STUDIO PIZZANO
COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

www.studiopizzano.it

FORMAZIONE 4.0, L'AGENZIA DELLE ENTRATE INTENSIFICA I CONTROLLI

Pubblicato il19 Novembre 2024 di Sabatino Pizzano

L'Agenzia delle Entrate ha intensificato significativamente i controlli sui beneficiari del credito d'imposta formazione 4.0. Questi accertamenti non si limitano a una verifica superficiale della documentazione, ma si estendono a un'analisi approfondita dell'effettiva realizzazione delle attività formative e della loro coerenza con gli obiettivi dell'industria 4.0.

Requisiti Soggettivi e Ambito di Applicazione

Il credito d'imposta si rivolge a una platea specifica di beneficiari. **Possono accedere all'agevolazione tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato**, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, indipendentemente dalla natura giuridica, dal settore economico di appartenenza e dal regime contabile adottato. Particolare attenzione viene posta alla verifica della sussistenza dei requisiti soggettivi al momento della fruizione del beneficio.

Documentazione e Certificazione

La documentazione richiesta durante le verifiche deve essere **dettagliata e completa**. È fondamentale conservare il contratto collettivo aziendale o territoriale depositato presso l'Ispettorato del Lavoro, insieme alla certificazione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti. Per le imprese non soggette a revisione legale, è necessaria una certificazione da parte di un revisore legale o di una società di revisione.

Aspetti Critici della Formazione

L'attività formativa deve rispondere a criteri specifici di qualità e pertinenza. Il contenuto dei corsi deve essere strettamente correlato alle tecnologie abilitanti 4.0, come cloud computing, big data analytics, robotica avanzata e cybersecurity. **La formazione deve essere erogata in modo tracciabile e verificabile**, con una chiara correlazione tra le competenze acquisite e l'innovazione tecnologica aziendale.

Metodologie di Controllo

Gli ispettori dell'Agenzia delle Entrate adottano un approccio metodico nella verifica, analizzando:

- **La corrispondenza temporale**: Viene verificata la coincidenza tra i periodi di formazione dichiarati e l'effettivo svolgimento delle attività;
- **La congruità delle spese**: Si esamina la correlazione tra i costi sostenuti e le attività formative realizzate;
- **L'effettività della formazione**: Si verifica l'effettiva partecipazione del personale attraverso interviste, registri, attestati e documentazione di supporto.

Conseguenze delle Irregolarità

Le conseguenze di eventuali irregolarità possono essere particolarmente gravose. **Il recupero del credito indebitamente utilizzato comporta l'applicazione di sanzioni** che possono arrivare fino al 70% dell'importo in caso di credito di imposta dichiarato inesistente, oltre agli interessi. Nei casi più gravi, possono configurarsi anche conseguenze penali laddove il credito di imposta indebitamente utilizzato in compensazione sia sia stato superiore a 50 mila euro.

Strategie di Prevenzione

Per prevenire problematiche in fase di verifica, è fondamentale implementare un sistema di gestione documentale rigoroso. **La tracciabilità completa del processo formativo** deve essere garantita attraverso la conservazione di tutti i documenti rilevanti, dalla progettazione alla realizzazione dei corsi.

Per garantire la conformità alle verifiche, è fondamentale implementare un sistema di gestione documentale rigoroso. **Si consiglia vivamente** di predisporre un fascicolo dedicato contenente tutta la documentazione rilevante, inclusi i contratti, le attestazioni di frequenza e i registri delle presenze

www.studiopizzano.it

© RIPRODUZIONE RISERVATA