

# Agevolazioni fiscali per l'impresa 4.0

**Bolzano, 14 febbraio 2019**

**Marco Bortoli**

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Periodo di validità

L'intervento resterà operativo **fino al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020.**

## Ambito soggettivo

Tutte le imprese



# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Perimetro attività di ricerca e sviluppo – Manuale Frascati

Novità	Creatività	Incertezza	Sistematicità	Riproducibilità
Deve essere finalizzata a conoscere elementi nuovi. Nel mondo industriale la novità può identificarsi attraverso il confronto con l'insieme di conoscenze già esistenti nello stesso settore	Deve essere realizzata attraverso nuovi concetti o idee che accrescano la conoscenza esistente	Deve essere incerta in relazione al raggiungimento dei risultati prefissati	Deve essere pianificata e spesa in modo sistematico	Deve essere mirata a raggiungere risultati che siano trasferibili o riproducibili

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Attività di ricerca e sviluppo ammissibile

Sono agevolabili le attività ricollegabili a progetti che presentino un **apprezzabile o significativo elemento di novità per il mercato**, la cui realizzazione non derivi dalla semplice utilizzazione dello stato delle conoscenze e delle tecnologie disponibili

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Perimetro attività di ricerca e sviluppo – Disciplina degli aiuti di Stato a favore di ricerca, sviluppo e innovazione

Ricerca fondamentale	Ricerca industriale	Sviluppo sperimentale
<p>lavori sperimentali o teorici aventi quale principale finalità l'acquisizione di nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o utilizzazioni pratiche dirette.</p>	<p>ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze e capacità, da utilizzare per sviluppare nuovi prodotti, processi o servizi o apportare un notevole miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti. Essa comprende la creazione di componenti di sistemi complessi e può includere la costruzione di prototipi in ambiente di laboratorio o in un ambiente dotato di interfacce di simulazione verso sistemi esistenti e la realizzazione di linee pilota, se ciò è necessario ai fini della ricerca industriale, in particolare ai fini della convalida di tecnologie generiche;</p>	<p>Acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica, commerciale e di altro tipo allo scopo di sviluppare prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati.</p> <p>Rientrano nello sviluppo sperimentale la costruzione di prototipi, la dimostrazione, la realizzazione di prodotti pilota, test e convalida di prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati, effettuate in un ambiente che riproduce le condizioni operative reali laddove l'obiettivo primario è l'apporto di ulteriori miglioramenti tecnici a prodotti, processi e servizi che non sono sostanzialmente definitivi</p>

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Attività di ricerca e sviluppo ammissibile

- ✓ Nel settore tessile e moda sono riconducibili alla nozione di ricerca industriale ed allo sviluppo sperimentale le attività di a) ricerca e ideazione estetica e b) realizzazione prototipale che precedono la fase realizzativa del campionario o della collezione. La riconducibilità al beneficio del credito d'imposta delle suddette attività si intende estesa anche ad altri settori afferenti alla produzione creativa (es: calzature, occhiali, gioielleria, ceramica).
- ✓ Nel caso di attività di sviluppo di software, la conclusione delle attività di sviluppo sperimentale può identificarsi in linea generale con quelle attinenti al cosiddetto beta testing

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Periodo temporale investimenti ammissibili

- ❑ Sostenuti a partire dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2020
- ❑ Incrementali rispetto alla media dei medesimi investimenti sostenuti nel periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2014 e nei due periodi di imposta precedenti



# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## **Costi agevolabili fino al periodo di imposta in corso al 31/12/2018**

- A. Personale impiegato nelle attività di ricerca
  - B. Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature e laboratorio
  - C. Spese relative a contratti di ricerca
  - D. Competenze tecniche e privative industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semi conduttori o una serie vegetale.....
- ✓ Eventuali spese per certificazione contabile

**Investimento minimo 30 mila euro (escluso eventuale spese per certificazione contabile)**



# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

**Agevolazione fino al periodo di imposta in corso al 31/12/2018**

A partire dal periodo di imposta 2017 è previsto un **credito d'imposta nella misura del 50 per cento** delle spese incrementalmente (importo massimo annuale 20 milioni)

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

**Costi agevolabili a partire dal periodo successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018**

- A. Personale impiegato nelle attività di ricerca
  - A1: personale dipendente titolare di un rapporto di lavoro subordinato
  - A2: personale titolare di rapporto diverso da lavoro subordinato
- B Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature e laboratorio
- C Spese relative a contratti di ricerca
  - C1 Contratti stipulati con università, enti di ricerca e organismi di ricerca equiparati
  - C2 Contratti stipulati con start up e PMI innovative
  - C3 Contratti stipulati con altre imprese

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

**Costi agevolabili a partire dal periodo successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018**

D Competenze tecniche e privative industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semi conduttori o una serie vegetale.....

