

SETTORE

ADEMPIMENTI

**LE STRUTTURE SANITARIE E LA
COMUNICAZIONE DEI COMPENSI 2020**

RIFERIMENTI

- Art. 1, commi da 38 a 42, Legge n. 296/2006
- Provvedimento Agenzia Entrate 13.12.2007
- Circolare Agenzia Entrate 15.3.2007, n. 13/E
- Risoluzioni Agenzia Entrate 13.7.2007, n. 171/E; 17.4.2008, n. 160/E e 21.7.2008, n. 304/E
- Risposta interpello Agenzia Entrate 20.5.2020, n. 136

IN SINTESI

Entro il 30.4.2021 le strutture sanitarie private devono presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, il mod. SSP per comunicare l'ammontare dei compensi riscossi nel 2020 per l'attività medica e paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

L'adempimento in esame è collegato all'obbligo in capo alle strutture sanitarie private di attuare la riscossione c.d. "accentrata", ossia incassare i compensi dai pazienti in nome e per conto dei professionisti e riversarli a questi ultimi.

SERVIZI COLLEGATI

settimanala **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

In base all'art. 1, commi da 38 a 42, Legge n. 296/2006, per favorire la tracciabilità e la trasparenza dei pagamenti, le strutture sanitarie private sono tenute al rispetto dei seguenti obblighi:

1	incasso dei compensi in nome e per conto dei professionisti esercenti l'attività medica / paramedica e riversamento a questi ultimi (riscossione c.d. "accentrata");
2	annotazione dei compensi incassati nella propria contabilità (utilizzando opportune movimentazioni finanziarie in entrata / uscita) o in un apposito registro;
3	comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'ammontare dei compensi riscossi per ciascun professionista, tramite il mod. "SSP" (entro il 30.4 dell'anno successivo a quello di riferimento).

AMBITO APPLICATIVO DELLA RISCOSSIONE "ACCENTRATA"

Come specificato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 15.3.2007, n. 13/E e nel Provvedimento 13.12.2007, al fine di individuare i soggetti obbligati all'adempimento in esame, sono considerate:

Attività medica e paramedica	<i>"diagnosi, cura e riabilitazione resa nell'esercizio delle professioni ed arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'articolo 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con regio decreto 27 luglio 1943, n. 1265 ... ovvero individuate con decreto del Ministero della salute".</i>
Strutture sanitarie private	<i>"le società, gli istituti, le associazioni, i centri medici e diagnostici e ogni altro ente o soggetto privato, con o senza scopo di lucro, che operano nel settore dei servizi sanitari e veterinari, nonché ogni altra struttura in qualsiasi forma organizzata che metta a disposizione, a qualunque titolo, locali ad uso sanitario, forniti delle attrezzature necessarie per l'esercizio della professione medica o paramedica".</i>

SOGGETTI OBBLIGATI

Nella citata Circolare n. 13/E e nelle Risoluzioni 13.7.2007, n. 171/E, 17.4.2008, n. 160/E e 21.7.2008, n. 304/E, l'Agenzia ha specificato che rientrano tra i **soggetti obbligati** anche:

- le strutture sanitarie private che **noleggiano a medici esterni la sala operatoria e la relativa strumentazione** per interventi di day hospital;
- le società di servizi che **svolgono attività immobiliare** (locazione dei locali da adibire a studi medici) e che **offrono agli operatori sanitari anche servizi amministrativi, contabili ed organizzativi** (ad esempio, servizio di segreteria funzionale allo svolgimento dell'attività medica);
- gli **odontoiatri / medici / dentisti organizzati in studi** individuali o associati in quanto gli stessi sono da considerare a tutti gli effetti una struttura sanitaria privata.

Nell'ambito delle citate Risoluzioni n. 304/E e 160/E l'Agenzia ha affrontato i seguenti casi particolari.

Medici di medicina generale convenzionati con il SSN	<p>Relativamente alle prestazioni rese dai medici di medicina generale operanti in strutture sanitarie (ad esempio, nello stesso stabile vi sono più studi medici con una segreteria che si occupa dell'organizzazione degli stessi) è necessario distinguere tra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prestazioni effettuate nell'ambito dell'attività convenzionata con il SSN, escluse dalla normativa in esame; • prestazioni estranee alla convenzione con il SSN (ad esempio, visite specialistiche a pagamento) per le quali trova applicazione la normativa in esame.
---	--

Compensi corrisposti direttamente da un'assicurazione / cassa sanitaria	<p>Sono oggetto di comunicazione i compensi corrisposti direttamente da un'assicurazione / Cassa di assistenza sanitaria del paziente.</p> <p>Per tale fattispecie la struttura sanitaria non deve essere necessariamente in possesso della fattura emessa dal medico, da inviare all'assicurazione / Cassa di assistenza.</p> <p>È sufficiente che la stessa annoti nella contabilità / apposito registro gli estremi della fattura, le generalità del paziente e la dichiarazione di quest'ultimo che il pagamento sarà effettuato dall'assicurazione / Cassa di assistenza sanitaria.</p>
--	--

