

AVVISO

Fatture emesse nell'anno di riferimento con pagamento effettuato nell'anno successivo e pagamento in convenzione diretta

Come già evidenziato in un'apposita FAQ pubblicata sul Portale del Sistema Tessera Sanitaria, i dati relativi alle spese sanitarie vanno trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria tenendo conto della data dell'avvenuto pagamento della prestazione, a prescindere dal fatto che il documento riporti una data precedente o che la prestazione sia stata erogata nell'anno precedente (cosiddetto "criterio di cassa").

Pertanto, nel caso di fattura emessa nel corso del 2016, per la quale il pagamento sia effettuato - anche parzialmente - nell'anno 2017, la spesa sanitaria, per la parte pagata nel 2017, non va trasmessa tra le quelle relative all'anno 2016, bensì tra quelle relative all'anno 2017.

Si evidenzia che le spese sanitarie vanno comunicate al Sistema Tessera Sanitaria anche nel caso in cui il pagamento sia effettuato in nome e per conto dell'assistito da parte delle assicurazioni o dei fondi sanitari (cd. pagamento in convenzione diretta). Qualora, invece, il documento di spesa non sia intestato al contribuente, la spesa non può essere a lui riferita e pertanto, non va comunicata al Sistema Tessera Sanitaria.

Il "criterio di cassa" si applica anche alle comunicazioni all'Agenzia delle entrate da parte degli enti e casse con finalità assistenziali aventi ad oggetto i rimborsi di prestazioni sanitarie erogate in convenzione diretta. I rimborsi in convenzione diretta, infatti, sono trasmessi all'Agenzia delle entrate tenendo conto dell'anno di pagamento, seppure si riferiscano a prestazioni fatturate in anni precedenti. Nella comunicazione deve essere indicato come "Anno di riferimento della prestazione sanitaria (spesa)" l'anno in cui viene effettuato il pagamento da parte del fondo sanitario in nome e per conto dell'assistito (e non l'anno di emissione della fattura).

Si evidenzia che nel tracciato approvato con il Decreto 31 luglio 2015 del Ministero dell'Economia e delle finanze che descrive le specifiche tecniche e le modalità operative relative alla trasmissione telematica delle spese sanitarie al Sistema Tessera Sanitaria (Allegato A), è prevista l'obbligatoria indicazione della "Data di emissione del documento fiscale relativo alla spesa sostenuta dall'assistito" e della "Data di pagamento afferente al documento fiscale emesso".

Di seguito si riportano alcuni esempi di compilazione.

Esempio 1

(costo prestazione totalmente a carico Fondo senza franchigia a carico iscritto)

Una prestazione sanitaria viene erogata da una struttura sanitaria il 2/12/2016 e nello stesso giorno viene emessa la relativa fattura per l'importo di 100 euro.

La fattura viene pagata integralmente in convenzione diretta da parte del Fondo il 2/2/2017.

In tal caso, le comunicazioni andranno compilate nel modo seguente:

Nessuna comunicazione dalla struttura sanitaria al Sistema Tessera Sanitaria per l'anno 2016

Comunicazione dalla struttura sanitaria al Sistema Tessera Sanitaria per l'anno 2017

- Data emissione documento fiscale: 2/12/2016
- Data pagamento: 2/2/2017
- Importo della spesa: 100

Nessuna comunicazione da parte del Fondo all'Agenzia delle entrate per l'anno 2016

Comunicazione da parte del Fondo all'Agenzia delle entrate per l'anno 2017

- Anno di riferimento della prestazione sanitaria (spesa): 2017
- Importo della spesa: 100
- Importo del rimborso: 100

Se le comunicazioni sono compilate secondo tali regole, la dichiarazione dei redditi verrà correttamente precompilata:

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2017 per l'anno 2016

Spesa sanitaria: 0

Rimborso: 0

Rigo E1 colonna 2 = 0

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2018 per l'anno 2017

Spesa sanitaria: 100

Rimborso: 100

Rigo E1 colonna 2 = 0

Esempio 2

(prestazione che prevede una franchigia a carico iscritto – fattura unica)

Una prestazione sanitaria viene erogata da una struttura sanitaria il 2/12/2016 e nello stesso giorno viene emessa la relativa fattura per l'importo di 100 euro.