E Materiali, forniture e altri prodotti analoghi impiegati anche per la realizzazione di prototipi e impianti pilota

✓ Eventuali spese per certificazione contabile

**Investimento minimo 30 mila euro (escluso eventuale spese per certificazione contabile)**

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Agevolazione

A partire dal periodo imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018 è previsto **credito d'imposta**

- ✓ **nella misura del 50%** per le spese incrementalmente relative alle categorie A1; C1; C2
- ✓ **nella misura del 25%** per le altre categorie di spese incrementalmente

Importo massimo annuale credito imposta fruibile pari a 10 milioni

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Calcolo Agevolazione

- ✓ Criterio dell'omogeneità nel confronto per stabilire l'incremento;
- ✓ Media triennale da calcolare anche per ogni tipologia di costi (necessità di ricostruzione retroattiva).
- ✓ Per le imprese costituite successivamente al 2012 la media si calcola dalla data di costituzione



# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Esempio 1

*L'impresa X sostiene nel periodo di imposta 2018 e nei periodi di imposta 2012,2013,2014 i seguenti investimenti agevolabili in attività di ricerca e sviluppo ammissibili*

	2012	2013	2014	2018
<b>Personale</b>	600	500	600	450
<b>Contratti di ricerca</b>	0	0	0	200
<b>Ammortamento strumentazioni e attrezzature</b>	50	50	0	0
<b>Competenze tecniche e private industriali</b>	0	0	0	0

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Esempio 1

*Attività 1: verificare l'esistenza e calcolare spesa incrementale*

	2012	2013	2014	2018
<b>Totale</b>	650	550	600	<b>650</b>
<b>Media aritmetica 2012-2014</b>	600			

*La spese agevolabile è pari a 50 (650-600).*

*Attività 2: calcolo credito imposta spettante*

*Il credito di imposta maturato ammonta a 25 (50 euro x50%)*

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Modalità di fruizione

- ✓ nessuna istanza preventiva;
- ✓ è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni"
- ✓ la possibilità di compensazione decorre dal periodo di imposta successivo a quello di sostenimento dei costi, mentre solo per il credito corrispondente alle spese di certificazione contabile l'utilizzo in compensazione è consentito solo dal giorno successivo alla data di ultimazione della suddetta certificazione;
- ✓ credito compensabile in F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici Entratel e Fisconline (con codice tributo "6857");



# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Modalità di fruizione

- ✓ predisporre apposita documentazione extra contabile
- ✓ allegare al bilancio la certificazione resa dal soggetto incaricato di compiere la revisione legale, collegio sindacale, revisore legale dei conti o una società di revisione legale dei conti;
- ✓ Compilare apposito quadro RU del modello UNICO relativo al periodo di imposta in cui sono stati realizzati gli investimenti agevolati;

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Documentazione extra contabile da conservare

- ❑ personale (sia dipendente che in rapporto di collaborazione): fogli presenze nominativi con indicazione giornaliera delle ore impiegate in R&S e debitamente firmati dal legale rappresentante ovvero dal responsabile dell'attività di ricerca e sviluppo;
- ❑ strumenti e attrezzature di laboratorio: dichiarazione del legale rappresentante (o del responsabile alla ricerca) indicanti misura e periodo di impiego per attività di R&S;
- ❑ contratti di ricerca: a. contratti; b. relazione (debitamente firmata) con indicazione delle attività svolte per R&S nel periodo di imposta
- ❑ prospetto recante l'elencazione analitica degli investimenti realizzati nei periodi di imposta precedenti e utilizzati per la base di calcolo della quota incrementale che determina l'ammontare del credito di imposta

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Documentazione extra contabile da conservare

- ❑ relazione tecnica dalla quale risultino
  - Obiettivi tecnici
  - Aspetti innovativi
  - Attività svolte e problematiche affrontate
  
- ❑ documentazione tecnica giustificativa delle attività realizzate (disegni tecnici, quaderno di ricerca, fotografie prototipi, ecc)

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## Documentazione extra contabile da conservare (novità legge di bilancio 2019)

- ✓ Obbligo rilascio apposita certificazione dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti
- ✓ Possibile di fruizione a partire dal rilascio di apposita certificazione contabile
- ✓ Obbligo di predisporre relazione tecnica sottoscritta da legale rappresentante e responsabile ricerca e sviluppo

# CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

## **cumulo con altri benefici**

- ✓ In quanto misure di fiscalità generale il credito imposta ricerca è cumulabile con altre misure agevolative, salvo che le norme disciplinanti le altre misure non prevedano un espresso divieto di cumulo con misure generali.
- ✓ Il cumulo degli incentivi non può superare il 100% dell'investimento agevolato

# CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Periodo di validità

L'intervento sarà operativo dal primo periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017 e **fino al 31 dicembre 2019**.

