

**CREDO D'IMPOSTA FORMAZIONE DIPENDENTI**

Lo sai che il DM 4/5/2018 ha definito le misure attuative del credito d'imposta per spese di formazione dei dipendenti?

La legge n. 205/2017 (art. 1, co. da 46 a 56) ha introdotto un incentivo fiscale automatico finalizzato a sostenere/incentivare attività di formazione svolte per acquisire/consolidare conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale Impresa 4.0 in capo ai lavoratori dipendenti comunque inquadrati. Il credito opera per il solo anno 2018.

CHI PUO' OTTENERLO	IN COSA CONSISTE
<p>Tutte le imprese – indipendentemente dalla natura giuridica, settore economico, dimensioni, regime contabile adottato, nonché dalle modalità di determinazione del reddito ai fini fiscali. Sono comprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• stabili organizzazioni di imprese estere</li> <li>• enti non commerciali che svolgono anche attività d'impresa.</li> </ul> <p>Sono esclusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le "imprese in difficoltà", così come definite dall'art. 2, p. 18), del Reg. (UE) n. 651/2014</li> <li>• i lavoratori autonomi.</li> </ul>	<p>L'agevolazione – di natura automatica – si sostanzia in un credito d'imposta, fino ad un importo massimo annuale di € 300.000 per ciascuna impresa, pari al 40% delle spese, sostenute solo nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017, relative unicamente al costo aziendale del personale dipendente per il periodo in cui è occupato in attività di formazione.</p> <p>ESEMPIO di limite massimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spese sostenute € 750.000 * 40% = € 300.000</li> </ul>

**Credito d'imposta aggiuntivo** - Le imprese non soggette a revisione legale dei conti, possono ottenere un credito d'imposta aggiuntivo (massimo € 5.000) commisurato all'importo pagato al revisore per la certificazione dei costi e delle spese rilevanti ai fini dell'agevolazione. Resta fermo il limite massimo di € 300.000.

**MATERIE OGGETTO DI FORMAZIONE**

Sono ammissibili al credito d'imposta le attività di formazione finalizzate all'acquisizione o al consolidamento, da parte del personale dipendente dell'impresa, delle competenze nelle seguenti tecnologie rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale delle imprese previsto dal "Piano nazionale Impresa 4.0". Vale a dire:

- Big data e analisi dei dati
- Cloud e fog computing
- Cybersecurity
- Simulazione e sistemi cyber-fisici
- Prototipazione rapida
- Sistemi di visualizzazione, realtà virtuale (RV) e realtà aumentata (RA)
- Robotica avanzata e collaborativa
- Interfaccia uomo-macchina
- Manifattura additiva (o stampa tridimensionale)
- Internet delle cose e delle macchine
- Integrazione digitale dei processi aziendali


È prevista la possibilità di una successiva integrazione dell'elenco con apposito provvedimento adottato dal Ministro dello sviluppo economico, sentito il Ministro del lavoro e delle politiche sociali

**COSTI RILEVANTI**

Le spese relative al personale dipendente impegnato nell'attività di formazione limitatamente al costo aziendale riferito alle ore/giornate di formazione. Rilevano anche le spese per il personale dipendente in qualità di docente o tutor, ma le spese ammissibili non possono eccedere il 30% della retribuzione complessiva annua spettante al dipendente docente. Per spesa si intende il costo azienda comprensivo delle eventuali indennità di trasferta.

<b>Utilizzo del credito</b>	In compensazione in F24 a partire dal 1° giorno del periodo d'imposta successivo. Il credito per la spesa di certificazione dei costi è utilizzabile anch'esso nel medesimo periodo del credito principale.
<b>Formalità</b>	Attività formativa prevista dai CCL nazionali o di settore (anche mediante integrazione); rilascio al dipendente di una attestazione in cui si indica l'ambito della formazione seguita; registri nominativi cronologici con firma dei discenti e dei docenti; predisposizione di una relazione che illustri modalità organizzative e contenuti delle attività di formazione (se la formazione è affidata a terzi la relazione compete a questi); tutta la relativa documentazione contabile e amministrativa e deve essere attestata dal revisore interno o, in mancanza, da un revisore esterno appositamente incaricato.
<b>Aspetti fiscali</b>	Il credito non forma reddito né base imponibile Irap e non concorre al rapporto di deducibilità delle spese generali e degli interessi passivi. Va indicato nel quadro RU del modello Redditi.

## MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	<a href="#">Norme e provvedimenti</a> <a href="#">Prassi agenzie fiscali e altri enti</a> <a href="#">Dottrina</a>
<a href="#">Special Assist</a>	Norme in dettaglio
 <a href="#">LoSaiChe</a>	Schemi e tabelle
<a href="#">Alert</a>	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
<b>Anno 2018</b>	
Credito d'imposta per la formazione del personale dipendente in materia 4.0	<a href="#">6/2018</a>
IMU- TASI: il versamento della prima rata per il 2018	<a href="#">5/2018</a>
Le sanzioni INPS	<a href="#">4/2018</a>
<i>Split payment</i>	<a href="#">3/2018</a>
Detrazione per ristrutturazione, <i>sismabonus</i> , <i>bonus verde</i>	<a href="#">2/2018</a>
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	<a href="#">1/2018</a>
<b>Anno 2017</b>	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	<a href="#">12/2017</a>
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	<a href="#">11/2017</a>
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	<a href="#">10/2017</a>
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	<a href="#">9/2017</a>
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	<a href="#">8/2017</a>
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	<a href="#">7/2017</a>
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	<a href="#">6/2017</a>
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	<a href="#">5/2017</a>
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	<a href="#">4/2017</a>
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpellati	<a href="#">3/2017</a>
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	<a href="#">2/2017</a>
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	<a href="#">1/2017</a>
<b>Anno 2016</b>	
Il leasing immobiliare	<a href="#">10/2016</a>
Gli interpellati si fanno in 4 + 1	<a href="#">9/2016</a>
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	<a href="#">8/2016</a>
I reati tributari	<a href="#">7/2016</a>
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	<a href="#">6/2016</a>
Credito IVA: compensazione o rimborso	<a href="#">5/2016</a>
Quale tasso di interesse?	<a href="#">4/2016</a>
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	<a href="#">3/2016</a>
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	<a href="#">2/2016</a>
Iva recupero edilizio	<a href="#">1/2016</a>
<b>Anno 2015</b>	

## Lo sai che...

Saldo IMU – Tasi 2015	<a href="#">10/2015</a>
Rimborso IVA prioritario e split payment	<a href="#">09/2015</a>
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	<a href="#">08/2015</a>
Reverse Charge: la norma e la circolare	<a href="#">07/2015</a>
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	<a href="#">06/2015</a>
I codici di esclusione delle società di comodo	<a href="#">05/2015</a>
La fiscalità dell'agricoltore individuale	<a href="#">04/2015</a>
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	<a href="#">03/2015</a>
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	<a href="#">02/2015</a>
Reverse Charge - Le novità dal 2015	<a href="#">01/2015</a>
<b>Anno 2014</b>	
IMU: alla cassa il secondo acconto	<a href="#">16/2014</a>
Il ravvedimento operoso	<a href="#">15/2014</a>
IMU: le novità dal 2014	<a href="#">14/2015</a>
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	<a href="#">13/2014</a>
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	<a href="#">12/2014</a>
FT elettronica	<a href="#">11/2014</a>
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	<a href="#">10/2014</a>
I reati tributari	<a href="#">09/2014</a>
Scadenze TASI	<a href="#">08/2014</a>
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	<a href="#">07/2014</a>
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	<a href="#">06/2014</a>
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	<a href="#">05/2014</a>
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	<a href="#">04/2014</a>
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	<a href="#">03/2014</a>
Compensazione del credito tributario	<a href="#">02/2014</a>
Il trattamento fiscale degli omaggi	<a href="#">01/2014</a>
<b>Anno 2013</b>	
L'Acconto Iva 2013	<a href="#">21/2013</a>
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	<a href="#">20/2013</a>
Il regime fiscale di vantaggio	<a href="#">19/2013</a>
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	<a href="#">18/2013</a>
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	<a href="#">17/2013</a>
Prescrizione di crediti	<a href="#">16/2013</a>
Reverse Charge	<a href="#">15/2013</a>
Recupero del patrimonio edilizio	<a href="#">14/2013</a>
Locazioni abitative - regime cedolare secca	<a href="#">13/2013</a>
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	<a href="#">12/2013</a>
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	<a href="#">11/2013</a>
Autotrasportatori conto terzi	<a href="#">10/2013</a>
Ravvedimento operoso	<a href="#">09/2013</a>
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	<a href="#">08/2013</a>
ACE – nelle società di capitali	<a href="#">07/2013</a>
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	<a href="#">06/2013</a>

## Lo sai che...

La Responsabilità fiscale negli appalti	<a href="#">05/2013</a>
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	<a href="#">04/2013</a>
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	<a href="#">03/2013</a>
Autotrasportatori: credito d'imposta	<a href="#">02/2013</a>
Compensazione del credito Iva	<a href="#">01/2013</a>
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	<a href="#">00/2013</a>