie abilitanti individuate sono raggruppate in 9 categorie:

Advanced manufacturing solution	->	robot collaborativi interconnessi e programmabili
Additive manufacturing	->	uso delle stampanti 3D connesse a software di sviluppo digitali;
Augmented reality	->	realtà aumentata a supporto dei processi produttivi
Simulation	->	simulazione tra macchine interconnesse per ottimizzare i processi;
Horizontal/Vertical integration	->	integrazione dati lungo tutta la catena del valore;
Industrial internet	->	comunicazione multidirezionale tra processi produttivi e prodotti;
Cloud	->	gestione di elevate quantità di dati su sistemi aperti;
Cybersecurity	->	sicurezza durante le operazioni in rete e su sistemi aperti;
Big Data & Analytics	->	Analisi di base dati per ottimizzare prodotti e processi produttivi.

Per essere finanziabile, l'attività formativa deve:

- essere **destinata al personale dipendente** dell'impresa beneficiaria. Per personale dipendente si intende il personale titolare di un rapporto di lavoro subordinato, anche a tempo determinato o in apprendistato;
- interessare uno o più dei seguenti **ambiti aziendali** (i settori nei quali svolgere la formazione sono elencati nell'[Allegato A della legge di Bilancio 2018](#)):
 - vendita e marketing;
 - informatica e tecniche;
 - tecnologie di produzione.

<u>Vendita e Marketing</u>	->	Le attività di formazione potranno essere relative a: <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.
<u>Informatica</u>	->	Le voci ammesse possono essere, ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> • analisi di sistemi informatici; • elaborazione elettronica dei dati; • formazione degli amministratori di rete;

		<ul style="list-style-type: none"> • linguaggi di programmazione; • progettazione di sistemi informatici; • programmazione informatica; • sistemi operativi.
<u>Tecniche e Tecnologie di produzione</u>	->	<p>Si contano 88 voci, tra cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> • robotica; • sistemi di comunicazione; • tecnologie delle telecomunicazioni; • idraulica; • ingegneria meccanica; • lavorazione della lamiera; • saldatura; • siderurgia; • climatizzazione; • distribuzione del gas; • elettronica delle comunicazioni; • ingegneria del controllo.

Sono ammissibili:

- sia le attività formative organizzate direttamente dall'impresa **con proprio personale docente o con personale docente esterno** assistito da un **“tutor”** interno,
- sia le attività formative la cui organizzazione e realizzazione sia appaltata dall'impresa a soggetti esterni.

Se le attività di formazione sono **commissionate ad un soggetto terzo esterno**, sono ammessi i soggetti accreditati per lo svolgimento delle attività di formazione finanziata, le università e i soggetti in possesso della certificazione di qualità Uni En Iso 9001:2000 settore EA 37 (formazione/istruzione).

È esclusa la formazione ordinaria o periodica obbligatoria (ad es.; salute e sicurezza).

I destinatari sono il personale dipendente, anche a tempo determinato, e il personale con contratto di apprendistato.

SPESE AMMISSIBILI

Le spese ammissibili in attività di formazione devono essere relative ai costi di:

- **personale dipendente per il tempo occupato nella formazione;**
- **personale dipendente che svolga attività di docenza, fino ad un massimo del 30% della retribuzione complessiva annua;**
- **indennità di trasferta erogate al lavoratore in caso di attività formative svolte presso la sede di un'altra azienda dello stesso gruppo, o per imprese che hanno più sedi operative;**
- **i formatori impegnati nell'attività formativa, per le ore di effettiva partecipazione alla formazione;**
- **spese di esercizio relativi a formatori e partecipanti alla formazione direttamente connessi al progetto di formazione: come viaggio, alloggio (spese minime necessarie per i partecipanti che sono lavoratori con disabilità), materiali e forniture, costo di ammortamento di strumenti e attrezzature relative al progetto di formazione;**
- **servizi di consulenza connessi al progetto di formazione;**
- **spese generali indirette (spese amministrative, locazione, spese generali) per le ore durante le quali i partecipanti hanno seguito la formazione;**
- **certificazione della documentazione contabile nel limite massimo di € 5.000.**

