



**FNOMCeO**

Federazione Nazionale degli Ordini  
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

COMUNICAZIONE N. 120

AI PRESIDENTI DEGLI OMCEO

AI PRESIDENTI DELLE CAM

AI PRESIDENTI DELLE CAO

**Oggetto: Risoluzione n.22/E – Articolo 3, comma 5-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175 – Violazione degli obblighi di comunicazione al Sistema tessera sanitaria.**

Cari Presidenti,

Si segnala per opportuna conoscenza che l'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione n. 22/E (All.n.1) dello scorso 23 maggio è intervenuta sul tema della violazione degli obblighi di comunicazione al Sistema Tessera Sanitaria di cui all'art. 3, comma 5-bis, del D.lgs. n. 175/2014.

In particolare, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che gli iscritti all'Albo dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri devono inviare al sistema TS i dati relativi alle prestazioni sanitarie erogate nei confronti delle persone fisiche, in modo da renderli disponibili per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata. Inoltre, gli iscritti dovranno rispettare:

- entro il 30 settembre 2022 l'invio al sistema TS delle spese sanitarie relative al 1° semestre 2022;
- entro il 31 gennaio 2023 l'invio al sistema TS delle spese sanitarie relative al 2° semestre 2022;
- entro la fine del mese successivo l'invio al sistema TS delle spese sostenute a partire dal 1° gennaio 2023.

Ciò detto, la Risoluzione indicata in oggetto, nell'esaminare la portata del sistema sanzionatorio inerente alla tematica in esame, prevede che: in caso di omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati oggetto di invio al Sistema TS occorra applicare la sanzione di euro 100 per ogni comunicazione, con un massimo di euro 50.000; in caso di trasmissione tardiva ma entro 60 giorni dalla scadenza la sanzione venga ridotta a un terzo con un massimo di euro 20.000; nel caso di errata comunicazione dei dati la sanzione non va applicata se entro i 5 giorni successivi alla scadenza vengono trasmessi i dati corretti (ovvero, qualora l'anomalia venga segnalata dall'Agenzia delle Entrate, entro i cinque successivi a detta segnalazione).



## FNOMCeO

Federazione Nazionale degli Ordini  
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

**La suddetta norma prevede, altresì, la disapplicazione dell'istituto del "cumulo giuridico" previsto dall'articolo 12 del D.lgs. n. 472/1997.** Nello specifico la fattispecie affrontata dalla Risoluzione afferisce alla corretta interpretazione del termine "comunicazione" quando la norma dispone che **"si applica la sanzione di euro 100 per ogni comunicazione"**, ovvero se occorre fare riferimento: al singolo documento di spesa contenuto in ciascuna comunicazione; al singolo file delle spese mediche inviato a tessera sanitaria; alle spese per ciascun codice fiscale inserito nel file; ad altro. **In altri termini, l'Agenzia delle Entrate precisa che il concetto di "comunicazione" contenuto nella norma in questione va inteso con riferimento a ogni singolo documento di spesa omesso ovvero inviato errato o tardivamente al Sistema TS, a nulla rilevando il mezzo di trasmissione (uno o plurimi file), o il numero i soggetti cui i documenti si riferiscono. Pertanto, la sanzione di 100 euro si applica su ogni singolo documento di spesa fino a un massimo di 50 mila euro.**

Cordiali saluti

IL PRESIDENTE  
Filippo Anelli

All. n. 1



FILIPPO ANELLI  
09.06.2022 11:22:55 GMT+00:00

MF/CDL

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005*



Divisione Contribuenti

Direzione Centrale Piccole e medie imprese

Roma, 23 maggio 2022

**OGGETTO:** *Articolo 3, comma 5-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175 – Violazione degli obblighi di comunicazione al Sistema tessera sanitaria*

Da più parti sono pervenute richieste di chiarimenti in merito alle violazioni degli obblighi di comunicazione al Sistema tessera sanitaria, e come vada interpretato l'articolo 3, comma 5-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, secondo cui «*In caso di omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati di cui ai commi 3 e 4 si applica la sanzione di euro 100 per ogni comunicazione, in deroga a quanto previsto dall'articolo 12 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, con un massimo di euro 50.000*».

In particolare, è stato chiesto di chiarire, come vada applicato l'istituto del ravvedimento operoso in caso di omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati al Sistema tessera sanitaria e, a tal fine, quale sia la corretta interpretazione del termine “comunicazione” quando la norma dispone che «*si applica la sanzione di euro 100 per ogni comunicazione*», ovvero se occorra fare riferimento *i)* al singolo documento di spesa contenuto in ciascuna comunicazione; *ii)* al singolo file delle spese mediche inviato a tessera sanitaria; *iii)* alle spese per ciascun codice fiscale inserito nel file; *iv)* ad altro.

Al riguardo, si osserva che, l'articolo 3, comma 3, del decreto legislativo n. 175 del 2014 dispone che *«Ai fini della elaborazione della dichiarazione dei redditi, le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, i policlinici universitari, le farmacie, pubbliche e private, i presidi di specialistica ambulatoriale, le strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, gli altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari e gli iscritti all'Albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri, inviano al Sistema tessera sanitaria, (...), i dati relativi alle prestazioni erogate dal 2015 ad esclusione di quelle già previste nel comma 2, ai fini della loro messa a disposizione dell'Agenzia delle entrate. (...))».*

I soggetti specificamente individuati dalla norma appena richiamata hanno, dunque, l'obbligo di inviare al Sistema tessera sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie erogate nei confronti delle persone fisiche, ai fini della loro messa a disposizione dell'Agenzia delle entrate che li utilizza per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata.

Con successivo decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 31 luglio 2015 sono state definite le specifiche tecniche e le modalità operative relative alla trasmissione telematica delle spese sanitarie al Sistema tessera sanitaria. Lo stesso decreto ha, altresì, previsto che la trasmissione dei predetti dati debba essere effettuata entro e non oltre il mese di gennaio dell'anno successivo a quello in cui è stata effettuata la spesa dall'assistito.

Successivamente l'articolo 7, comma 1, del decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 19 ottobre 2020, come modificato dall'articolo 2 del decreto 2 febbraio 2022, ha disposto che *«1. La trasmissione dei dati di cui all'articolo 2 del presente decreto è effettuata:*

- a) entro il 8 febbraio 2021, per le spese sostenute nell'anno 2020;*
- b) entro il 30 settembre 2021, per le spese sostenute nel primo semestre dell'anno 2021;*

- c) *entro il 8 febbraio 2022, per le spese sostenute nel secondo semestre dell'anno 2021;*
- d) *entro il 30 settembre 2022, per le spese sostenute nel primo semestre dell'anno 2022;*
- e) *entro il 31 gennaio 2023, per le spese sostenute nel secondo semestre dell'anno 2022;*
- f) *entro la fine del mese successivo alla data del documento fiscale, per le spese sostenute dal 1 ° gennaio 2023.».*

Al riguardo, l'inoltro dei dati di spesa può avvenire secondo tre diverse modalità:

- *utilizzo di una pagina web dedicata, data entry di ogni singola spesa sul sito [www.sistemats.it](http://www.sistemats.it);*
- *invio di ogni singola spesa (c.d. web service sincrono);*
- *invio di un file zip, contenente un file xml, con uno o più documenti (c.d. web service asincrono).*

In merito al trattamento sanzionatorio dell'obbligo di cui si discute, l'articolo 3, comma 5-bis, del decreto legislativo n. 175 del 2014 prevede che *«In caso di omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati di cui ai commi 3 e 4 si applica la sanzione di euro 100 per ogni comunicazione, in deroga a quanto previsto dall'articolo 12 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, con un massimo di euro 50.000. Nei casi di errata comunicazione dei dati la sanzione non si applica se la trasmissione dei dati corretti è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza, ovvero, in caso di segnalazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, entro i cinque successivi alla segnalazione stessa. Se la comunicazione è correttamente trasmessa entro sessanta giorni dalla scadenza prevista, la sanzione è ridotta a un terzo con un massimo di euro 20.000».*

Nella relazione illustrativa al decreto legislativo n. 175 del 2014, a commento dell'articolo 3, è stato chiarito che, *«al fine di ottenere il rispetto del termine previsto per la trasmissione e la qualità dei dati inviati, viene prevista l'applicazione di un'apposita sanzione in misura fissa, pari a cento euro, nei casi di*

*omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati, senza applicazione di quanto previsto dall'art. 12 del Decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472».*

*Inoltre, è stato precisato che, «non si è ritenuto di potere accogliere l'osservazione del parere della VI Commissione del Senato di dimezzare l'importo della predetta sanzione (da 100 a 50 euro), in quanto ciò avrebbe comportato l'indebolimento eccessivo della reazione sanzionatoria rispetto ad inadempimento fiscale particolarmente rilevante ai fini della corretta pre-compilazione della dichiarazione».*

Tanto premesso, tenuto conto delle diverse modalità di trasmissione dei dati delle spese sanitarie, contenuti nei documenti fiscali, nonché della volontà del legislatore di valorizzare la “reazione sanzionatoria” in caso di inadempimento, al fine di perseguire una risposta punitiva adeguata e congrua, si è dell'avviso che il concetto di “comunicazione” contenuto nella norma sanzionatoria si riferisca ad ogni singolo documento di spesa errato, omesso, o tardivamente inviato al Sistema tessera sanitaria, a nulla rilevando il mezzo di trasmissione (uno o plurimi file), o il numero i soggetti cui i documenti si riferiscono. Una diversa lettura non consentirebbe, infatti, di ottenere l'effetto dissuasivo prospettato nella relazione illustrativa.

In altre parole, la sanzione di 100 euro si applica per ogni singolo documento di spesa, senza possibilità, per espressa previsione normativa, di applicare il cumulo giuridico di cui all'articolo 12 del d.lgs. n. 472 del 1997.

Detta sanzione resta, invece, definibile mediante l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'articolo 13 del d.lgs. n. 472 del 1997, utilizzando il codice tributo 8912 “Sanzioni pecuniarie relative all'anagrafe tributaria al codice fiscale alle imposte sui redditi alle imposte sostitutive all'IRAP e all'IVA” e, qualora la comunicazione sia correttamente trasmessa entro sessanta giorni dalla scadenza prevista, la sanzione base su cui applicare le percentuali di riduzione disposte dal citato articolo 13, è data dalla sanzione ordinaria ridotta a un terzo con un massimo di euro 20.000.

\*\*\*

Le Direzioni regionali vigileranno affinché i principi enunciati e le istruzioni fornite con la presente risoluzione vengano puntualmente osservati dalle Direzioni provinciali e dagli Uffici dipendenti.

**La DIRETTRICE CENTRALE**

**Danila D'Eramo**

*(firmato digitalmente)*