La fattura viene pagata per 20 euro il 2/12/2016 dall'assistito e per 80 euro il 2/2/2017 in convenzione diretta da parte del Fondo.

In tal caso, al fine di indicare importi differenziati, le comunicazioni andranno compilate nel modo seguente, sdoppiando virtualmente la fattura con l'aggiunta di un codice distintivo nel secondo invio:

Comunicazione dalla struttura sanitaria al Sistema Tessera Sanitaria per l'anno 2016

- Data emissione documento fiscale: 2/12/2016
- Identificativo del documento fiscale (es. identificativo N)
- Data pagamento: 2/12/2016
- Importo della spesa: 20

Comunicazione dalla struttura sanitaria al Sistema Tessera Sanitaria per l'anno 2017

- Data emissione documento fiscale: 2/12/2016
- Stesso identificativo del documento fiscale + codice aggiuntivo (es. identificativo N/FONDO)
- Data pagamento: 2/2/2017
- Importo della spesa: 80

Nessuna comunicazione da parte del Fondo all'Agenzia delle entrate per l'anno 2016

Comunicazione da parte del Fondo all'Agenzia delle entrate per l'anno 2017

- Anno di riferimento della prestazione sanitaria (spesa): 2017
- Importo della spesa: 100
- Importo del rimborso: 80

Se le comunicazioni sono compilate secondo tali regole, la dichiarazione dei redditi verrà correttamente precompilata:

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2017 per l'anno 2016

Spesa sanitaria: 20

Rimborso: 0

Rigo E1 colonna 2 = 20

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2018 per l'anno 2017

Spesa sanitaria: 80

Rimborso: 80

Rigo E1 colonna 2 = 0

Esempio 3

(prestazione che prevede una franchigia a carico iscritto con due fatture distinte, entrambe intestate all'iscritto, relative l'una alla quota a suo carico e l'altra alla quota a carico del Fondo)

Una prestazione sanitaria viene erogata da una struttura sanitaria il 2/12/2016 e nello stesso giorno vengono emesse due fatture intestate all'iscritto per l'importo complessivo di 100 euro.

La prima fattura viene pagata per 20 euro il 2/12/2016 dall'assistito e la seconda per 80 euro il 2/2/2017 in convenzione diretta da parte del Fondo.

In tal caso, le comunicazioni andranno compilate nel modo seguente:

Comunicazione dalla struttura sanitaria al Sistema Tessera Sanitaria per l'anno 2016

- Data emissione documento fiscale: 2/12/2016
- Data pagamento: 2/12/2016
- Importo della spesa: 20

Comunicazione dalla struttura sanitaria al Sistema Tessera Sanitaria per l'anno 2017

- Data emissione documento fiscale: 2/12/2016
- Data pagamento: 2/2/2017
- Importo della spesa: 80

Nessuna comunicazione da parte del Fondo all'Agenzia delle entrate per l'anno 2016

Comunicazione da parte del Fondo all'Agenzia delle entrate per l'anno 2017

- Anno di riferimento della prestazione sanitaria (spesa): 2017
- Importo della spesa: 100
- Importo del rimborso: 80

Se le comunicazioni sono compilate secondo tali regole, la dichiarazione dei redditi verrà correttamente precompilata:

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2017 per l'anno 2016

Spesa sanitaria: 20

Rimborso: 0

Rigo E1 colonna 2 = 20

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2018 per l'anno 2017

Spesa sanitaria: 80

Rimborso: 80

Rigo E1 colonna 2 = 0