



Centro Sviluppo  
BREVETTI

**WEBINAR del 3 marzo 2021**

**CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0**

*Una interessante agevolazione fiscale  
per TUTTE le aziende*



# AGENDA

Ora	Descrizione intervento	Relatore
11:00	L'importanza della formazione digitale nelle aziende	R. Gusulfino <i>Pres. G.I.S.I.</i>
11:05	Credito di Imposta per la formazione 4.0: <i>Analisi della norma, identificazione degli ambiti e dei soggetti, utilizzo del credito di imposta.</i>	D. Girelli <i>CSB</i>
11:40	Supporto per l'adempimento delle formalità: <i>dalla definizione dei contenuti al calcolo del credito di imposta e alle attestazioni.</i>	D. Girelli <i>CSB</i>
11:50	Esempi pratici su aziende tipo dei crediti ottenibili	D. Girelli <i>CSB</i>
12:00	Q&A	<i>Tutti</i>

# *Punti di attenzione/1*

- È un'agevolazione prevista dal **Nuovo Piano Nazionale Transizione 4.0**, che rende strutturale e quindi dà stabilità a questa e ad altre misure a favore delle aziende.
- Questa agevolazione finanzia le **attività di formazione** svolte **all'interno dell'azienda** (da dipendenti o da formatori esterni verso i dipendenti) per **acquisire o consolidare** le conoscenze delle tecnologie così come previsto dalla normativa di riferimento.
- Prevede il **recupero del costo di formazione del personale** interno e **nel 2021** prevede anche un **ampliamento delle spese** che possono essere recuperate (tutte inerenti le attività di formazione del personale).

# *Punti di attenzione/2*

- Consente di recuperare una quota consistente del costo del lavoro: **la quota di credito d'imposta si può stimare al 9-10% del monte salari lordo annuo dei dipendenti informatizzati.**
- Il credito d'imposta si può utilizzare in **compensazione** per il pagamento dei vari F24, inclusa l'iva ed è del tutto sovrapponibile con altre tipologie di credito d'imposta. Inoltre, non entra nel «de minimis».
- L'agevolazione è **automatica** ma subordinata ad alcuni adempimenti documentali.
- **Possono beneficiare** dell'agevolazione **tutte le imprese** residenti in Italia indipendentemente da forma giuridica, dimensione, settore, regime contabile, modalità di determinazione del reddito.

# Attività di formazione agevolabili

Sono **agevolabili** le attività di formazione svolte per acquisire o consolidare le conoscenze delle tecnologie:

- previste dal Piano nazionale Impresa 4.0
- applicate in ambiti specifici



- a) Vendita e marketing
- b) Informatica
- c) Tecniche e tecnologie di produzione



- a) big data e analisi dei dati
- b) cloud e fog computing
- c) cyber security
- d) simulazione e sistemi cyber-fisici
- e) prototipazione rapida
- f) sistemi di visualizzazione, realtà virtuale e realtà aumentata
- g) robotica avanzata e collaborativa
- h) interfaccia uomo macchina
- i) manifattura additiva (o stampa tridimensionale)
- l) internet delle cose e delle macchine
- m) integrazione digitale dei processi aziendali

# *Soggetti erogatori della formazione*

Le attività di formazione possono essere erogate da soggetti esterni o interni all'impresa.

**Formatori esterni:** soggetti rientranti in una delle seguenti categorie:

- soggetti accreditati presso la Regione o Provincia autonoma in cui l'impresa ha sede legale o operativa
- Università (pubbliche o private) o strutture collegate
- soggetti accreditati presso i fondi interprofessionali (Reg. CE 68/2001)
- soggetti in possesso della certificazione di qualità Uni En ISO9001: 2000 settore EA 37
- gli istituti tecnici superiori.

**Il costo dei formatori esterni, per gli anni 2021 e 2022 può essere in parte recuperato con credito d'imposta aggiuntivo.**

**Formatori interni:** personale dipendente ordinariamente occupato in uno degli ambiti aziendali individuati nell'allegato A della Legge di bilancio 2018

a) Vendita e marketing, b) Informatica, c) Tecniche e tecnologie di produzione

# Spese ammissibili

È agevolabile il **costo aziendale** del **personale dipendente** impegnato nelle attività di formazione 4.0 sia come «**discente**» che come «**docente**» o «**tutor**», limitatamente alle ore o alle giornate di formazione.

**Per gli anni 2021 e 2022 il costo relativo ai servizi di consulenza connessi al progetto di formazione 4.0 rientra fra le spese ammissibili al credito di imposta.**

**PERSONALE DIPENDENTE**

Personale titolare di rapporto di lavoro subordinato, anche a tempo determinato, inclusi gli apprendisti.

**COSTO AZIENDALE**

Retribuzione al lordo di ritenute e contributi previdenziali e assistenziali, inclusi i ratei di Tfr, mensilità aggiuntive, ferie e permessi ecc. maturati durante le ore di formazione ed eventuali indennità di trasferta per i corsi fuori sede.

*NB: Per il costo del lavoro relativo al personale dipendente, docente o tutor è previsto un tetto massimo del **30% della retribuzione annua del dipendente.***

# Limiti dell'agevolazione

## Credito d'imposta formazione 4.0 anni 2020, 2021 e 2022

Per gli anni 2020, 2021 e 2022 è concesso un credito d'imposta (delle spese ammissibili) pari al **50%** per le micro e piccole imprese fino ad un massimo di **€ 300.000**,

al **40%** per le medie imprese fino ad un massimo di **€ 250.000**,

al **30%** per le grandi imprese fino ad un massimo di **€ 250.000**.

