



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602

Claudia Serafini
dottore commercialista – giudice tributario



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 dPR 29 settembre 1973, n. 602

L'art. 31, comma 1, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010:

Dal 1° gennaio 2011 divieto di compensazione, ai sensi dell'art. 17, comma 1° del d.Lgs. n. 241 del 1997, dei crediti relativi alle imposte erariali **in presenza di debiti iscritti a ruolo**, per imposte erariali ed accessori

di ammontare **superiore a 1.500 euro**, e per i quali **è scaduto il termine di pagamento**, prevedendo una specifica sanzione in caso di violazione del divieto.

Tra le imposte che impediscono la compensazione rientrano anche l'IRAP e le addizionali ai tributi diretti nonché le ritenute d'acconto



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602

Il concessionario non può rifiutare pagamenti parziali di rate scadute e pagamenti in acconto per rate di imposte non ancora scadute.

Tuttavia se il contribuente è debitore di rate scadute il pagamento non può essere imputato alle rate non scadute se non per la eventuale eccedenza sull'ammontare delle prime, comprese le indennità di mora, i diritti e le spese maturati a favore del concessionario.

Nei riguardi delle rate scadute l'imputazione è fatta, rata per rata, **iniziando dalla più remota**, al debito d'imposta, di soprattassa, di pena pecuniaria e poi al debito per indennità di mora e non può essere fatta ai diritti ed alle spese maturati a favore del concessionario se non dopo la completa estinzione del debito per le rate scadute e relative indennità di mora.

Per i debiti d'imposta già scaduti l'imputazione è fatta con preferenza alle imposte o quote d'imposta meno garantite e fra imposte o quote d'imposta ugualmente garantite con precedenza a quella più remota.

Per quanto non è regolato dal presente articolo si applicano le norme degli articoli 1193 e 1194 del codice civile



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602

Per quanto non è regolato dal presente articolo si applicano le norme degli articoli 1193 e 1194 del codice civile

Art. 1193. (Imputazione del pagamento). Chi ha più debiti della medesima specie verso la stessa persona può dichiarare, quando paga, quale debito intende soddisfare.

Chi ha più debiti della medesima specie verso la stessa persona può dichiarare, quando paga, quale debito intende soddisfare.

In mancanza di tale dichiarazione, il pagamento deve essere imputato al debito scaduto; tra più debiti scaduti, a quello meno garantito; tra più debiti ugualmente garantiti, al più oneroso per il debitore; tra più debiti ugualmente onerosi, al più antico. Se tali criteri non soccorrono, l'imputazione è fatta proporzionalmente ai vari debiti

Art. 1194. Il debitore non può imputare il pagamento al capitale, piuttosto che agli interessi e alle spese, senza il consenso del creditore. Il pagamento fatto in conto di capitale e d'interessi deve essere imputato prima agli interessi.



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 dPR 29 settembre 1973, n. 602

L'art. 31, comma 1, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010:

Dai debiti che impediscono la compensazione sono esclusi i contributi e le agevolazioni erogati a qualsiasi titolo sotto forma di credito d'imposta, anche se vengono indicati nella sezione “erario” del modello F24

Anche i debiti iscritti a ruolo relativi ad imposte erariali, quale ad esempio quella di registro,

Tra i tributi iscritti a ruolo che impediscono le compensazioni: imposta di registro, sanzioni e interessi, aggi, interessi di mora e altre spese collegate al ruolo, (es. di notifica o delle procedure esecutive sostenute dall'agente della riscossione e, in generale, tutte le spese rimborsabili all'agente della riscossione).

La norma è finalizzata, infatti, alla copertura integrale dei ruoli scaduti, senza operare differenze tra le voci che lo compongono.



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

L'art. 31, comma 1, del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010:

introduce anche la possibilità di compensare i crediti per pagare i debiti erariali iscritti a ruolo.

La Risoluzione n. 18 del 21 febbraio 2011 istituisce il codice tributo per F24

RUOL

Se pagamento mediante compensazione solo una parte delle somme dovute, il contribuente è tenuto a comunicare preventivamente all'agente della riscossione le posizioni debitorie da estinguere, con le modalità definite dall'agente della riscossione stesso. In assenza di tale comunicazione, l'imputazione dei pagamenti è effettuata dall'agente della riscossione ai sensi dell'art. 31 del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602.



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Come compilare f24 con Accise



MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

DELEGA IRREVOCABILE A: INTESA SAN PAOLO

AGENZIA ROMA 13
PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

Mod. **F24** Accise

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE

S R F C L D 6 5 L 4 9 H 5 0 1 Q

barrare in caso di anno d'imposta
non coincidente con anno solare

DATI ANAGRAFICI

cognome, denominazione o ragione sociale
SERAFINI

nome

CLAUDIA

data di nascita

giorno 0 9 mese 0 7 anno 1 9 6 5

Sesso (M o F)

F

comune (o Stato estero) di nascita

ROMA

prov.

R M

comune

ROMA

prov.

