

Assoggettabilità ad IVA delle certificazioni

Comunicato Commissione Fisco Fimmg

25/10/2017

Sono pervenute alla scrivente Commissione Fisco alcune richieste di chiarimenti in merito all'applicazione dell'IVA per le prestazioni professionali, a pagamento, rese dai Medici di Medicina Generale.

Nello specifico, è stato richiesto l'assoggettamento ad IVA:

dei certificati per l'ammissione in case di cura/riposo e delle certificazioni per infortunio sul posto di lavoro o per continuazione di malattia da infortunio professionale che, in assenza di convenzione con l'INAIL, il MMG rilascia a pagamento.

Ciò premesso, la Commissione Fisco rende noto che la Corte di Giustizia ha precisato che ad essere esentate dall'IVA sono esclusivamente le prestazioni mediche dirette alla diagnosi, alla cura e, nella misura possibile, alla guarigione di malattie e di problemi di salute - cfr. cause 307/01 e 212/01.

Rientrano, altresì, nell'ambito di esenzione IVA le prestazioni effettuate ai fini profilattici essendo dirette alla riduzione del costo delle spese sanitarie e rendere pertanto le cure mediche accessibili ai singoli.

In sostanza, secondo il convincimento dell'organo di giustizia comunitario, possono fruire dell'esenzione **in quanto finalizzati alla tutela della salute**:

Nel solco tracciato dalla Suprema Corte di Giustizia, l'Agenzia delle Entrate - Circolare 28 gennaio 2005, n. 4/E - proprio con riferimento alle certificazioni rilasciate dai medici di famiglia, ha chiarito che le prestazioni "senza corrispettivo", che il MMG è obbligato a rendere per legge, sono esentate da IVA per carenza del presupposto impositivo.

Per le prestazioni rese dietro pagamento di un corrispettivo, invece, occorrerà valutare la prestazione resa con particolare riferimento alla circostanza:

che siano funzionalmente collegate alla tutela della salute delle persone, intese anche come prevenzione;

che si tratti di prestazioni di tipo peritale, cioè volte a riconoscere lo status del richiedente rispetto al diritto all'indennizzo ovvero al diritto ad un beneficio amministrativo o economico.

Alla luce delle suesposte considerazioni, è possibile rappresentare quanto segue:

TIPO DI PRESTAZIONE MEDICA	ESENZIONE DA IVA
Controlli medici regolari, istituita da taluni datori di lavoro o da talune compagnie assicurative, compresi i prelievi del sangue o di altri campioni corporali per verificare la presenza di virus, infezioni o altre malattie	SI
Il rilascio di certificati di idoneità fisica ad esempio a viaggiare	SI
Il rilascio di certificati di idoneità fisica diretti a dimostrare nei confronti di terzi che lo stato di salute di una persona impone limiti a talune attività o esige che siano effettuate in condizioni particolari	SI
Gli esami medici, i prelievi di sangue o di altri campioni coroporali effettuati per permettere: - Al datore di lavoro di adottare decisioni relative all'assunzione o alle funzioni che un lavoratore deve esercitare; oppure - Ad una compagnia di assicurazione di fissare il premio da esigere da un assicurato	NO
Le prestazioni mediche dirette a stabilire con analisi biologiche le affinità genetiche di individui	NO

TIPO DI PRESTAZIONE MEDICA	ESENZIONE DA IVA
Certificati per esonero dalla educazione fisica	SI
Certificazione di idoneità per attività sportiva	SI
Certificazione per invio di minori in colonie o in comunità	SI
Certificazione di avvenuta vaccinazione	SI
Certificazione per assegno di invalidità o pensione di invalidità ordinaria	NO
Certificazione di idoneità a svolgere generica attività lavorativa	NO
Certificazioni peritali per infortunio redatte su modello specifico	NO
Certificazioni per riconoscimento di invalidità civile	NO

Al di fuori delle ipotesi sopra elencate, per usufruire dell'esenzione da IVA è necessario che sulla certificazione rilasciata dal medico sia riportata la finalità principale "di tutela della salute".

In difetto di tale dichiarazione, le certificazioni dovranno essere assoggettate ad IVA atteso che le esenzioni di cui all'art. 10 , n. 18) del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, rappresentando una deroga al principio generale dell'assoggettamento ad IVA delle prestazioni rese a titolo oneroso da un soggetto passivo, devono essere interpretate restrittivamente.

Ciò premesso, ed avuto riguardo ai quesiti presentati, si precisa che:

le certificazioni per infortunio sul posto di lavoro o per continuazione di malattia da infortunio professionale che, in assenza di convenzione con l'INAIL, il MMG rilascia a pagamento, sono esentate dall'IVA trattandosi di prestazioni mediche aventi una finalità terapeutica o di prevenzione;

le certificazioni per l'ammissione in case di riposo, invece, non essendo riconducibili in alcuna delle fattispecie sopra elencate, fruiscono dell'esenzione a condizione che sulla medesima certificazione sia riportata la dicitura "di tutela della salute".

Commissione Fisco FIMMG