I **parametri** per la definizione di micro, piccola, media e grande impresa sono i seguenti:

- Micro impresa: < 10 occupati e < 2milioni di fatturato
- Piccola impresa: da 10 a 49 occupati e < 10milioni di fatturato
- Media impresa: da 50 a 249 occupati e < 50milioni di fatturato
- Grande impresa: > 249 occupati e > 50milioni di fatturato



# Utilizzo del credito di imposta

- Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente **in compensazione** con mod. F24, presentato attraverso i canali telematici dell'AdE, a decorrere dal **periodo d'imposta successivo a quello in cui sono sostenuti i costi subordinatamente all'avvenuta certificazione dei costi.**
- L'effettiva fruizione del credito d'imposta 2020/2021/2022 è **subordinata** alla condizione che l'impresa non sia destinataria di sanzioni interdittive e risulti in regola con le normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e con gli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.
- Per compensare, dal 2021 è indispensabile avere il DURC regolare.
- Il credito di imposta deve essere indicato nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo d'imposta in cui le spese sono sostenute e nelle dichiarazioni successive fino alla conclusione del suo utilizzo.

# Supporto di CSB

- Definizione dei **contenuti e dei materiali dei corsi** programmati dall'Azienda nel corso dell'anno.
- Verifica della **documentazione** inviata dall'Azienda per quanto riguarda le **presenze mensili** ed il **costo orario lordo** aziendale del personale dipendente.
- Fornitura del **registro presenze** e degli **attestati** per i dipendenti in formazione (che dovranno essere firmati dai dipendenti).
- Definizione dei **conteggi finali** e del **calcolo del credito d'imposta**.
- **Rendicontazione e attestazione** delle attività formative e dei relativi costi aziendali da parte di un revisore legale abilitato.

## NEWS 2021

Sulla base delle competenze accumulate in questi anni con oltre 50 aziende accompagnate all'agevolazione, i nostri tecnici hanno creato una piattaforma digitale che consente al responsabile dell'azienda:

- di scaricare autonomamente i corsi di proprio interesse da una libreria di oltre 70 corsi,
- di creare in automatico la modulistica relativa ai dipendenti coinvolti.

Si entra con proprio account riservato e protetto e tutta l'attività di competenza dell'azienda risulta ancor più facilitata!

# Case history/1

Alcuni esempi numerici per **tre tipologie di azienda**

**MICRO-PICCOLE** aziende con almeno 2, massimo 8 dipendenti informatizzati:

ESEMPIO 1: AZIENDA CON 3 DIPENDENTI INFORMATIZZATI

Costo del lavoro lordo annuo stimato (relativo a questi dipendenti): **100.000 €**

**Credito d'imposta ipotizzabile: 10.000 €**

Costo fisso effettivo verso CSB: **zero**

Compenso variabile a successo: **zero**

Costo aziendale relativo ai servizi di consulenza connessi al progetto di formazione 4.0: **20%** del credito d'imposta con un minimo di 1.500 € (\*)

*(\*) questi costi dal 2021 sono ammissibili al credito di imposta. Questo significa che l'azienda potrà recuperare tali costi in misura significativa tramite un credito d'imposta aggiuntivo.*

# Case history/2

**PICCOLE-MEDIE** aziende con almeno 9, massimo 30 dipendenti informatizzati:

ESEMPIO 2: AZIENDA CON 10 DIPENDENTI INFORMATIZZATI

Costo del lavoro lordo annuo stimato (relativo a questi dipendenti): **350.000 €**

**Credito d'imposta ipotizzabile: 35.000 €**

Costo fisso effettivo verso CSB: **zero**

Compenso variabile a successo: **zero**

Costo aziendale relativo ai servizi di consulenza connessi al progetto di formazione 4.0: **19%** del credito d'imposta (\*)

*(\*) questi costi dal 2021 sono ammissibili al credito di imposta. Questo significa che l'azienda potrà recuperare tali costi in misura significativa tramite un credito d'imposta aggiuntivo.*

# Case history/3

**MEDIE** aziende con oltre 30 dipendenti informatizzati

**ESEMPIO 3: AZIENDA CON 40 DIPENDENTI INFORMATIZZATI**

Costo del lavoro lordo annuo stimato (relativo a questi dipendenti): **1.400.000 €**

**Credito d'imposta ipotizzabile: 112.000 €**

Costo fisso effettivo verso CSB: **zero**

Compenso variabile a successo: **zero**

Costo aziendale relativo ai servizi di consulenza connessi al progetto di formazione 4.0: **18%** del credito d'imposta (\*)

*(\*) questi costi nel 2021 sono ammissibili al credito di imposta. Questo significa che l'azienda potrà recuperare tali costi in misura significativa tramite un credito d'imposta aggiuntivo.*

*Questa agevolazione, semplicemente dando corretta veste formale ai tanti incontri formativi che nel corso di un anno ci sono in un'azienda (per condividere e diffondere informazioni informatiche, tecnologiche, commerciali, amministrative, ecc.), consente di recuperare questi costi "nascosti" .*



Centro Sviluppo  
**BREVETTI**

***GRAZIE!***

***Centro Sviluppo Brevetti***

Piazza Martiri di via Fani, 90

20099 - Sesto San Giovanni (MI)

Tel. 02 38236834 - 02 38236751 (anche fax) -  
349.4495486

[d.girelli@centrosvilupprobrevetti.eu](mailto:d.girelli@centrosvilupprobrevetti.eu)

[girelli@cogent.it](mailto:girelli@cogent.it)

<http://www.centrosvilupprobrevetti.eu>