

Prestazioni sanitarie fatturate da una Srl: quando si applica l'esenzione da IVA?

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Publicato il 28 Gennaio 2022

La **società che emette fattura** al cliente può applicare l'**esenzione Iva** solo se **autorizzata all'attività sanitaria**.

In **caso contrario** è il **professionista sanitario** che **deve emettere fattura esente Iva**, direttamente nei confronti dei pazienti, ed assolvere all'**obbligo di invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria**.

Fatturazione prestazioni sanitarie in regime di esenzione IVA

Il caso del massofisioterapista che conferisce mandato senza rappresentanza a una Srl

Un **massofisioterapista** (Ateco 869021) conferiva **mandato senza rappresentanza ad una s.r.l.** per la **gestione** di alcune **attività amministrative** tra cui la **fatturazione** e l'**incasso da parte dei clienti**. Secondo lo schema contrattuale proposto, **la società mandataria**:

- **riceveva fattura dal massofisioterapista in esenzione da IVA** ai sensi dell'articolo 10, primo comma, n. 18), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, a fronte delle prestazioni da lui rese ai pazienti, con indicazione dei dati anagrafici dei clienti;
- **fatturava ai clienti/pazienti la prestazione sanitaria** resa dal professionista, maggiorata del proprio compenso, **in regime di esenzione** ex articolo 10, primo comma, n. 18), del d.P.R. n. 633 del 1972;



- **incassava il corrispettivo dal cliente**, provvedendo **poi a pagare** la fattura emessa dal **professionista** nei suoi confronti.

In funzione dell'impossibilità da parte della società mandataria ad adempiere alla **trasmissione dei dati al sistema sanitario (STS)** perché soggetto non autorizzato, veniva richiesto all'Agenzia delle entrate se la comunicazione dei dati delle prestazioni effettuate nei confronti dei pazienti potesse essere **eseguita da**

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento