

IL PIANO TRANSIZIONE 4.0: CORSO AVANZATO

Sostenere e incentivare gli investimenti funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese italiane

SEDE e DATE | Orario: 09.00 - 13.00

Durata: 3 incontri in diretta web

DIRETTA WEB 06 dicembre 2022
13 dicembre 2022
20 dicembre 2022

CORPO DOCENTE

I docenti saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



3 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti.

REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessionisti** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dipendenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessionisti
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

PROGRAMMA

I unità formativa (4 ore)

IL CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

L'ambito applicativo temporale

- L'individuazione del momento di effettuazione di un investimento complesso
- Il momento di effettuazione nel caso di contratti di appalto
- L'interconnessione tardiva e mantenimento dei requisiti
- Prenotazioni e data di effettuazione dell'investimento

L'ambito applicativo soggettivo

- Il caso della locazione operativa
- Il caso del comodato gratuito
- Gli acquisti centralizzati nei gruppi
- Le reti d'impresa
- Le imprese destinatarie di sanzioni interdittive
- Le imprese coinvolte in accordi di ristrutturazione dei debiti

Gli investimenti agevolabili

- Distinzione tra beni 4.0 e non
- Analisi di particolari investimenti: macchine motrici e operatrici, beni agricoltura 4.0, magazzini automatizzati, beni del settore sanitario
- Attrezzature e accessori: i requisiti di normale dotazione e assoluta necessarietà
- Oneri accessori di diretta imputazione e limite del "valore recuperabile"
- L'esclusione dei beni rientranti nel perimetro concessorio delle imprese operanti in concessione e a tariffa
- I requisiti di interconnessione e integrazione automatizzata
- L'interconnessione "leggera"
- Il format di dichiarazione sostitutiva di atto notorio per beni di costo non superiore a 300.000 euro

La quantificazione del credito d'imposta

- Il credito per beni in leasing
- Le regole di cumulo
- La rilevanza dell'IVA indetraibile

Il recapture nel periodo di sorveglianza

- Il caso dei beni in leasing
- Il sale & lease back
- Il furto del bene
- Il concetto di delocalizzazione e l'utilizzo di beni all'estero

La trasferibilità del credito d'imposta

- Il trasferimento nell'ambito di operazioni straordinarie
- Il trasferimento nel consolidato fiscale
- L'attribuzione del credito di un ente trasparente ai soci o collaboratori: procedura e tempistiche
- Il trasferimento agli eredi dell'imprenditore individuale defunto

La modalità di fruizione del credito d'imposta

- La gestione delle quote di credito e l'utilizzo della prima quota 2021 nel 2022
- Utilizzo in unica quota
- Utilizzo oltre il terzo anno
- La regolarità contributiva

II unità formativa (4 ore)

IL CREDITO D'IMPOSTA R&S&I&D

L'ambito applicativo temporale

- Il periodo di vigenza dell'agevolazione
- Le imprese con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- La variazione dell'esercizio solare

L'ambito applicativo soggettivo

- I soggetti beneficiari e la nozione di "investitore"
- Le commesse estere e il principio di effettivo sostenimento dei costi
- Le imprese destinatarie di sanzioni interdittive
- Le imprese coinvolte in accordi di ristrutturazione dei debiti

Le attività di R&S&I&D ammissibili

- Individuazione delle attività di R&S, IT e Design ammissibili
- Gli obiettivi di transizione ecologica
- Gli obiettivi di innovazione digitale 4.0
- La R&S in particolari settori: software, industria alimentare, commerciale
- Gli investimenti in attività di R&S&I&D ammissibili e la quantificazione del credito
- Le voci di spese del personale ammissibili
- L'eleggibilità dei compensi amministratori e soci
- La gestione delle attività commissionate infragruppo
- L'applicazione dei massimali a determinate categorie di spese
- Il calcolo al netto di "sovvenzioni e altri contributi"
- La quantificazione e gestione del credito R&S nel Mezzogiorno

Gli oneri documentali a carico del beneficiario

- Gli elementi fondamentali di un contratto di ricerca extra-muros
- La relazione tecnica asseverata delle attività ammissibili: modalità di redazione e contenuto
- Il contenuto informativo supplementare delle attività di IT 4.0 o green
- La certificazione della documentazione contabile: analisi di una bozza di documento editabile

Modalità di fruizione e cumulo del credito d'imposta

- L'omessa indicazione in dichiarazione
- Le regole di cumulo
- Esempio di cumulabilità tra R&S e credito beni strumentali: gli impianti pilota
- La regolarità contributiva
- R&S e super deduzione delle spese per brevetti, software e design

Controlli e sanzioni

- I controlli in materia di R&S e primi orientamenti giurisprudenziali
- Le sanzioni in materia di R&S e le recenti sentenze della Corte di Cassazione
- La procedura di riversamento spontaneo del credito R&S ex D.L. 146/2021

III unità formativa (4 ore)

Il credito Formazione 4.0: l'ambito applicativo soggettivo

- Il principio di effettivo sostenimento dei costi
- Le imprese coinvolte in accordi di ristrutturazione dei debiti
- Le imprese destinatarie di sanzioni interdittive
- Le imprese in difficoltà
- La formazione nei gruppi societari

Il credito Formazione 4.0: le attività formative ammissibili

- L'individuazione delle tecnologie abilitanti 4.0
- La declinazione negli ambiti aziendali di formazione 4.0
- L'inadempimento dell'obbligo di deposito telematico entro il 31/12/2020
- La formazione esterna resa da soggetto autonomo (non Ente accreditato)

Il credito Formazione 4.0: le spese agevolabili

- La decorrenza dell'ampliamento delle voci di spesa
- Le voci di spese del personale ammissibili
- La formazione degli amministratori
- Il massimale di spesa dei docenti interni
- I costi dei servizi di consulenza eleggibili
- I costi di esercizio eleggibili
- Le spese generali indirette

Il credito Formazione 4.0: gli oneri documentali

- La relazione illustrativa: analisi di una bozza di documento editabile
- I registri nominativi di svolgimento delle attività formative: analisi di una bozza di documento editabile
- L'attestazione a ciascun dipendente dell'effettiva partecipazione: analisi di una bozza di documento editabile
- La certificazione della documentazione contabile: analisi di una bozza di documento editabile

Modalità di fruizione e cumulo del credito d'imposta

- L'omessa indicazione in dichiarazione
- Le regole di cumulo
- La regolarità contributiva