

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"> • stabili organizzazioni di imprese estere • enti non commerciali che svolgono anche attività d'impresa. <p>Sono esclusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le "imprese in difficoltà", così come definite dall'art. 2, p. 18), del Reg. (UE) n. 651/2014 • i lavoratori autonomi. 	<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"> • Spese sostenute € 750.000 * 40% = € 300.000

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:


<ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>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</p>
---	---

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.

Utilizzo del credito	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.
Formalità	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.
Aspetti fiscali	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	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

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

Lo sai che...

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

Lo sai che...

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