AGEVOLAZIONE E SCADENZA

L'utilizzo del credito è ammesso **solo in compensazione a partire dal periodo di imposta successivo a quello in cui si sono sostenute le spese.**

L'agevolazione comprende un credito d'imposta pari al:

- **50% per le piccole imprese** (fino ad un massimo di € 300.000)
- **40% per le medie imprese** (fino ad un massimo di € 250.000)
- **30% per le grandi imprese** (fino ad un massimo di € 250.000)

Il credito sale al 60% se l'attività di formazione riguarda dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati (come definiti dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, nel [Decreto del 17 ottobre 2017](#)).

Ai sensi di tale decreto:

- rientrano nella categoria **“lavoratori dipendenti svantaggiati”**, i soggetti che soddisfano uno dei seguenti requisiti:
 - a) non hanno un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi, ovvero coloro che negli ultimi 6 mesi non hanno prestato attività lavorativa riconducibile a un rapporto di lavoro subordinato della durata di almeno 6 mesi nonché coloro che negli ultimi 6 mesi hanno svolto attività lavorativa in forma autonoma o parasubordinata dalla quale derivi un reddito che corrisponde a un'imposta lorda pari o inferiore alle detrazioni spettanti ai sensi dell'articolo 13 del TUIR;
 - b) hanno un'età compresa tra i 15 e i 24 anni;
 - c) non hanno conseguito un diploma di istruzione secondaria superiore o una qualifica o un diploma di istruzione e formazione professionale rientranti nel terzo livello della classificazione internazionale sui livelli di istruzione, nonché coloro che hanno conseguito una delle suddette qualificazioni da non più di 2 anni e non hanno avuto un primo impiego regolarmente retribuito come definito alla lettera a);
 - d) hanno compiuto 50 anni di età;
 - e) hanno compiuto 25 anni di età e che sostengono da soli il nucleo familiare in quanto hanno una o più persone a carico ai sensi dell'articolo 12 del TUIR;
 - f) sono occupati nei settori e nelle professioni caratterizzati da un tasso di disparità uomo-donna che supera almeno del 25% la disparità media uomo-donna, annualmente individuati con decreto ministeriale, e che appartengono al genere sottorappresentato;
 - g) appartengono alle minoranze linguistiche storicamente insediate sul territorio italiano e a quelle minoranze che risultino ufficialmente riconosciute in Italia sulla base di specifici provvedimenti e che dimostrino la necessità di migliorare le proprie competenze linguistiche e professionali o la propria esperienza lavorativa per aumentare le prospettive di accesso a un'occupazione stabile.
- rientrano nella categoria **“lavoratori molto svantaggiati”**, i soggetti che:
 - sono privi da almeno 24 mesi di impiego regolarmente retribuito, come definito alla lettera a);
 - sono privi da almeno 12 mesi di impiego regolarmente retribuito, come definito alla lettera a), e appartengono a una delle categorie di cui alle lettere da b) a g).

La scadenza è prevista per il **31/12/2022**.

I CORSI ONLINE

Secondo quanto stabilito nella [circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 412088 del 3 dicembre 2018](#), le lezioni possono essere svolte in modalità e-learning (ovvero online), a condizione che le imprese adottino strumenti di controllo idonei ad assicurare, con un sufficiente

grado di certezza, l'effettiva e continua partecipazione del personale impegnato nelle attività formative.

In particolare:

- devono essere predisposti **almeno 4 momenti di verifica** (consistenti nella proposizione di quesiti a risposta multipla) per ogni ora di corso, durante i quali deve essere proposto un quesito, selezionato in maniera casuale dal sistema all'interno di un set di domande non minore di 3. In caso di risposta errata da parte dell'utente, lo stesso dovrà rivedere la parte di corso cui il quesito faceva riferimento e rispondere a un ulteriore quesito, differente nel contenuto rispetto al precedente, che gli verrà proposto in un momento diverso e imprevedibile. Soltanto una volta fornita la risposta corretta, la fruizione del corso può continuare;
- deve essere previsto un momento di **verifica finale** in cui il discente risponda in modo esatto ad almeno un quesito sui due che devono essere proposti per ognuna delle ore di lezione in cui il corso si articola.

