



*C&P Account Management*  
*Studio Associato Commerciale Tributario*

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651  
Via Orazio Coccannari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310  
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320  
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

*Ai gentili clienti e Loro Sedi*

## **La fatturazione elettronica nell'ambito delle prestazioni sanitarie**

Gentile cliente, con la presente desideriamo proporLe una **sintesi delle disposizioni relative alla fatturazione nell'ambito delle prestazioni sanitarie**, ricordando che: i) **per il 2019, i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria non possono emettere fatture in formato elettronico** ai sensi dell'art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015, "con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al Sistema tessera sanitaria" (art. 10-bis del DL 119/2018, così come modificato dall'art. 1 co. 53 della L. 145/2018); ii) **il divieto di emissione di fatture elettroniche mediante il Sistema di interscambio è esteso**, sempre per l'anno 2019, **anche ai soggetti che non sono tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria**, con riferimento alle fatture relative alle prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche (art. 9-bis del DL 135/2018). Va ricordato che **gli operatori sanitari possono emettere e-fattura mediante SdI** con riferimento alle prestazioni non sanitarie, **solo nel caso in cui esse non contengano elementi che consentano di desumere informazioni sullo stato di salute del paziente**. Se l'oggetto della fattura riguarda, ad esempio, la degenza in una struttura sanitaria, il documento dovrà essere emesso, per il 2019, in

---

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651  
Via Orazio Coccannari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310  
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320  
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

formato cartaceo o in formato elettronico extra SdI. **L'operatore sanitario potrebbe**, quindi, **procedere alla generazione di un documento informatico trasmettendolo**, ad esempio, a **mezzo PEC e non mediante il SdI**. Per quanto **concerne i soggetti non obbligati alla trasmissione dei dati al Sistema TS** (logopedisti, podologi, ecc.), poiché la norma che ha esteso a tali figure professionali il divieto di fatturazione elettronica mediante SdI (per il 2019) è entrata in vigore il 13.2.2019, alcuni operatori potrebbero aver emesso fattura elettronica attraverso il SdI nel periodo antecedente a tale data. **L'Agenzia delle Entrate ha reso noto che cancellerà i file che le sono pervenuti** (e per i quali attualmente vige il divieto di emissione) in caso di mancata adesione al servizio di consultazione, ovvero al servizio di conservazione, da parte del cedente/prestatore.

### **Premessa**

L'art. 10-bis del D.L. n. 119/2018, aveva originariamente previsto, per l'anno 2019, **l'esonero dall'obbligo di fatturazione elettronica per i soggetti tenuti all'invio dei dati al sistema tessera sanitaria**, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, con riferimento alle fatture i cui dati sono inviati al sistema Tessera Sanitaria. **Successivamente la Legge 145/2018**, intervenendo sul citato art. 10-bis del DL 119/2018, **ha disposto** per i suddetti soggetti, limitatamente all'anno 2019, il **divieto di emissione delle fatture elettroniche**, con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al sistema tessera sanitaria.

### **Osserva**

Da ultimo **l'art. 9 bis del DL 135/2018**, introdotto dalla Legge di conversione n. 12/2019, **ha esteso tale divieto** anche **ai soggetti che erogano prestazioni sanitarie i cui dati non devono essere inviati al sistema tessera sanitaria**, con riferimento alle fatture relative alle prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche.

Esaminiamo le seguenti fattispecie:

- **prestazioni sanitarie** rese a favore di persone fisiche **i cui dati sono inviati al sistema tessera sanitaria**.
- **prestazioni sanitarie rese a favore di persone fisiche che hanno manifestato l'opposizione** all'utilizzo dei dati ai fini della dichiarazione precompilata
- prestazioni sanitarie rese a favore di persone fisiche **i cui dati non sono da inviare al sistema tessera sanitaria**

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

*Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320*

*Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*

## **Prestazioni sanitarie rese a favore di persone fisiche i cui dati sono inviati al sistema tessera sanitaria.**

In virtù del divieto di emissione di fatture elettroniche per gli operatori sanitari, con riferimento alle prestazioni erogate nei confronti delle persone fisiche, si precisa che tali operatori devono, per l'anno 2019:

1. continuare a **certificare le prestazioni sanitarie** rese nei confronti delle persone fisiche **in formato cartaceo** – ovvero anche in formato elettronico **senza l'utilizzo dello SDI** come canale di invio;
2. **trasmettere i relativi dati al sistema TS** nel rispetto delle indicazioni contenuti nei decreti ministeriali adottati che disciplinano le modalità di trasmissione dei dati al suddetto sistema.

