



*Consiglio Provinciale  
dei  
Consulenti del Lavoro  
di Napoli*

*A CURA DELLA COMMISSIONE COMUNICAZIONE DEL CPO DI NAPOLI*

*Dentro la Notizia*

**56/2012**  
**LUGLIO/10/2012 (\*)**  
*20 Luglio 2012*

**LA RIFORMA DEL LAVORO TROVA  
LA COPERTURA FINANZIARIA  
NELL'ABBATTIMENTO DELLA  
DEDUCIBILITA' FISCALE DEI COSTI  
DELLE AUTOVETTURE DAL REDDITO  
DI IMPRESA E DA QUELLO DI  
LAVORO AUTONOMO.  
DI SEGUITO L'ESAME DEI COMMI  
72 E 73 DELL'ART. 4 DELLA  
LEGGE 92/2012.**

**La Legge 28 Giugno 2012 n. 92** – *Disposizioni in materia di riforma del mercato del lavoro in una prospettiva di crescita* – pubblicata in G.U. il 3 Luglio, è entrata in vigore lo scorso **18 Luglio**.

La legge, nelle intenzioni del Governo, **mira a realizzare un mercato del lavoro dinamico e inclusivo**, idoneo a contribuire alla crescita e alla creazione di occupazione di qualità, ripristinando allo stesso tempo la coerenza **tra la flessibilità del lavoro e gli istituti assicurativi**.

In particolare, **il comma 69 e ss., precisa le modalità di copertura finanziaria relativa agli oneri derivanti dall'attuazione della legge in commento**.

Nello specifico, viene precisato che **in parte saranno utilizzate le maggiori entrate e i risparmi di spesa derivanti dall'applicazione della legge stessa**; mentre, per l'ulteriore necessità di copertura finanziaria, **si prevedono nuove misure fiscali volte ad abbassare la soglia della deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto a motore utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni**.

All'uopo, **l'art. 4, comma 72 ha modificato l'art. 164 del Tuir**, variando al ribasso alcune percentuali di deducibilità:

- **per quanto riguarda i veicoli assegnati in uso ai dipendenti, la quota del 90% è stata ridotta al 70%**;
- **per i veicoli aziendali o utilizzati da artisti e professionisti, la quota del 40% è stata ridotta al 27,50%**.

Si ricorda che **l'assegnazione dei veicoli concessi in uso promiscuo ai propri dipendenti**, è da tempo stata oggetto di un particolare regime agevolato, stabilito dalla lettera b-bis), del comma 1, dell'art. 164 del DPR 917/1986 che **stabiliva che i relativi costi sono deducibili** " .... **nella**

*misura del 90%* per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta....".

Non essendo necessario che l'uso promiscuo avvenga in modo continuativo, **l'Agenzia delle Entrate ha successivamente precisato** (Circ. n. 48/E/1998) che "*....si considera dato in uso promiscuo al dipendente per la maggior parte del periodo di imposta il veicolo utilizzato dallo stesso per la metà più uno dei giorni che compongono il periodo di imposta ....*"

**L'utilizzo del veicolo deve rientrare tra le mansioni caratteristiche attribuite al lavoratore subordinato e deve essere provato in base ad idonea documentazione che costituisca prova dell'effettivo utilizzo.** Ne sono un esempio le **clausole contenute nel contratto di lavoro o la stipula di un contratto di comodato.**

**Le disposizioni di cui al citato comma 72, si applicano a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore della legge (id: anno di imposta 2013).**

Il comma 73 dello stesso articolo precisa, però, che **le nuove limitazioni di deducibilità esplicheranno gli effetti già in sede di acconti per l'anno 2013.**

Come già accennato, **le misure fiscali nella "Riforma del Lavoro" non hanno risparmiato la deducibilità dei costi per autovetture utilizzate dalle imprese e dai professionisti.**

Analogamente è stata prevista una **riduzione dell'aliquota di deducibilità dei costi dal 40% al 27,50%.**

Parimenti tali disposizioni **entreranno in vigore nel prossimo periodo di imposta.**

**Il fisco finanzia quindi la riforma a spese di aziende e professionisti;** **l'aspettativa** dell'intervento, secondo la relazione illustrativa del

provvedimento, **è quella di ridisegnare un nuovo mercato del lavoro,** caratterizzato da elementi che contribuiscano alla crescita del Paese.

**Non resta che avere speranza pur senza possedere una visione lucida di come sarà il domani!**

**Ad maiora**

*IL PRESIDENTE*  
*Edmondo Duraccio*

(\*) Rubrica riservata agli iscritti nell'Albo dei Consulenti del Lavoro della Provincia di Napoli. E' fatto, pertanto, divieto di riproduzione anche parziale. Diritti legalmente riservati agli Autori

**ED/FC/PDN**