Il credito d'imposta può essere utile a chiedere finanziamenti anche per la formazione online, in particolare, per due tipi di servizi:

1. Credito d'imposta per la **piattaforma e-Learning**, come strumento per "**Integrazione digitale dei processi aziendali**": l'azienda deve adottare le piattaforme tecnologiche per l'informazione e la formazione online finalizzandole alla diffusione di materiali, informazioni e pratiche "**a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain**".
2. Credito d'imposta per i **corsi online fruiti sulla piattaforma e-Learning**, come attività di formazione non obbligatoria finalizzata all'acquisizione e al consolidamento di competenze e conoscenze nelle seguenti tecnologie:
 - big data e analisi dei dati;
 - cyber security;
 - integrazione digitale dei processi aziendali (digital upskill)

ADEMPIMENTI

A partire dal 2020, a seguito delle modifiche disposte dalla legge di Bilancio 2020, lo svolgimento delle attività formative nelle "tecnologie 4.0" non deve essere espressamente disciplinato in contratti collettivi aziendali o territoriali. Rimangono validi tutti gli altri adempimenti.

Le imprese beneficiarie del credito d'imposta sono tenute a redigere e conservare:

- una relazione che illustri le modalità organizzative e i contenuti delle attività di formazione svolte;
- i registri nominativi di svolgimento delle attività formative sottoscritti congiuntamente dal personale discente e docente o dal soggetto formatore esterno;
- l'ulteriore documentazione contabile e amministrativa idonea a dimostrare la corretta applicazione del beneficio, anche in funzione del rispetto dei limiti e delle condizioni posti dalla disciplina comunitaria in materia;

I costi devono essere certificati dal soggetto incaricato della revisione legale o da un professionista iscritto nel Registro dei revisori legali e tale certificazione deve essere allegata al bilancio.

Le imprese non soggette a revisione legale dei conti devono comunque adempiere a tale obbligo di certificazione attraverso specifico incarico conferito a un revisore legale dei conti o a una società di revisione, iscritti nella sezione A del registro di cui al D.Lgs. n. 39/2010 (per le spese sostenute per tale attività di certificazione contabile, è riconosciuto un credito di imposta di importo non superiore al minore tra il costo effettivamente sostenuto e 5.000 euro, fermi restando i limiti massimi annuali).

Infine, secondo quanto disposto dalla legge di Bilancio 2020, le imprese che si avvalgono del credito d'imposta dovranno effettuare una comunicazione al Ministero dello Sviluppo Economico,

al solo fine di consentire al Ministero di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative (il modello, il contenuto, le modalità e i termini di invio della comunicazione saranno definiti con apposito decreto ministeriale).

MODALITÀ DI UTILIZZO

Il credito d'imposta può essere utilizzato esclusivamente in compensazione, mediante F24 da presentare attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui sono sostenute le spese ammissibili (previo adempimento da parte dell'impresa degli obblighi di certificazione previsti).

IL SUPPORTO CONSULENZIALE DI CONFORM S.C.A.R.L.

CONFORM S.c.a.r.l. supporta e affianca le aziende:

- nella fase di **impostazione di un progetto** per:
 - curare l'analisi di fattibilità sulla base delle attività svolte e/o da svolgere e il dimensionamento dell'investimento formativo;
 - definire il Piano Formativo, individuando aree, contenuti e modalità di formazione, sia che provenga da fonte esterna qualificata che da fonte interna, coerenti con l'agevolazione, per l'ammissibilità dei costi, con attenzione alle azioni di verifica richieste.
- nella fase di **gestione del progetto** per:
 - validare il sistema di registrazione delle presenze;
 - monitorare l'avanzamento delle attività formative e della documentazione necessaria, inerente:
 - relazione illustrativa finale;
 - registri delle presenze alle attività formative;
 - attestazione ai lavoratori delle competenze acquisite/consolidate;
- nella fase di **rendicontazione** predisporrà il fascicolo di rendicontazione, che comprenderà:
 - la documentazione della formazione erogata attraverso i registri presenze, la sintesi delle ore complessivamente svolte e la documentazione contabile relativa ai costi orari dei dipendenti in formazione;
 - la relazione finale che illustri le modalità organizzative e i contenuti delle attività di formazione svolte;
 - il sistema di rilascio ai dipendenti dell'attestato delle conoscenze e competenze acquisite e/o consolidate.

ESEMPIO 1 DI CALCOLO CREDITO D'IMPOSTA 4.0

Prendiamo come esempio un'azienda di piccole dimensioni con 25 dipendenti, **non soggetta a revisione legale dei conti con spese per la certificazione contabile < di 5.000 euro.**

L'azienda decide di beneficiare della misura Formazione 4.0, iniziando un percorso formativo 4.0 per **15 risorse**.

Il costo orario medio lordo è stimato pari a **25 euro**.

Il percorso formativo viene per semplificazione fissato pari a **100 ore**.

Il calcolo del credito d'imposta prevede il seguente computo:

- 15 dipendenti x 25 euro x 100 ore = 37.500,00 euro.
- spese del personale docente: 2 edizioni corsuali (100 x 2 x 100) = 20.000,00 euro
- personale interno in qualità di tutor = (30% x 2 x 100 ore di formazione = 60; costo orario medio lordo pari a 40) = 2.400,00 euro
- servizi di consulenza connessi al progetto di formazione: 7.000,00 euro
- certificazione della documentazione contabile: 4.000,00 euro

- spese generali indirette: 1.000,00 euro
- spese per materiali e forniture: 200 euro

Trattandosi di una piccola impresa, **questa può usufruire del 50% del credito d'imposta**, che verrà utilizzato per compensare le imposte a debito.

Le spese totali ammissibili sono quindi pari a:

- 15 dipendenti x 25 euro x 100 ore = 37.500,00 x 50% = **18.750,00**
- spese del personale docente: 20.000,00 x 50% = **10.000,00**
- personale interno in qualità di tutor = 2.400,00 x 50% = **1.200,00**
- servizi di consulenza connessi al progetto di formazione: 7.000,00 x 50% = **3.500,00**
- certificazione della documentazione contabile: **4.000,00** (100% in quanto le spese sostenute per la certificazione contabile non superano il limite massimo di 5.000 euro ammesso al beneficio) *
- spese generali indirette: 1.000,00 x 50% = **500,00**
- spese per materiali e forniture: 200,00 x 50% = **100,00**

Il credito d'imposta **complessivamente maturato** sarà pari a: **38.050,00 euro**

(*) Nota Bene: se il costo della certificazione è di importo superiore a 5.000,00 (ad esempio 7.000,00 euro), il valore massimo riconoscibile è pari ad euro 5.000,00

ESEMPIO 2 DI CALCOLO CREDITO D'IMPOSTA 4.0

Prendiamo come esempio un'azienda di **medie dimensioni** con 150 dipendenti, **soggetta a revisione legale dei conti**.

L'azienda decide di beneficiare della misura Formazione 4.0, iniziando un percorso formativo 4.0 per **30 risorse**.

Il costo orario medio lordo è stimato pari a **35 euro**.

Il percorso formativo viene per semplificazione fissato pari a **100 ore**.

Il calcolo del credito d'imposta prevede il seguente computo:

- 30 dipendenti x 35 euro x 100 ore = 105.000,00 euro.
- spese del personale docente: 2 edizioni corsuali (100 x 2 x 100) = 20.000,00 euro
- personale interno in qualità di tutor = (30% x 2 x 100 ore di formazione = 60; costo orario medio lordo pari a 50) = 3.000,00 euro
- servizi di consulenza connessi al progetto di formazione: 10.000,00 euro
- spese generali indirette: 1.500,00 euro
- spese per materiali e forniture: 500 euro

Trattandosi di un'impresa di medie dimensioni, **questa può usufruire del 40% del credito d'imposta**, che verrà utilizzato per compensare le imposte a debito.