ESCLUSIONI

Sono **escluse** dall'obbligo in esame:

- le **società immobiliari che affittano immobili** a medici;
- le **prestazioni rese da una struttura sanitaria per il tramite del professionista** per le quali la controparte del cliente è la struttura stessa (per rientrare nell'ambito applicativo della normativa in esame è necessario un rapporto diretto tra il professionista ed il paziente);
- le **prestazioni rese nell'ambito di contratti di intramoenia** (la prestazione è considerata erogata dalla struttura sanitaria poiché il medico / paramedico opera in base ad un rapporto assimilato a quello di lavoro dipendente);
- le **prestazioni rese presso strutture sanitarie private da medici che operano tramite una società tra professionisti (STP)**. Sul punto, nella Risposta 20.5.2020, n. 136 l'Agenzia delle Entrate, dopo aver evidenziato che il **reddito prodotto da una STP è considerato reddito d'impresa**, in quanto non rileva l'esercizio di un'attività professionale, bensì *"il fatto di operare in una veste giuridica societaria"* (come specificato nella Risposta 27.12.2018, n. 128), ha chiarito che ai soggetti rientranti nel **reddito d'impresa non si applicano gli obblighi** in esame. Tale conclusione non appare intaccata anche a seguito del recente intervento della Corte di Cassazione (sentenza 17.3.2021, n. 7407) che ha riconosciuto la possibilità di operare la ritenuta alla fonte anche alle prestazioni rese da una STP (nel modello non è comunque possibile indicare i dati della società in quanto sono richiesti il cognome / nome del professionista).

Per i predetti motivi l'esclusione dall'obbligo di invio della comunicazione opera anche nel caso in cui l'attività medica è prestata tramite un'associazione professionale.

COMUNICAZIONI DEI COMPENSI RISCOSSI

La comunicazione dei compensi **complessivamente riscossi nell'anno** per conto di ciascun medico / paramedico, va effettuata utilizzando il **mod. SSP**, composto dal Frontespizio e dal quadro A.

Frontespizio	<p>Oltre ai dati della struttura sanitaria privata, del soggetto sottoscrittore, nonché dell'impegno alla presentazione telematica va indicato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • anno di riferimento della comunicazione; • tipo di comunicazione: <ul style="list-style-type: none"> – <i>"Comunicazione"</i> nel caso di primo invio; – <i>"Sostitutiva"</i> nel caso di modifica dei dati contenuti in una comunicazione già inviata; • numero percipienti (medici e paramedici) indicati nella comunicazione.
Quadro A	<ul style="list-style-type: none"> • Dati identificativi dei medici / paramedici (codice fiscale, cognome, nome, luogo e data di nascita) che hanno svolto l'attività di lavoro autonomo nella struttura sanitaria privata; • importo dei compensi complessivamente riscossi in nome e per conto di ciascun professionista.

TERMINI E MODALITÀ DI INVIO

La comunicazione **relativa al 2020** va inviata telematicamente, **entro il 30.4.2021**, **direttamente** dalla struttura sanitaria privata ovvero **tramite un intermediario abilitato**.



Il modello inviato nei termini ma scartato dal servizio telematico è considerato tempestivamente presentato, a condizione che sia effettuato un **nuovo invio entro 5 giorni** dallo scarto.

È possibile **correggere / modificare** quanto **già comunicato** inviando un **nuovo modello** entro i **termini ordinari di presentazione** (e, quindi, per il 2020 **entro il 30.4.2021**) in **sostituzione** di quello precedente, nel quale:

- va **barrata la casella "Sostitutiva"** della sezione **"TIPO DI COMUNICAZIONE"** del Frontespizio;
- **riportare tutti i dati esposti nella comunicazione "originaria"** opportunamente corretti / integrati;
- **nell'apposito riquadro va indicato il numero di protocollo** attribuito dal servizio telematico alla **comunicazione che si intende sostituire**.

Esempio 1



Nella struttura sanitaria privata Villa Ocra spa (C.F. / partita IVA 01012530468 e rappresentante legale dott. Verdi Lauro) esercitano la professione medica autonoma 3 professionisti.

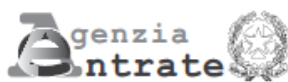
Nel corso del 2020 la struttura sanitaria ha incassato per gli stessi i seguenti importi complessivi

- dott. Bianchi Remo € 38.000
- dott. Rosa Mario € 17.000
- dott. Rossi Paolo € 47.000

Il mod. SSP va così compilato.

