

**Problematiche della gestione
amministrativa e fiscale
delle forme associative
complesse
dell'Assistenza Primaria :**

**la cogestione tra MMG e ULSS
dei fattori produttivi previsti
per l'implementazione
delle potenzialità assistenziali**

Dott. Stefano Rigo
Presidente Commissione Fisco FIMMG

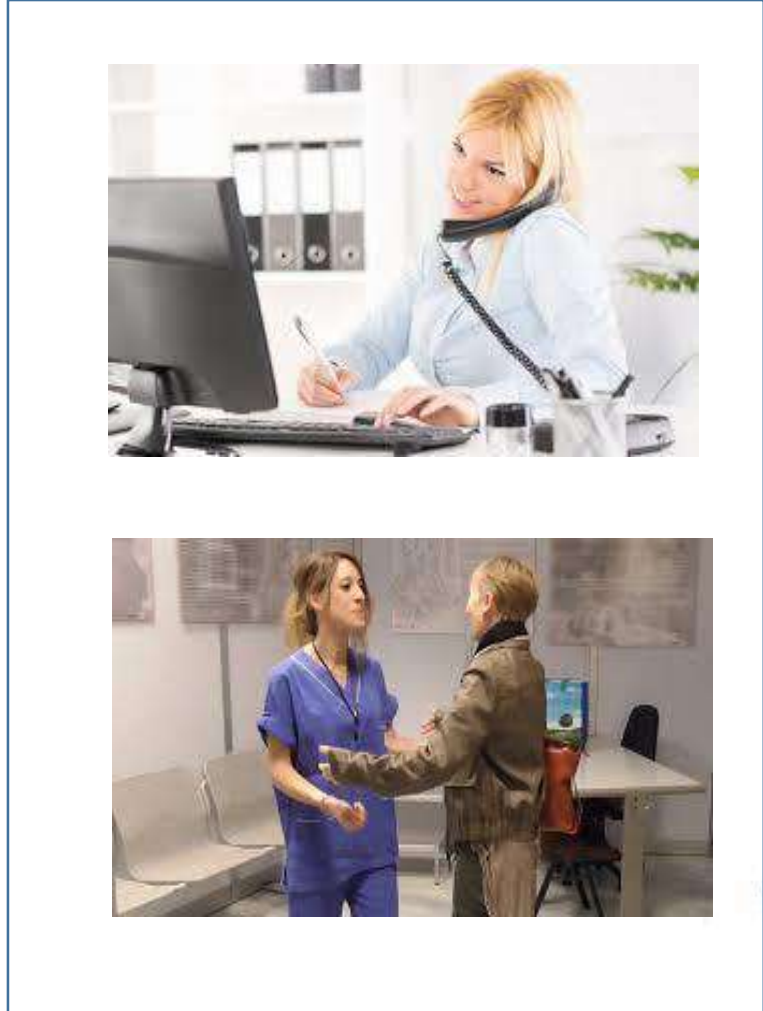
DALLA PRESTAZIONE ALLA PERFORMANCE

74° Congresso Nazionale
2-7 ottobre 2017

L'evoluzione dell'Assistenza Primaria è verso le forme associative complesse di erogazione dei servizi



Fattori produttivi per le forme associative complesse



Fattori produttivi per le forme associative complesse



Fornitura diretta:

- Acquisizione dei fattori da parte delle Aziende mediante gara di appalto



dotazione alla forma associativa



Fattori produttivi per le forme associative complesse :

IL PROBLEMA DEL PERSONALE



1. Fornitura diretta :

- Acquisizione dei fattori da parte delle Aziende mediante gara di appalto e dotazione alla forma associativa



2. Acquisizione diretta da parte del MMG :

- Acquisizione dei servizi previsti da parte del MMG e ristoro della spesa da parte dell'Azienda



**ANALISI
DELLE
MODALITA' DI RISTORO
DELLA SPESA
SOSTENUTA
DIRETTAMENTE DAL MMG
PER
FATTORI PRODUTTIVI**



3 ASPETTI VALUTATIVI



IRPEF



IVA



RITENUTE PREVIDENZIALI



L'ESPERIENZA PIU' ESAUSTIVA :



REGIONE DEL VENETO



Direzione Centrale Normativa



ALLEGATO A) Dgr n° 751

del 14 MAG. 2015

pag. 15/15

Moduli	A carico MMG	A carico Azienda ULSS
Servizi infermieristici		
Servizi di segreteria/o di call center		

_____ , li _____

Il Medico





REGIONE DEL VENETO

TESI DELLA REGIONE VENETO

**POSSIBILE IL RISTORO DELLA SPESA
SOSTENUTA PER IL PERSONALE DAL
MMG MEDIANTE
RIMBORSO DIRETTO AL MMG
A FRONTE DI PRESENTAZIONE DI
FATTURA D' ACQUISTO
SENZA ASSOGGETTAMENTO AD IRPEF**