## Ambito soggettivo

Tutte le imprese ad eccezione delle "imprese in difficoltà", così come definite dall'articolo 2, punto 18), del Regolamento (UE) n. 651/2014.



# CREDITO IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Investimento ammissibile

Investimenti in attività di formazione

- ✓ svolte per acquisire e consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale Industria 4.0
- ✓ applicate negli ambiti elencati dell'allegato A della legge di bilancio 2018
- ✓ pattuite attraverso contratti collettivi aziendali o territoriali



# CREDITO IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Agevolazione per i costi sostenuti nel 2018

**Credito di imposta pari al 40%** del costo del personale dipendente per il periodo in cui viene occupato in attività di formazione

Limite massimo annuale: 300 mila euro

## Agevolazione per i costi sostenuti nel 2019

**Credito di imposta pari al 50% (piccole imprese), 40% (medie imprese), 30% (grandi imprese)** del costo del personale dipendente per il periodo in cui viene occupato in attività di formazione

Limite massimo annuale: 300 mila euro per PMI; 200 mila euro per grandi imprese





# CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Modalità di fruizione

- ✓ nessuna istanza preventiva;
- ✓ credito imposta utilizzabile esclusivamente in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate
- ✓ la possibilità di compensazione decorre dal periodo di imposta successivo a quello di sostenimento dei costi, mentre solo per il credito corrispondente alle spese di certificazione contabile l'utilizzo in compensazione è consentito solo dal giorno successivo alla data di ultimazione della suddetta certificazione;
- ✓ la compensazione è subordinata al rilascio della certificazione contabile

# CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Documentazione a supporto

- ✓ predisporre apposita documentazione extra contabile
- ✓ allegare al bilancio la certificazione della apposita documentazione contabile resa dal soggetto incaricato di compiere la revisione legale, collegio sindacale, revisore legale dei conti o una società di revisione legale dei conti entro la data di approvazione del bilancio;
- ✓ Compilare apposito quadro RU del modello UNICO relativo al periodo di imposta in cui sono stati realizzati gli investimenti agevolati

# CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Apposita documentazione extra contabile

- ✓ Contratti collettivi aziendali o territoriali
- ✓ Dichiarazione legale rappresentante in merito effettiva partecipazione di ciascun dipendenti alle attività formative con specifica ambito applicativo
- ✓ Relazione che illustri le modalità organizzative e i contenuti dell'attività di formazione
- ✓ Fogli presente nominativi
- ✓ Tutta la documentazione contabile e amministrativa idonea a dimostrare l'ammissibilità, l'effettività e l'inerenza dell'attività formative svolta e la corretta quantificazione del credito spettante

# CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

## Cumulo con altri incentivi

- ✓ Cumulo con altre misure di aiuto aventi a oggetto le stesse spese ammissibili, nel rispetto delle intensità massime di aiuto previste dal regolamento (UE) n. 651/2014
- ✓ Cumulo senza limitazioni con altri aiuti di Stato che riguardino costi ammissibili diversi (ad esempio Fondi interprofessionali)
- ✓ qualora il credito d'imposta "formazione 4.0" interessi personale dipendente in relazione al quale l'impresa benefici di altri aiuti concessi per finalità diverse (es «aiuto concesso per assunzione di un lavoratore svantaggiato») il calcolo del beneficio spettante deve essere effettuato assumendo la retribuzione lorda maturata al netto della quota di retribuzione coperta da altro aiuto