 <div style="text-align: right;">Mod. SSP</div>	
<div style="text-align: right;">CODICE FISCALE</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0 1 0 1 2 5 3 0 4 6 8</div>	
COMUNICAZIONE DEI COMPENSI RISCOSSI DA PARTE DELLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE <small>Articolo 1, commi 39 e 40 della legge 27 dicembre 2006, n. 296</small>	
ANNO	2 0 2 0
TIPO DI COMUNICAZIONE (Barrare la casella interessata)	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div>Comunicazione <input checked="" type="checkbox"/></div> <div>Sostitutiva <input type="checkbox"/></div> </div>
<small>Numero del protocollo attribuito dal servizio telematico alla comunicazione che si intende sostituire</small> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO ALLA COMUNICAZIONE	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <small>Codice fiscale</small> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0 1 0 1 2 5 3 0 4 6 8</div> </div> <div> <small>Partita IVA</small> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0 1 0 1 2 5 3 0 4 6 8</div> </div> </div>
<small>Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato</small> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
Persone Fisiche	<div style="display: flex;"> <div style="flex: 1;"> <small>Cognome</small> <small>Data di nascita</small> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>giorno</div> <div>mezzo</div> <div>anno</div> </div> </div> <div style="flex: 1;"> <small>Nome</small> <small>Comune (o Stato estero) di nascita</small> </div> <div style="flex: 0.5;"> <small>Sesso (barrare la relativa casella)</small> M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> <small>Provincia (sigla)</small> </div> </div>
Soggetti diversi dalle Persone Fisiche	<small>Denominazione</small> VILLA OCRA SPA
DATI DEL SOGGETTO CHE SOTTOSCRIVE LA COMUNICAZIONE	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <small>Codice fiscale del sottoscrittore</small> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">V R D L R A 7 8 R 1 0 A 9 5 2 P</div> </div> <div> <small>Codice carica</small> 1 </div> </div> <div style="display: flex;"> <div style="flex: 1;"> <small>Cognome</small> VERDI <small>Data di nascita</small> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>giorno</div> <div>mezzo</div> <div>anno</div> </div> </div> <div style="flex: 1;"> <small>Nome</small> LAURO <small>Comune (o Stato estero) di nascita</small> BOLZANO </div> <div style="flex: 0.5;"> <small>Sesso (barrare la relativa casella)</small> M <input checked="" type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> <small>Provincia (sigla)</small> BZ </div> </div>
SOTTOSCRIZIONE DELLA COMUNICAZIONE	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <small>Numero dei percipienti contenuti nella comunicazione</small> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> </div> <div> <small>Firma</small> Lauro Verdi </div> </div>

RIPRODUZIONE VIETATA



Mod. SSP

CODICE FISCALE

0 1 0 1 2 5 3 0 4 6 8

QUADRO A
 Elenco degli esercenti attività mediche e paramediche

Mod. N. 1

**DATI RELATIVI
AGLI ESERCENTI
ATTIVITÀ
DI LAVORO
AUTONOMO,
MEDICHE E
PARAMEDICHE**

A1	Codice fiscale		B N C R M E 6 7 P 2 2 L 3 7 8 D											
	Cognome						Nome						Sesso (M o F)	
	BIANCHI						REMO						M	
	Data di nascita				Comune (o Stato estero) di nascita				Provincia (sigla)					
22 09 1967				TRENTO				TN						
Importo dei compensi complessivamente riscossi														
38.000,00														
A2	Codice fiscale		R S O M R A 7 7 M 1 2 L 7 8 1 L											
	Cognome						Nome						Sesso (M o F)	
	ROSA						MARIO						M	
	Data di nascita				Comune (o Stato estero) di nascita				Provincia (sigla)					
12 08 1977				VERONA				VR						
Importo dei compensi complessivamente riscossi														
17.000,00														
A3	Codice fiscale		R S S P L A 7 0 S 0 9 E 8 9 7 A											
	Cognome						Nome						Sesso (M o F)	
	ROSSI						PAOLO						M	
	Data di nascita				Comune (o Stato estero) di nascita				Provincia (sigla)					
09 11 1970				MANTOVA				MN						
Importo dei compensi complessivamente riscossi														
47.000,00														

Esempio 2

La struttura sanitaria Casina Muta srl eroga una serie di servizi sanitari a favore di soggetti privati tramite professionisti esterni.

La fattura (esente IVA) viene emessa direttamente dalla struttura nei confronti dei singoli clienti.

I singoli professionisti fatturano le proprie competenze (esenti IVA) alla struttura.

Nel caso di specie non sussiste l'obbligo della riscossione "accentrata" in quanto non si instaura un rapporto diretto tra il medico e il paziente.

REGIME SANZIONATORIO

Violazione	Sanzione
Omessa / incompleta / non veritiera trasmissione dei dati	Da € 250 a € 2.000 ex art. 11, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 471/97
Obbligo di incasso "accentrato" dei compensi e di annotazione degli stessi	Da € 1.000 a € 8.000 ex art. 9, D.Lgs. n. 471/97

RIPRODUZIONE VIETATA