



## GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

# **Cliniche sanitarie: adempimento in scadenza il prossimo 30.4.2024**

di Mauro Muraca

Convegno di aggiornamento

**Tutto quesiti e casi operativi sulle dichiarazioni dei redditi**

Scopri di più

## Normativa

Articolo 1, commi 38-42, L. 296/2006

Articolo 9, D.Lgs. 471/1997

Articolo 11, comma 1, lett. a), D.Lgs. 471/1997

## Prassi

Provvedimento Ade 13.12.2007

Cliniche sanitarie: adempimento in scadenza il prossimo 30.4.2024

L'articolo 1, [commi 38-42](#), L. 296/2006 (Finanziaria 2007) ha introdotto una particolare disciplina per la **riscossione** dei **compensi** dovuti per le attività di lavoro autonomo mediche e paramediche svolte nell'ambito delle **strutture sanitarie private**, al fine di favorire la



tracciabilità e la trasparenza dei pagamenti. Nello specifico, a partire dallo scorso 1.3.2007, in capo alle **strutture sanitarie private** è stato introdotto l'obbligo di:

- **incassare il compenso in nome e per conto del professionista** e riversarlo a quest'ultimo;



La struttura funge semplicemente da tramite tra il medico (e/o paramedico) e il paziente, intervenendo nella riscossione dei compensi spettanti al professionista. Ai fini fiscali, invece, i compensi continuano a rilevare nei confronti del professionista, il quale sarà tenuto all'emissione della fattura al paziente ([articolo 6](#) e [articolo 21](#), D.P.R. 633/1972) e non nei confronti della struttura sanitaria. Dal lato pratico, la struttura sanitaria privata, in nome e per conto del professionista riscuote il corrispettivo, riversa al medico/paramedico interessato gli importi riscossi e rilascia al paziente apposita quietanza attestante l'avvenuto pagamento del compenso incassato (o gestito in nome e per conto del professionista), mediante un'annotazione in calce alla fattura emessa dal medico/paramedico.

- **annotare il compenso incassato** per ciascuna prestazione di lavoro autonomo resa nell'ambito della struttura **nella propria contabilità o in un apposito registro**, avendo cura di riportare, distintamente per ciascuna operazione di riscossione:
  - la **data del pagamento** ed estremi della fattura emessa dal professionista;
  - la **generalità e codice fiscale** del professionista destinatario del compenso;
  - l'ammontare del **corrispettivo riscosso**;
  - la **modalità di pagamento** (es. contante);
  - il **tipo e gli estremi del documento emesso/ricevuto** (per pagamenti alternativi al contante).



Ai fini del corretto adempimento degli obblighi connessi alla riscossione accentrata, non è necessario che la struttura sanitaria **sia in possesso della fattura rilasciata dal professionista** (circostanza che si può verificare nell'ipotesi di invio della stessa, per esempio



alla cassa autonoma di assistenza sanitaria), ma è sufficiente, in tal caso, che la **medesima struttura annoti “nelle scritture contabili o in apposito registro” le operazioni sopra indicate**, con l'aggiunta di una **dichiarazione del paziente** che il pagamento sarà eseguito da un terzo (società di assicurazioni o cassa di assistenza sanitaria), rilasciando al paziente **un'apposita attestazione (risoluzione n. 160/E/2008)**.

---

- **comunicare in via telematica** all'Agenzia delle entrate l'ammontare complessivo dei compensi riscossi per ciascun professionista, utilizzando l'apposito **modello “SSP”** da trasmettere **entro il 30 Aprile di ciascun anno** con riferimento ai **compensi corrisposti nell'anno precedente**.



Conseguentemente, entro il prossimo 30.4.2024 le strutture sanitarie private sono tenute a presentare (esclusivamente in via telematica) all'Agenzia delle Entrate il modello SSP per la comunicazione dell'ammontare dei compensi riscossi nel periodo 1.1 – 31.12.2023 per l'attività medica esercitata da ciascun professionista nella struttura stessa.

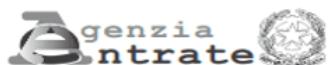
---

## Il Modello SSP

L'ammontare dei **compensi** complessivamente riscossi per ciascun percepiente deve essere comunicato telematicamente all'Agenzia delle entrate, presentando il **modello di comunicazione** denominato **SSP**, approvato con [Provvedimento Ade 13.12.2007](#), il quale è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate in **formato elettronico** ([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) o [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it)).