# Grazie per l'attenzione!

**Marco Bortoli**

**cell. 3357074654**

**[marbor970@gmail.com](mailto:marbor970@gmail.com)**

**[bortoli@gfinance.it](mailto:bortoli@gfinance.it)**

## Allegato 1: Elenco tecnologie abilitanti piano impresa 4.0

- ❑ **big data e data analytics:** raccolta di grandi quantità di dati, eterogenei, strutturati e non, che i comuni software non sono in grado di raccogliere. Il processo relativo ai big data consiste nel raccogliere tali dati, attraverso l'utilizzo di strumenti informatici avanzati, analizzarli e metterli in relazione tra loro per poter estrarre valori utili per il processo decisionale e il business dell'impresa;
- ❑ **cloud e cloud computing:** infrastruttura IT (c.d. piattaforma) che consente di condividere dati, informazioni e applicazioni attraverso Internet. Il cloud è comunemente riconosciuto come uno spazio di archiviazione, accessibile in qualunque momento e da qualsiasi luogo, utilizzando una connessione Internet. I servizi di cloud computing consistono nella messa a disposizione dell'utente di un insieme di tecnologie, accessibili on line;
- ❑ **cybersecurity:** tecnologie, processi, prodotti e standard necessari per proteggere collegamenti, dispositivi e dati da accessi non autorizzati, garantendone la necessaria privacy e la sicurezza informatica;

# Allegato 1: Elenco tecnologie abilitanti piano impresa 4.0

- ❑ **simulazione e sistemi cyber-fisici:** le simulazioni sono intese come strumenti in grado di raccogliere dati e informazioni in tempo reale al fine di riprodurre condizioni reali in modelli virtuali; nel caso delle macchine, ad esempio, ciò consente agli operatori di testare e ottimizzarne virtualmente le prestazioni e poi di applicarle alla macchina, con conseguente diminuzione dei tempi di settaggio delle macchine e miglioramento della qualità;
- ❑ **prototipazione rapida:** la prototipazione rapida rientra nella più ampia categoria della manifattura additiva. Consiste nel produrre prototipi in diversi materiali e in piccole serie da avviare alla fase di certificazione e collaudo ed effettuare valutazioni sia estetiche sia funzionali di un prodotto

## Allegato 1: Elenco tecnologie abilitanti piano impresa 4.0

- ❑ **sistemi di visualizzazione, realtà virtuale e realtà aumentata:** per realtà aumentata, si intende l'arricchimento della percezione sensoriale umana mediante informazioni, in genere manipolate e convogliate elettronicamente, che non sarebbero percepibili con i 5 sensi; consente un impiego della tecnologia digitale per aggiungere dati e informazioni alla visione della realtà e agevolare, ad esempio, la selezione di prodotti e parti di ricambio, le attività di riparazione e in generale ogni decisione relativa al processo produttivo;
- ❑ **robotica avanzata e collaborativa:** evoluzione delle macchine verso una maggiore autonomia, flessibilità e collaborazione, sia tra loro sia con gli esseri umani, dando vita a robot con aumentate capacità cognitive; questa tecnologia, applicata all'industria, consente di migliorare la produttività, la qualità dei prodotti e la sicurezza dei lavoratori;
- ❑ **interfaccia uomo-macchina:** dispositivo o software che consente all'utilizzatore di comunicare con un macchinario o un impianto di produzione, traducendo dati complessi in informazioni accessibili all'uomo;



# Allegato 1: Elenco tecnologie abilitanti piano impresa 4.0

- ❑ **manifattura additiva (o stampa tridimensionale):** processo per la produzione di oggetti fisici tridimensionali, potenzialmente di qualsiasi forma e personalizzabili senza sprechi, a partire da un modello digitale: consente un'ottimizzazione dei costi in tutta la catena logistica e del processo distributivo;
- ❑ **internet delle cose e delle macchine:** la rete di oggetti fisici (things) che dispongono della tecnologia necessaria per rilevare e trasmettere, attraverso internet, informazioni sul proprio stato o sull'ambiente esterno. L'innovazione che porta con sé l'IoT consiste nell'introdurre una nuova forma di interazione, non più limitata alle persone, ma tra persone e oggetti, o tra oggetti e oggetti;
- ❑ **integrazione digitale dei processi aziendali:** integrazione e scambio di informazioni tra gli attori del processo produttivo.

## Allegato 2: allegato A Legge di bilancio 2018 (ambiti applicativi credito imposta formazione 4.0)

### ☐ **VENDITA E MARKETING**

- 1. Acquisti
- 2. Commercio al dettaglio
- 3. Commercio all'ingrosso
- 4. Gestione del magazzino
- 5. Servizi ai consumatori
- 6. Stoccaggio
- 7. Tecniche di dimostrazione
- 8. Marketing
- 9. Ricerche di mercato

## Allegato 2: allegato A Legge di bilancio 2018 (ambiti applicativi credito imposta formazione 4.0)

### **TECNICHE E TECNOLOGIE DI PRODUZIONE**

10. Fabbricazione di armi da fuoco
11. Fabbricazione di utensili e stampi
12. Fusione dei metalli e costruzione di stampi
13. Idraulica
14. Ingegneria meccanica
15. Ingegneria metallurgica
16. Lavorazione della lamiera
17. Meccanica di precisione
18. Lavorazione a macchina dei metalli
19. Saldatura
20. Siderurgia
21. Climatizzazione
22. Distribuzione del gas
23. Energia nucleare, idraulica e termica
24. Ingegneria climatica

