

Indice

| | |
|-------------------|------|
| Introduzione..... | XIII |
|-------------------|------|

CAPITOLO I

L'art. 6 D.P.R. n. 601/1973 nel sistema impositivo degli enti pubblici e privati

| | |
|--|----|
| 1. Le imposte sulle società..... | 1 |
| 2. Il sistema dell'IRPEG e dell'IRES..... | 2 |
| 3. L'aliquota ridotta per gli enti ospedalieri..... | 5 |
| 4. I lavori preparatori al decreto delegato..... | 8 |
| 5. Agevolazione di tipo soggettivo o oggettivo?..... | 11 |

CAPITOLO II

L'evoluzione del sistema sanitario

| | |
|--|----|
| 1. Dalla frammentazione degli albori al riconoscimento del ruolo pubblico degli ospedali.. | 17 |
| 2. L'istituzione del servizio sanitario nazionale..... | 21 |
| 3. Le riforme del SSN degli anni '90..... | 23 |
| 4. Gli IRCCS..... | 25 |

CAPITOLO III

Le prestazioni del servizio sanitario nazionale

| | |
|--|----|
| 1. SSN e livelli essenziali di assistenza..... | 27 |
| 2. Il finanziamento del SSN..... | 31 |
| 3. Autorizzazione e accreditamento..... | 35 |

CAPITOLO IV

Le interpretazioni dottrinali e giurisprudenziali

| | |
|---|----|
| 1. L'ambito applicativo dell'art. 6 D.P.R. n. 601/1973 come delineato dalla dottrina nei primi anni di vigenza..... | 39 |
| 2. La giurisprudenza delle Corti superiori..... | 44 |
| 3. La giurisprudenza di merito..... | 55 |
| 4. Cass. civ. sez. V, 13 giugno 2018 (dep. 21 dicembre 2018), ord. n. 33244..... | 57 |
| 5. Cass. civ. sez. V, 26 marzo 2019 (dep. 10 maggio 2019), ord. n. 12500..... | 62 |
| 6. Cass. civ., sez. VI, 10 giugno 2020 (dep. 30 luglio 2020), ord. n. 16442..... | 71 |
| 7. Cass. civ., sez. V, 12 gennaio 2022 (dep. 24 gennaio 2022), n. 2031..... | 76 |
| 8. Comm. trib. reg. Lombardia - Brescia, sez. LXVI, 3 febbraio 2014, n. 583..... | 93 |
| 9. Comm. trib. reg. Veneto, sez. VII, 20 giugno 2016, n. 809..... | 95 |
| 10. Comm. trib. reg. Toscana, sez. VI, 14 maggio 2021, n. 563..... | 98 |

CAPITOLO V

La prassi dell'Agenzia delle entrate

| | |
|--|-----|
| 1. Inapplicabilità dell'agevolazione alle ASL in quanto soggetti che esercitano attività anche diverse da quelle ospedaliere..... | 107 |
| 2. L'agevolazione per i soggetti privati inseriti nel SSN..... | 108 |
| 3. L'agevolazione con riguardo all'attività convenzionata e in solvenza..... | 110 |
| 4. L'agevolazione in relazione alle attività strumentali..... | 112 |
| 5. L'agevolazione per gli IRCCS..... | 113 |
| 6. IRPEG. Art. 6 del D.P.R. n. 601/1973. Applicabilità alle Aziende unità sanitarie locali ed alle Aziende sanitarie locali (<i>circolare 78/E Agenzia delle entrate</i>)..... | 115 |
| 7. Articolo 11, L. n. 212/2000. Presidi ospedalieri delle Unità sanitarie locali. Art. 6 del D.P.R. n. 601/1973 (<i>risoluzione n. 179/E</i>)..... | 119 |
| 8. Riduzione a metà dell'IRES. Art. 6 D.P.R. n. 601/1973. Art. 11, comma 1, lett. a), L. n. 212/2000 (<i>risposta ad interpello del 28 dicembre 2018, n. 152</i>)..... | 120 |
| 9. Articolo 6, comma 1, lettera a) D.P.R. n. 601/1973, n. 601. Riduzione IRES enti ospedalieri (<i>risposta ad interpello del 24 luglio 2019, n. 315</i>)..... | 123 |
| 10. Riduzione a metà dell'aliquota IRES ex articolo 6 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601(<i>circolare 15/E del 17 maggio 2022</i>)..... | 126 |

CAPITOLO VI

Strumenti di accertamento dell'Agenzia delle entrate

| | |
|--|-----|
| 1. I precedenti..... | 149 |
| 2. Controlli ex artt. 36-bis e 36-ter D.P.R. n. 600/1973..... | 149 |
| 3. Il controllo sostanziale..... | 156 |
| 4. Le prove e il riparto dell'onere probatorio nell'accertamento tributario..... | 159 |
| 5. Le metodologie accertative..... | 163 |
| 6. Strategie nella gestione del contraddittorio..... | 167 |

CAPITOLO VII

La *ratio* dell'agevolazione

| | |
|--|-----|
| 1. Cenni sull'interpretazione della legge | 171 |
| 2. L'interpretazione estensiva delle norme di agevolazione | 175 |
| 3. La tesi restrittiva della norma di agevolazione nel caso di specie. Critica..... | 179 |
| 4. L'attività ospedaliera dei soggetti privati | 182 |
| 5. Applicazione dell'agevolazione al reddito derivante dall'attività ospedaliera e dalle attività connesse e strumentali..... | 184 |
| 6. L'agevolazione sul reddito prodotto a seguito dell'esercizio dell'attività sia in forma convenzionata che in regime di solvenza..... | 190 |
| 7. La segmentazione delle attività. Prevalenza del profilo soggettivo dell'agevolazione | 192 |

CAPITOLO VIII

L'agevolazione prevista dall'art. 6 D.P.R. 601/1973 nella prospettiva della riforma tributaria

| | |
|--|-----|
| 1. Le agevolazioni per gli enti non commerciali | 199 |
| 2. Le agevolazioni per i soggetti commerciali..... | 201 |
| 3. La riforma tributaria come occasione di disciplinare l'agevolazione | 202 |

| | |
|-------------------------------|------------|
| Indice analitico | 203 |
|-------------------------------|------------|