**NO RITENUTA D'ACCONTO
NO ENPAM
NO IVA**



TESI DELLA COMMISSIONE FISCO FIMMG

**POSSIBILE IL RISTORO DELLA SPESA
SOSTENUTA PER IL PERSONALE DAL MMG
MEDIANTE RIMBORSO AL MMG
A FRONTE DI PRESENTAZIONE DI FATTURA
D' ACQUISTO**

**MA IL RISTORO COSTITUISCE
REDDITO PER IL MMG
ED E' ASSOGGETTATO AD IRPEF**

- » NECESSARIA RITENUTA D'ACCONTO**
- » NECESSARIO ASSOGGETTAMENTO ENPAM**
- » NO IVA (prestazione assimilata)**



NOVEMBRE 2016

PRESENTAZIONE DI

ISTANZA DI INTERPELLO QUALIFICATORIO

ALL' AGENZIA DELLE ENTRATE
DA PARTE DELLA REGIONE VENETO



REGIONE DEL VENETO



Direzione Centrale Normativa

RISPOSTA PERVENUTA IL **2 FEBBRAIO 2017**



Documento di supporto alla tesi



STUDIO LEGALE TRIBUTARIO DAVIDEDRUDA & ASSOCIATI

Avv. Davide Druda
Avv. Valentina Zuolo
Dott. comm. Loretta Sattin

Avv. Cinzia Barbagallo
Dott. Giulio Gazziero
Dott. Luca Scarin

Gent.ma signora
Avv. Maria Luisa Miazzi



Oggetto: parere in merito a trattamento impositivo
a fini Iva e imposte dirette delle spese relative
alla gestione di strutture di medicina di gruppo
integrata, sostenute dal M.M.G..





STUDIO LEGALE TRIBUTARIO DAVIDEDRUDA & ASSOCIATI

Avv. Davide Druda
Avv. Valentina Zuolo
Dot. comm. Loretta Sattin

Avv. Cinzia Barbagallo
Dot. Giulio Gazziero
Dot. Luca Scarin

Va premesso che viene assoggettato a tassazione, in capo ad ogni professionista, il compenso percepito a fronte dell'attività svolta.

Tuttavia, non pare potersi ricomprendere nel concetto di "compenso" quanto percepito a titolo di spese anticipate e sostenute in nome e per conto del committente e adeguatamente documentate.

Mancherebbe, infatti, la funzione c.d. remunerativa della prestazione resa, trattandosi - come sostanzialmente si tratta nel caso posto alla nostra attenzione - di denaro destinato, *ex lege* o *ex contractu*, ad un fine determinato, il cui costo è geneticamente collegato al committente (*qui, ULSS*).



SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

IRPEF

Conseguentemente, ad avviso dell'interpellante, ai fini delle imposte dirette, si tratta di somme prive di valore reddituale per il professionista e, pertanto, da non assoggettare a ritenute previdenziali.

Considerazione non pertinente : all'Agenzia delle Entrate non competono valutazioni in ambito di assoggettamento di emolumenti a ritenuta previdenziale a favore dell'Ente dell'interpellante

Circolare Ministeriale n.1RT/505750 del 15/12/1973 :

“sono da escludere dall'assoggettamento a ritenuta d'acconto unicamente le spese ricevute dall'esercente di arti o professioni a titolo di rimborso spese da questi anticipate per conto del cliente, **a condizione che non costituiscano,,spese inerenti alla produzione del reddito di lavoro autonomo** e a condizione che siano debitamente ed analiticamente documentate”



SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

IVA

Agli effetti dell'IVA, l'Azienda sanitaria istante ritiene che le somme in questione, in quanto anticipazioni sostenute in nome e per conto della stessa, non siano soggette al tributo ai sensi dell'art. 15, comma 1, n. 3), del DPR n. 633 del 1972.

Decreto del Presidente della Repubblica del 26/10/1972 n. 633 - Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto.

Publicato in Gazzetta Ufficiale n. 292 del 11 novembre 1972

Articolo 15 - Esclusioni dal computo della base imponibile.

Modificato da: Decreto del Presidente della Repubblica del 29/01/1979 n. 24

1) Non concorrono a formare la base imponibile:

...

3) le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate;



2 FEBBRAIO 2017
pubblicato esito
INTERPELLO QUALIFICATORIO

AZIENDA ULSS N.5 POLESANA
VIALE TRE MARTIRI 89
45100 ROVIGO (RO)

Direzione Regionale del Veneto
Marghera, via G. De Marchi 16
Ve - Marghera

OGGETTO: *Interpello n. 954-381/2017*
Articolo 11, comma 1, lett.a), legge 27 luglio 2000, n.212
AZIENDA ULSS N.5 POLESANA
Codice Fiscale 01013470297 Partita IVA 01013470297
Istanza presentata il 13/02/2017



QUESITO PROPOSTO

... , l'istante chiede di conoscere il trattamento fiscale, ai fini dell'IVA e delle imposte sui redditi, relativo ai rimborsi che i professionisti uniti nelle Medicine di Gruppo Integrate ricevono dalle Aziende sanitarie, a fronte delle spese che sostengono per garantire alcuni servizi di competenza delle Aziende stesse.



PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

IRPEF

Ne consegue che, nel caso di specie, le somme in esame, in quanto erogate a titolo di rimborso di spese sostenute dai medici a proprio nome e relative a strutture e collaboratori strumentali all'esercizio dell'attività professionale, **concorrono a determinare il reddito di lavoro autonomo del Medico professionista della Medicina di Gruppo Integrata e sono soggette, ai sensi dell'art. 25 del DPR n. 600 del 1973, alla ritenuta alla fonte a titolo di acconto.**

IVA

Trattasi, invece, di importi relativi alle spese afferenti servizi strumentali all'esercizio dell'attività professionale degli stessi medici e, quindi, come sopra evidenziato, di una **componente del compenso ad essi spettante, rilevante agli effetti dell'IVA.**



SETTEMBRE 2016

PRESENTAZIONE DI

QUESITO INTERPRETATIVO ALL' ENPAM

DA PARTE DELLA REGIONE VENETO



REGIONE DEL VENETO



RISPOSTA PERVENUTA IL **16 MARZO 2017**



Spett.le

LUSS 3 SERENISSIMA (ex LUSS 14)

PARERE DELL' AGENZIA DELLE ENTRATE

Ne consegue che, nel caso di specie, le somme in esame, in quanto erogate a titolo di rimborso di spese sostenute dai medici a proprio nome e relative a strutture e collaboratori strumentali all'esercizio dell'attività professionale, concorrono a determinare il reddito di lavoro autonomo del Medico professionista della Medicina di Gruppo Integrata e sono soggette, ai sensi dell'art. 25 del DPR n. 600 del 1973, alla ritenuta alla fonte a titolo di acconto.

La Fondazione ritiene, pertanto, che i redditi di cui sopra sono, in quanto a natura, privi di carattere di lavoro autonomo e, in quanto a destinazione, sono destinati a

ASSOGGETTAMENTO A RITENUTA PREVIDENZIALE ENPAM

(Dott. Vittorio Pulci)





REGIONE DEL VENETO



**RIMBORSO
con efficacia redditale
=> Ritenuta d'acconto**

**Ritenuta
previdenziale
Regione + MMG**



**ACQUISTO
FATTURA CON IVA**



AMBITO IVA

IVA

Trattasi, invece, di importi relativi alle spese afferenti servizi strumentali all'esercizio dell'attività professionale degli stessi medici e, quindi, come sopra evidenziato, di una componente del compenso ad essi spettante, rilevante agli effetti dell'IVA.

Motivi di esenzione :

- **Effetto di assimilazione : il servizio “strumentale” acquisito rientra nell’ambito della prestazione professionale del medico, esente IVA DPR 633/72 art 10/18**
- **Individuazione del rimborso in ambito di “compenso aggiuntivo/indennità” dell’Accordo di istituzione**
- **Prestazioni infermieristiche non assoggettate IVA**



SITUAZIONE NORMATIVA ATTUALE RELATIVA AL RISTORO DELLE SPESE SOSTENUTE DAL MMG PER I FATTORI PRODUTTIVI DELLE FORME ASSOCIATIVE COMPLESSE



Direzione Centrale Normativa



CONFERMA DELLA TESI DELLA COMMISSIONE FISCO FIMMG

**POSSIBILE IL RISTORO DELLA SPESA
SOSTENUTA PER IL PERSONALE DAL MMG
MEDIANTE RIMBORSO AL MMG
A FRONTE DI PRESENTAZIONE DI FATTURA
D' ACQUISTO**

**MA IL RISTORO COSTITUISCE
REDDITO PER IL MMG
ED E' ASSOGGETTATO AD IRPEF**

- » **NECESSARIA RITENUTA D'ACCONTO**
- » **NECESSARIO ASSOGGETTAMENTO ENPAM**
- » **NO IVA (prestazione assimilata)**



e...come è andata a finire ?



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

Data **21 GIU. 2017** Protocollo N° *244072* /72.00.11.02.00 Class: C.101 Allegati N°

Oggetto: indicazioni in esito all'Interpello all'Agenzia delle Entrate n. 954-381/2017 sul trattamento fiscale dei rimborsi effettuati ai medici per le Medicine di Gruppo Integrate.

Ai Direttori Generali
delle Aziende UU.LL.SS.SS del Veneto



La linea più aderente alle indicazioni contenute nel parere della Direzione Centrale Normativa dell'Agenzia delle Entrate, e in attesa della conclusione delle procedure di accreditamento istituzionale dei fornitori, è di considerare i rimborsi come compensi rilevanti sotto il profilo fiscale.



Ciò si è ritenuto di fare individuando, in via provvisoria in attesa di diverse soluzioni, una autonoma voce stipendiale che trae ragione dalle voci di cui si compone il compenso erogato ai medici secondo la normativa contrattuale.



Grazie per l'attenzione

stenor1@alice.it