# Allegato A Legge di bilancio 2018 – credito imposta formazione 4.0

## ❑ TECNICHE E TECNOLOGIE DI PRODUZIONE

25. Ingegneria elettrica
26. Installazione e manutenzione di linee elettriche
27. Installazioni elettriche
28. Produzione di energia elettrica
29. Riparazioni apparecchi elettrici
30. Elettronica delle telecomunicazioni
31. Ingegneria del controllo
32. Ingegneria elettronica
33. Installazione apparecchiature di comunicazione
34. Manutenzione di apparecchiature di comunicazione
35. Manutenzione di apparecchiature elettroniche
36. Robotica
37. Sistemi di comunicazione
38. Tecnologie delle telecomunicazioni
39. Tecnologie di elaborazione dei dati
40. Biotecnologie
41. Conduzione di impianti e macchinari di trasformazione

## **Allegato 2: allegato A Legge di bilancio 2018 (ambiti applicativi credito imposta formazione 4.0)**

### **☐ TECNICHE E TECNOLOGIE DI PRODUZIONE**

- 43. Ingegneria chimica dei processi
- 44. Processi petroliferi, gas e petrolchimici
- 45. Tecniche di chimica dei processi
- 46. Tecniche di laboratorio (chimico)
- 47. Tecnologie biochimiche
- 48. Cantieristica navale
- 49. Manutenzione e riparazione imbarcazioni
- 50. Ingegneria automobilistica
- 51. Ingegneria motociclistica
- 52. Manutenzione e riparazione di veicoli
- 53. Progettazione di aeromobili
- 54. Manutenzione di aeromobili
- 55. Agricoltura di precisione
- 56. Lavorazione degli alimenti
- 57. Conservazione degli alimenti
- 58. Produzione bevande
- 59. Lavorazione del tabacco
- 60. Scienza e tecnologie alimentari

## **Allegato 2: allegato A Legge di bilancio 2018 (ambiti applicativi credito imposta formazione 4.0)**

### **☐ TECNICHE E TECNOLOGIE DI PRODUZIONE**

- 61. Confezione di calzature
- 62. Filatura
- 63. Lavorazione del cuoio e delle pelli
- 64. Preparazione e filatura della lana
- 65. Produzione di capi d'abbigliamento
- 66. Produzione di cuoio e pellami
- 67. Sartoria
- 68. Selleria
- 69. Tessitura industriale
- 70. Ceramica industriale
- 71. Ebanisteria
- 72. Fabbricazione di mobili
- 73. Falegnameria (non edile)
- 74. Lavorazione della gomma
- 75. Lavorazione/curvatura legno
- 76. Lavorazione industriale del vetro
- 77. Produzione della plastica
- 78. Produzione e lavorazione della carta

# Allegato 2: allegato A Legge di bilancio 2018 (ambiti applicativi credito imposta formazione 4.0)

## ☐ TECNICHE E TECNOLOGIE DI PRODUZIONE

- 79. Produzione industriale di diamanti
- 80. Tecnologie del legno da costruzione
- 81. Estrazione di carbone
- 82. Estrazione di gas e petrolio
- 83. Estrazione di materie grezze
- 84. Ingegneria geotecnica
- 85. Ingegneria mineraria
- 86. Cartografia/agrimensura e rilievi
- 87. Progettazione delle strutture architettoniche
- 88. Progettazione e pianificazione urbana
- 89. Progettazione edilizia
- 90. Costruzione di ponti
- 91. Costruzione di strade
- 92. Edilizia
- 93. Impianti idraulici, riscaldamento e ventilazione
- 94. Ingegneria civile
- 95. Ingegneria edile
- 96. Ingegneria portuale
- 97. Tecnologie edili ed ingegneristiche (Building Information Modeling)

## Allegato 2: allegato A Legge di bilancio 2018 (ambiti applicativi credito imposta formazione 4.0)

### ☐ **INFORMATICA**

98. Analisi di sistemi informatici

99. Elaborazione elettronica dei dati

100. Formazione degli amministratori di rete

101. Linguaggi di programmazione

102. Progettazione di sistemi informatici

103. Programmazione informatica

104. Sistemi operativi

105. Software per lo sviluppo e la gestione di beni strumentali beneficiari dell'iperammortamento

106. Software beneficiari di superammortamento