Il modello **SSP** è composto:

- dal **frontespizio**;



CODICE FISCALE													

**COMUNICAZIONE DEI COMPENSI RISCOSSI DA PARTE DELLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**  
Articolo 1, commi 39 e 40 della legge 27 dicembre 2006, n. 296

<b>ANNO</b>												
<b>TIPO DI COMUNICAZIONE</b> (Barrare la casella interessata)	Comunicazione Sostitutiva											
<b>DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO ALLA COMUNICAZIONE</b>	Codice fiscale Partita IVA											
Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato												
<b>Persone Fisiche</b>	Cognome			Nome			Sesso			Provincia (sigla)		
	giorno	mesa	anno	Comune (o Stato estero) di nascita			giorno	mesa	anno	giorno	mesa	anno
<b>Soggetti diversi dalle Persone Fisiche</b>	Denominazione											
<b>DATI DEL SOGGETTO CHE SOTTOSCRIVE LA COMUNICAZIONE</b>	Codice fiscale del sottoscrittore Codice carica											
	giorno	mesa	anno	Nome			giorno	mesa	anno	giorno	mesa	anno
	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita			Sesso			Provincia (sigla)		
<b>SOTTOSCRIZIONE DELLA COMUNICAZIONE</b>	Numero dei percipienti contenuti nella comunicazione			Firma								
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'intermediario N. iscrizione all'albo dei C.A.F.											
<b>Riservato all'intermediario</b>	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione											
	Data dell'impegno giorno mese anno			FIRMA DELL'INTERMEDIARIO								

- dal quadro A



**QUADRO A**  
Elenco degli esercenti attività mediche e paramediche

Mod. N.



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

<b>A1</b>	Codice fiscale														
	Cognome											Nome			
	Data di nascita											Comune (o Stato estero) di nascita			
	5 giorno	6 mese	7 anno	8	9	Provincia (sigla)									
	Importo dei compensi complessivamente riscossi														
	,00														
<b>A2</b>															
	2											3			
	5 giorno											6 mese	7 anno	8	9
	,00														
<b>A3</b>															
	2											3			
	5 giorno											6 mese	7 anno	8	9
	,00														

## Il frontespizio

Il frontespizio è costituito da due pagine:

- la prima, contenente l'informativa sul trattamento dei **dati personali**;
- la seconda contiene:
  - l'**anno** solare di riferimento;
  - il **tipo di comunicazione**;
  - i **dati** identificativi della struttura sanitaria privata e del soggetto che sottoscrive la



- comunicazione in qualità di rappresentante legale o negoziale del soggetto obbligato;
- la **sottoscrizione** della dichiarazione da parte del soggetto obbligato;
- l'**impegno** alla presentazione telematica e la sottoscrizione da parte dell'

## Il quadro A

Il **quadro A** contiene:

- i **dati identificativi** di ciascun professionista (medico o paramedico) che ha reso le prestazioni di lavoro autonomo all'interno della struttura privata;
- l'**importo dei compensi** complessivamente riscossi da parte della struttura in nome e per conto di ciascun percipiente.

## Modalità di presentazione

La **comunicazione** deve essere **effettuata esclusivamente in via telematica**:

- **direttamente**, utilizzando il servizio telematico Entratel o il servizio telematico Internet (*Fisconline*). In tal caso, la prova della presentazione è data dalla comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento;
- oppure tramite gli **intermediari abilitati** (es. dottori commercialisti, ragionieri, consulenti del lavoro, ecc.), comprese le società del gruppo.



Tali soggetti devono rilasciare al soggetto obbligato contestualmente alla ricezione della comunicazione o all'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a **presentare** in via telematica all'Agenzia delle Entrate i **dati** in essa contenuti, precisando se:

- la comunicazione gli è stata consegnata **già compilata**;
- o **verrà da lui predisposta**.

**Entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione della comunicazione in via**



telematica, l'intermediario dovrà consegnare al soggetto obbligato:

- l'**originale** della comunicazione i cui dati sono stati trasmessi in via telematica, redatta su modello conforme a quello approvato dall'Agenzia delle Entrate, **debitamente sottoscritta** dal soggetto obbligato;
- **copia** della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

### Termini di presentazione

Relativamente ai compensi riscossi dall'1.1 al 31.12 di un determinato anno, la comunicazione deve essere inviata entro il 30 Aprile dell'anno successivo. Con riferimento ai compensi riscossi nel 2023 (1.1.2023 – 31.12.2023), distintamente per ciascun medico/paramedico, il modello deve essere trasmesso, quindi, entro **il prossimo 30.4.2024**

### Invio comunicazione sostitutiva

È possibile presentare un nuovo modello SSP se vi è la necessità di correggere una comunicazione precedentemente inviata. Segue che nel nuovo modello SSP che sostituisce il precedente, sarà necessario:

- nella Sezione “*Tipo di comunicazione*” presente nel frontespizio: barrare la casella **“Sostitutiva”**;
- indicare nell'apposito riquadro il **numero di protocollo** attribuito dal servizio telematico alla **comunicazione che si intende sostituire**, oltre a tutti i dati esposti nella comunicazione “originaria” opportunamente corretti e/o integrati,



#### Nota bene

La comunicazione sostitutiva va, comunque, presentata **entro il prossimo 30.4.2024**.

### Casi particolari



Le istruzioni per la compilazione della comunicazione contengono **alcuni casi particolari di presentazione** del modello “SSP”.

### **Operazione Straordinaria con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto**

In presenza di **operazioni straordinarie con prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto**, la presentazione della comunicazione va gestita in maniera differente a seconda che il dante causa sia estinto o meno.



In particolare:

- se il **dante causa si è estinto**, il soggetto che prosegue l'attività deve presentare 2 comunicazioni, una per i compensi dallo stesso riscossi ed una per i compensi riscossi dal dante causa estinto, se questo non vi ha già provveduto;
- se il **dante causa non si è estinto**, ciascun soggetto coinvolto nell'operazione straordinaria presenta la propria comunicazione per i compensi riscossi.

---

### **Operazione straordinaria con estinzione del soggetto obbligato senza prosecuzione dell'attività**

In caso di liquidazione, fallimento, ecc. la comunicazione deve essere presentata dal liquidatore o curatore fallimentare, in nome e per conto del soggetto estinto. Ciò significa che nel frontespizio del modello, nella Sezione riservata all'indicazione del soggetto obbligato alla comunicazione, devono essere riportati i dati del soggetto estinto.



Il liquidatore/curatore fallimentare deve invece riportare i propri dati nella Sezione



riservata ai “Dati del soggetto che sottoscrive la comunicazione”.

---

### **Successione *mortis causa***

Anche in tal caso, le modalità di presentazione della comunicazione differiscono a seconda che l'erede prosegua o meno l'attività:

- se l'**erede prosegue l'attività** e la successione è avvenuta prima della presentazione della comunicazione, il soggetto obbligato all'invio del modello è l'erede che, nel quadro A del modello, dovrà esporre anche i **dati relativi ai compensi riscossi dal de cuius**.



### **Nota bene**

Nel frontespizio dovranno essere riportati, sia nella Sezione riservata al soggetto obbligato sia in quella relativa al soggetto che sottoscrive la comunicazione, soltanto i dati dell'erede e non anche quelli del de cuius;

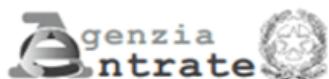
- se, invece, l'**erede non prosegue l'attività**, lo stesso è comunque tenuto all'invio del modello, ma in tal caso nel frontespizio, relativamente al soggetto obbligato, vanno riportati i dati del de cuius e, relativamente al soggetto che sottoscrive la comunicazione, i dati dell'erede.

### **Esempio**

Nella struttura sanitaria privata Sant'Anna spa (C.F./partita IVA 12345678911 e rappresentante legale dott. Franco Rossi) esercitano la professione medica autonoma 2 professioniste. Nel corso del 2023 la struttura sanitaria ha incassato per **le stesse i seguenti importi complessivi**:

- dott.ssa Gialli Maria euro 10.000
- dott.ssa Verdi Arianna: euro 20.000

Il modello SSP **va così compilato**.