Al riguardo, in **presenza di fatture contenenti sia spese sanitarie** (es. visite specialistiche, analisi, ecc.) **sia voci di spesa non sanitarie** (es. il vitto durante un ricovero), occorre distinguere le seguenti fattispecie:

- quando **non è possibile distinguere la quota di spesa sanitaria da quella non sanitaria, l'intera spesa deve essere trasmessa al Sistema TS** con la tipologia "altre spese" (codice AA);
- quando dal documento di spesa **è possibile distinguere la quota di spesa sanitaria da quella non sanitaria, entrambe le spese vanno comunicate** distintamente **al Sistema TS** tenuto conto che:
  - ✓ i **dati relativi alla spesa sanitaria** vanno inviati e classificati secondo le tipologie evidenziate negli allegati ai decreti ministeriali (che disciplinano le modalità di trasmissione dei dati al Sistema TS),
  - ✓ i **dati relativi alle spese non sanitarie vanno comunicati con il codice AA "altre spese"**.

## Osserva

Per entrambe le richiamate ipotesi, è previsto che **l'unica fattura deve essere emessa in formato cartaceo, ovvero in formato elettronico**, ma con trasmissione attraverso **canali diversi dallo SdI**, ossia **in un qualunque formato elettronico** secondo le indicazioni contenute nell'art. 21 DPR 633/1972. **L'operatore sanitario potrebbe**, quindi, **procedere alla generazione di un documento informatico**, non necessariamente in formato XML (tramite un software di contabilità o di elaborazione testi), **trasmettendolo**, ad esempio, **attraverso posta elettronica certificata** (non utilizzando, quindi, il Sistema di Interscambio).

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

Diversamente, nel caso in cui una struttura o un operatore sanitario **fatturi separatamente le prestazioni sanitarie rispetto a quelle non sanitarie, le spese non sanitarie devono essere fatturate elettronicamente solo se non contengono** alcun elemento da cui sia possibile desumere **informazioni relative allo stato di salute del paziente.**

#### ESEMPIO

Così, ad esempio, **una fattura relativa alla degenza in una struttura sanitaria**, anche se non reca l'indicazione della prestazione eseguita o del motivo del ricovero, **dovrà essere emessa con modalità cartacea**, ovvero **anche in formato elettronico purché non transiti attraverso lo SdI.**

#### **Prestazioni sanitarie rese a favore di persone fisiche che hanno manifestato l'opposizione all'utilizzo dei dati ai fini della dichiarazione precompilata**

Per l'anno 2019, **sono escluse dall'obbligo di fatturazione elettronica anche le prestazioni sanitarie** rese dai soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, **anche nel caso in cui l'interessato abbia manifestato l'opposizione all'utilizzo dei dati ai fini della dichiarazione precompilata.**

#### Osserva

Di conseguenza, al ricorrere di tale fattispecie, gli operatori sanitari saranno tenuti ad **emettere la fattura nel consueto formato cartaceo ovvero in formato elettronico**, purché la trasmissione della stessa avvenga **attraverso canali diversi dallo SdI.**

#### **Prestazioni sanitarie rese a favore di persone fisiche i cui dati non sono da inviare al Sistema tessera sanitaria**