Le spese totali ammissibili sono quindi pari a:

- 30 dipendenti x 35 euro x 100 ore = 105.000,00 x 40% = **42.000,00**
- spese del personale docente: 20.000,00 x 40% = **8.000,00**
- personale interno in qualità di tutor = 3.000,00 x 40% = **1.200,00**
- servizi di consulenza connessi al progetto di formazione: 10.000,00 x 40% = **4.000,00**
- spese generali indirette: 1.500,00 x 40% = **600,00**
- spese per materiali e forniture: 500,00 x 40% = **200,00**

Il credito d'imposta **complessivamente maturato** sarà pari a: **56.000 euro**

ESEMPIO 3 DI CALCOLO CREDITO D'IMPOSTA 4.0

Prendiamo come esempio un'azienda di **grandi dimensioni** con 600 dipendenti, **soggetta a revisione legale dei conti**.

L'azienda decide di beneficiare della misura Formazione 4.0, iniziando un percorso formativo 4.0 per **60 risorse**.

Il costo orario medio lordo è stimato pari a **40 euro**.

Il percorso formativo viene per semplificazione fissato pari a **100 ore**.

Il calcolo del credito d'imposta prevede il seguente computo:

- 60 dipendenti x 40 euro x 100 ore = 240.000,00 euro.
- spese del personale docente: 4 edizioni corsuali (100 x 4 x 100) = 40.000,00 euro
- personale interno in qualità di tutor = (30% x 4 x 100 ore di formazione = 120; costo orario medio lordo pari a 50) = 6.000,00 euro
- servizi di consulenza connessi al progetto di formazione: 15.000,00 euro
- spese generali indirette: 2.000,00 euro
- spese per materiali e forniture: 750 euro

Trattandosi di una impresa di grandi dimensioni, **questa può usufruire del 30% del credito d'imposta**, che verrà utilizzato per compensare le imposte a debito.

Le spese totali ammissibili sono quindi pari a:

- 60 dipendenti x 40 euro x 100 ore = 240.000,00 x 30% = **72.000,00**
- spese del personale docente: 40.000,00 x 30% = **12.000,00**
- personale interno in qualità di tutor = 6.000,00 x 30% = **1.800,00**
- servizi di consulenza connessi al progetto di formazione: 15.000,00 x 30% = **4.500,00**
- spese generali indirette: 2.000,00 x 30% = **600,00**
- spese per materiali e forniture: 750,00 x 30% = **225,00**

Il credito d'imposta **complessivamente maturato** sarà pari a: **91.125 euro**

Si tratta ovviamente di tre esempi.

Un calcolo preciso va fatto in funzione delle ore effettivamente svolte da ciascun dipendente messo in formazione e chiaramente del costo effettivo sostenuto per le altre spese eleggibili ai fini del credito d'imposta per la formazione 4.0.

CONFORM S.c.a.r.l.**Sede Legale e Operativa Accreditata Regione Campania
e Certificata SGQ**

Località Collina Liguorini snc - 83100 Avellino

C.F. e P.IVA 01957750647

Tel +39 08251805405/06/50

Fax +39 0825756359

**Sede Operativa Accreditata Regione del Veneto
e Certificata SGQ**

Padova, Via della Croce Rossa, N. 34

Tel +39 049625261

Sito Web: www.conform.it

PEC: conform@certificazioneposta.it

E-mail: conform@conform.it

Sedi operative Certificate SGQ

Modena, Via Aristotele, 195

Milano, Via Camperio Manfredo, 8

Roma, Via Boncompagni, 6

Sassari, Piazzetta Banco di Sardegna, 1,

Saluzzo (CN), Corso Italia, 86

Lanciano, Viale Cappuccini, 76

Foggia, Corso Garibaldi, 72

Matera, P.za della Concordia, Borgo La Martella