Mod. SSP

CODICE FISCALE

1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 1

**COMUNICAZIONE DEI COMPENSI RISCOSSI DA PARTE DELLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**  
Articolo 1, commi 39 e 40 della legge 27 dicembre 2006, n. 296

ANNO	2   0   23	Comunicazione	Sostitutiva
TIPO DI COMUNICAZIONE (Barrare la casella interessata)	Numero del protocollo attribuito dal servizio telematico alla comunicazione che si intende sostituire		
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO ALLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 1	Partita IVA 1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 1	
Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato			
Persone Fisiche	Cognome	Nome	Sesso (barrare la relativa casella) M <input checked="" type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> Provincia (sigla)
	Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita	
Soggetti diversi dalle Persone Fisiche	Denominazione <b>Clinica San Francesco</b>		
DATI DEL SOGGETTO CHE SOTTOSCRIVE LA COMUNICAZIONE	Codice fiscale del sottoscrittore R   S   S   F   R   N   8   2   P   2   8   C   8   5   2   G	Cognome ROSSI	Codice carica 1
	Date di nascita 28   09   1982	Comune (o Stato estero) di nascita <b>COLLECCHIO</b>	Sesso (barrare la relativa casella) M <input checked="" type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> Provincia (sigla) <b>PR</b>
SOTTOSCRIZIONE DELLA COMUNICAZIONE	Numero dei percipienti contenuti nella comunicazione 2	Firma	<i>Rossi Franco</i>
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario		
Riservato all'intermediario	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione		
	Data dell'impegno giorno mese anno	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO	



**QUADRO A**  
Elenco degli esercenti attività mediche e paramediche

Mod. N.



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

<b>A1</b>	Codice fiscale	
	G   L   M   R   A   7   0   A   2   8   E   5   0   7   J	
	Cognome <b>2</b> GIALLI	Nome <b>3</b> MARIA
	Sesso (M o F) <b>4</b> F	
	Data di nascita <b>5</b> 28   01   1970	Comune (o Stato estero) di nascita <b>6</b> LECCO
	Provincia (sigla) <b>7</b> LC	
	Importo dei compensi complessivamente riscossi <b>8</b> 10.000 ,00	
	V   R   D   R   N   N   8   1   C   3   0   E   5   0   7   J	
<b>A2</b>	Cognome <b>2</b> VERDI	
	Nome <b>3</b> ARIANNA	
	Sesso (M o F) <b>4</b> F	
	Data di nascita <b>5</b> 30   03   1981	Comune (o Stato estero) di nascita <b>6</b> LECCO
	Provincia (sigla) <b>7</b> LC	
	Importo dei compensi complessivamente riscossi <b>8</b> 20.000 ,00	
	V   R   D   R   N   N   8   1   C   3   0   E   5   0   7   J	
	Cognome <b>2</b>	
<b>A3</b>	Nome <b>3</b>	
	Sesso (M o F) <b>4</b>	
	Data di nascita <b>5</b> giorno   <b>6</b> mese   <b>7</b> anno	
	Provincia (sigla) <b>8</b>	
	Importo dei compensi complessivamente riscossi <b>8</b> ,00	
	V   R   D   R   N   N   8   1   C   3   0   E   5   0   7   J	
	Cognome <b>2</b>	
	Nome <b>3</b>	

**Regime sanzionatorio**



La **violazione degli obblighi di incasso, registrazione e trasmissione telematica dei compensi** comporta l'applicazione delle sanzioni previste, rispettivamente, dagli [articoli 9 e 11, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 471/1997](#) (così come modificati dal D.Lgs. 158/2015). In particolare, è applicabile la **sanzione** amministrativa, di cui all':

- [articolo 9, D.Lgs. 471/1997](#), da euro 1.000 ad euro 8.000, in caso di **violazione** degli **obblighi** di:
  1. **incasso** del compenso in nome e per conto del prestatore di lavoro autonomo;
  2. **registrazione** del medesimo compenso nelle scritture obbligatorie ovvero in apposito registro.
- [articolo 11, comma 1, lett. a\), D.Lgs. 471/1997](#), da euro 250,00 ad euro 2.000,00, in caso di **omessa, incompleta o non veritiera trasmissione** dei dati in esame.