



Aspetti fiscali per il medico e l'odontoiatra

Breve rassegna

Firenze, 18 aprile 2018

Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri
della provincia di Firenze

Dott. Giovanni Morrocchesi

Prestazione del medico

- Il certificato medico è parte (solitamente conclusiva) della prestazione
- Non è logicamente scindibile dalla prestazione

Certificati medici

- Obbligatoriosi quando legittimamente richiesti dal paziente (art. 24 Codice Deontologico)
- Tutti i medici possono rilasciarli, per cui è vietato rinviare il paziente ad altro collega per la mera certificazione (salvo casi particolari)
- Gratuiti se rilasciati dal Medico di Famiglia nell'ambito della Convenzione Nazionale, altrimenti a pagamento

Certificati gratuiti in Medicina Generale - ESEMPI

- Incapacità temporanea al lavoro
- Riammissione a scuola
- Attività sportiva non agonistica parascolastica
- Assistenza Domiciliare Integrata
- Denunce obbligatorie (nascita, morte, malattie infettive e diffuse, AIDS, ecc.)

Certificati a pagamento

- ESENTI IVA se prevale l'esigenza di tutelare, mantenere o ristabilire la salute (anche in via preventiva)
- SOGGETTI A IVA se prevale la natura accertativa o peritale o medico-legale

Certificati a pagamento

ESENTI IVA - ESEMPI

- ⊙ Buona salute, sana e robusta costituzione (abolito), idoneità attività ludico-motoria (inutile)
- ⊙ Medicina del lavoro
- ⊙ Esonero educazione fisica
- ⊙ Infortunio INAIL (se prevale finalità terapeutica)
- ⊙ Invio minori in colonie o comunità
- ⊙ Ammissione case di riposo
- ⊙ Soggiorni marini/montani
- ⊙ Avvenuta vaccinazione
- ⊙ Dieta personalizzata alla mensa
- ⊙ Patenti di guida
- ⊙ Porto d'armi
- ⊙ Idoneità viaggi

Certificati a pagamento

SOGGETTI AD IVA - ESEMPI

- Medicina legale - perizie
- Riconoscimento causa di servizio
- Infortunio per motivi privati
- Assicurazioni
- Invalidità
- Idoneità svolgimento generica attività lavorativa (abolito)
- Mancata comparizione tribunale
- Inabilità per riscossione pensione
- Altri certificati per fini privati

Percentuale IVA

22⁰%

Casi dubbi

- Esenti IVA se si riporta la dizione:

“FINALITA’ PRINCIPALE TUTELA DELLA SALUTE”

Importo certificati a pagamento

- Tariffa legale abolita
- Libera determinazione del compenso
- Informazione e trasparenza sul compenso
- Preventivo scritto se richiesto dal cliente

Fattura/Ricevuta fiscale

- ⦿ Data e numero progressivo (incrementale)
- ⦿ Partita IVA del medico
- ⦿ Dati del cliente – Codice fiscale (obbligatorio)
- ⦿ Descrizione prestazione
- ⦿ Titolo di esenzione IVA (per prestazioni esenti): art. 10 n. 18 DPR 633/1972
- ⦿ Ritenuta d'acconto 20% (per prestazioni a sostituti d'imposta e se non si rientra nei regimi agevolati)
- ⦿ Netto riscosso
- ⦿ Marca da bollo € 2,00 (prestazioni esenti IVA superiori a € 77,47)

Esempio

• Importo compenso	100,00
• + (più) IVA 22% (se dovuta)	22,00

	122,00
• - (meno) Ritenuta d'acconto 20% sul compenso (prestazioni rese a sostituti d'imposta)	20,00

• Netto riscosso	102,00

Sostituti d'imposta

- Aziende
- Imprese
- Ditte
- Professionisti
- Altri titolari di Partita Iva

I pazienti NON sono sostituti d'imposta

Momento emissione Fattura/Ricevuta fiscale

- Alla riscossione del compenso

ALTRIMENTI

- Progetto di notula

Modalità riscossione

- Contanti per importi fino a 3.000 euro MA...
- POS obbligatorio (a richiesta del cliente) per compensi superiori a 5 euro. Senza POS il cliente può rifiutarsi di pagare
- Strumenti tracciabili per qualunque importo

Prestazioni gratuite

- Per l'Ordine sono ammissibili solo in circostanze particolari e senza che ciò costituisca concorrenza sleale o illecito accaparramento di clientela (art. 54 del Codice Deontologico)
- Per l'Antitrust sono possibili senza limitazioni perché rientrano nella libera concorrenza imprenditoriale

Comunque, obbligo di rilascio del documento fiscale:
indicazione di “sconto” pari all'importo della prestazione

Conto corrente

- Conto corrente professionale non obbligatorio...
- ... ma **CONSIGLIATO**

Trasmissione dati Sistema TS

- Obbligo di trasmissione dati fatture emesse ai pazienti al Ministero dell'Economia (www.sistemats.it)
- Accreditamento al Sistema TS:
 - Tramite CNS
 - Tramite PEC
 - Tramite SPID (in fase di avvio)
- Esenzione dall'obbligo di trasmissione solo se il paziente manifesta opposizione

Il medico può fare prestazioni occasionali?

- Meglio di NO, perché l'art. 67 del TUIR considera i redditi occasionali come prodotti da coloro che **non svolgono abitualmente attività di professione**
- L'iscrizione all'Albo, invece, è indice di professionalità
- Il “*professionista occasionale*” è un ossimoro

Suggerimento:

limitare l'occasionalità solo a rare e non programmate sostituzioni e aprire la Partita IVA (magari nei regimi agevolati) in tutti gli altri casi



Grazie per l'attenzione