Sono esclusi, per l'anno 2019, dall'obbligo di emissione della fattura elettronica, anche i **soggetti che erogano prestazioni sanitarie** (nei confronti delle persone fisiche), ma che **non sono tenuti all'invio dei dati al Sistema TS** ai fini dell'elaborazione della dichiarazione precompilata. Questo è il caso, ad esempio, dei **podologi, fisioterapisti e logopedisti**. Conseguentemente, anche tali operatori devono **continuare ad emettere le fatture** per prestazioni sanitarie nei confronti dei consumatori finali in **formato cartaceo ovvero in formato elettronico** con trasmissione **attraverso canali diversi dallo SdI.**

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)

Per **gli operatori che, prima dell'introduzione di tale divieto** - in vigore dal 13.2.2019 (giorno successivo alla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del DL 135/2018), posteriormente, quindi, alla data di avvio dell'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica (1.1.2019) - **hanno emesso fatture elettroniche attraverso lo SdI:**

- l'Agenzia delle entrate procederà alla **cancellazione dei file xml delle fatture già pervenute** in caso di mancata adesione al servizio di consultazione, ovvero al servizio di conservazione, da parte del cedente/prestatore;
- i **dati relativi alle suddette fatture**, considerata la loro particolarità e delicatezza, **non saranno messi a disposizione al cliente finale** nell'area autenticata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, neanche in presenza della sua adesione al servizio di consultazione.

### **Prestazioni sanitarie B2B**

Con la FAQ 19.7.2019 n. 73, il cui contenuto è stato successivamente riportato ed ampliato nella risposta a interpello 24.7.2019 n. 307, l'Amministrazione finanziaria ha precisato che **le fatture che documentano prestazioni sanitarie, il cui committente è un altro soggetto passivo IVA (B2B), devono essere emesse in formato elettronico mediante Sistema di Interscambio.**

#### **Osserva**

Il rispetto della normativa in tema di privacy porta, tuttavia, a ritenere che **nella descrizione dell'operazione non debbano essere fornite indicazioni sui nominativi dei pazienti** o in ordine ad altri elementi che consentano di "associare la prestazione resa ad una determinata persona fisica identificabile"

L'attuale normativa prevede che **debbero essere documentate da fattura in formato XML e transitare mediante SdI le prestazioni sanitarie "imputate" a soggetti diversi da persone fisiche**, indipendentemente dal fatto che siano effettuate direttamente verso questi ultimi o rese "materialmente nei confronti delle persone fisiche", nell'ipotesi in cui il committente si faccia carico del pagamento del corrispettivo, per adempiere a un obbligo contrattuale o per altre motivazioni.

#### **Osserva**

Il caso preso in esame dall'Agenzia nella risposta a interpello n. 307/2019 si riferisce a una **società operante nel campo sanitario che esegue esami di laboratorio e radiologici**. L'attività della

---

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

*Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651*

*Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320*

*Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)*

struttura sanitaria viene realizzata nei confronti dei singoli pazienti, ma **la fattura viene emessa verso compagnie assicuratrici**, le quali richiedono che sia riportato nel documento, oltre al tipo di esame o di prestazione sanitaria erogata, anche il nominativo delle persone fisiche clienti.

Secondo l'Amministrazione finanziaria, **tale informazione non è compresa fra le indicazioni di natura obbligatoria**, imposte dall'art. 21 co. 2 lett. g) del DPR 633/72, cioè a dire: "*natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione*". Conseguentemente, al fine di contemperare, da un lato, l'obbligo generalizzato (salvo alcune specifiche eccezioni) di fatturazione elettronica mediante Sistema di Interscambio e, dall'altro, la tutela dei dati personali, **le parti sono tenute ad "adottare tutti gli accorgimenti necessari" al fine di non riportare**, all'interno della fattura, **informazioni che non siano richieste dalla legislazione** (fiscale o extrafiscale) e che possano essere idonee a "violare le varie disposizioni in essere".

## Osserva

In luogo dei nominativi dei pazienti e al fine di rispettare esigenze di natura gestionale, **si potrebbero adottare modalità che consentano comunque di collegare la prestazione allo specifico cliente**, indicando, ad esempio, **sigle atte a individuare la tipologia di prestazione resa e la persona nei cui confronti è effettuata**.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti

---

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)