R M

via e numero civico

VIALE PARIOLI, N. 87

DOMICILIO FISCALE

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

SEZIONE ERARIO

IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI

codice tributo
4001

rateazione/regione/
prov./mese rif.
0101

anno di
riferimento
2024

importi a debito versati

importi a credito compensati

5.000 0 0

codice ufficio

codice atto

TOTALE A

B

5.000 0 0

SALDO (A-B)

5.000 0 0

SEZIONE INPS

codice
sede

causale
contributo

matricola INPS/codice INPS/
filiale azienda

periodo di riferimento:
da mm/aaaa a mm/aaaa

importi a debito versati

importi a credito compensati



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

SEZIONE IMU E AL

codice ente/
codice comune

Immob. variat. Acc.

detrazione

SEZIONE ACCISE/M

ente prov. codice tributo

codice ufficio codice att

FIRMA

ESTREMI DEL VERSA

DATA

Tabella

Codice	Descrizione
D	Agenzia delle Dogane
P	INPGI
M	Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato
G	Cassa Geometri
R	Somme iscritte a Ruolo
E	ENPAPI

✓ Seleziona

Esci

CODICE BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE

Pagamento effettuato con assegno



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



**FONDAZIONE
TELOS**
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

[illegible]



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Quali debiti verranno compensati?

MODELLO RC01

[Cittadini](#) [Imprese e Professionisti](#) [Enti creditori](#) [L'Agenzia](#) [Servizi](#) [Modulistica](#)

Ti trovi in: [Home](#) / Modulistica

Modulistica

Tutti i moduli a portata di click. Puoi utilizzare il campo di ricerca oppure filtrare i moduli per tipologia.

Cerca il modulo:



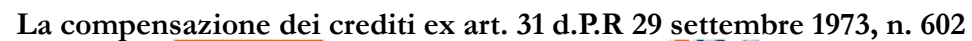
Visualizza solo i moduli relativi a:

Non ho trovato risultati

Compensazioni crediti d'imposta

Consulta la documentazione per la compensazione con i crediti d'imposta.

[Leggi di più](#)

[illegible]



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

E SE HO RATEIZZATO??



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

SE HO TANTI DEBITI SCADUTI POSSO ATTRIBUIRE LA
COMPENSAZIONE ALLA RATEIZZAZIONE?

SI E NO



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602

IN CASO CONTEMPORANEA PRESENZA DI RATEIZZAZIONE E DI ALTRI DEBITI SCADUTI E NON ANCORA RATEIZZATI:

La compensazione viene attribuita al debito più anziano scaduto
a prescindere dal modello RC01

Ossia o hai rateizzato tutto o va a favore del debito scaduto e non rateizzato

Tuttavia se il contribuente è debitore di rate scadute il pagamento non può essere imputato alle rate non scadute se non per la eventuale eccedenza sull'ammontare delle prime, comprese le indennità di mora, i diritti e le spese maturati a favore del concessionario.
(31 d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602)



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

E ALLORA CHE FACCIO?

RATEIZZO TUTTO E POI COMPENSO LE SINGOLE RATE

PERCHE' LE SOMME RATEIZZATE NON SI INTENDONO SCADUTE E NON
CONCORRONO AL PLAFOND DEI 1.500 EURO



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

E SE HO UNA RATEIZZAZIONE MISTA
OSSIA CON ALTRI DEBITI NON SOLO ERARIALI??

C'è modo di scorporare il debito non erariale pagandolo a parte direttamente
sul sito dell'Ader



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602





Cittadini ▼ Imprese ▼ Professionisti ▼ Intermediari ▼ Enti e PA ▼ Agenzia ▼ I nostri uffici

Accedi all'area riservata

14/03/25

Quotazioni immobiliari OMI

Online i dati aggiornati al 2° semestre 2024 sui prezzi al metro quadro di abitazioni, box, negozi, uffici e capannoni. Sono consultabili in formato testuale o su mappa, anche con l'[app OMImobile](#)

[Consulta le quotazioni OMI](#)



[Tutte le notizie](#)

Servizi

Accedi alla precompilata >	Registrazione contratti/atti >	Tessera sanitaria >
Consegna documenti e istanze >	Assistenza fiscale - CIVIS >	Cassetto fiscale >



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Area pubblica



Riammissione alla "Rottamazione-quater"

Presenta la domanda di riammissione alla Definizione agevolata ("Rottamazione-quater") esclusivamente online entro il 30 aprile 2025.

 [Accedi all'area riservata](#)
 [Vai al servizio in area pubblica](#)



Situazione debitoria - Consulta e paga

Consulta le cartelle, paga, controlla le rateizzazioni e verifica le procedure in corso su tutto il territorio nazionale.

 [Accedi all'area riservata](#)



Paga online

In pochi click puoi pagare online una cartella, un avviso o una rata del piano di rateizzazione.

 [Vai al servizio in area pubblica](#)



Rateizzazioni Documentate – Simula il numero delle rate

Puoi verificare in anticipo se sussistono le condizioni per accedere alla dilazione, il numero massimo di rate concedibili e l'importo indicativo della rata.

 [Vai al servizio in area pubblica](#)



Rateizza il debito

Ottieni la rateizzazione per importi fino a 120 mila euro direttamente online. Puoi anche attivare o revocare l'addebito in conto corrente per il pagamento delle rate.

 [Accedi all'area riservata](#)



Rateizzazione - Richiedi i moduli di pagamento

Hai in corso un piano di dilazione e hai necessità di richiedere i moduli di pagamento per le prossime rate? Puoi riceverli in modo semplice e veloce direttamente sulla tua e-mail.

 [Vai al servizio in area pubblica](#)

[Tutti i servizi](#)



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Cittadini ▾ Imprese e Professionisti ▾ Enti creditori ▾ L'Agenzia ▾ Servizi Modulistica

trovi in: Paga online

Servizi

- Paga online
- Faq

Paga online

Con questo servizio puoi pagare i documenti di Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Ricerca **Riepilogo** **Esito**

Per effettuare il pagamento inserisci:

- codice fiscale;
- codice di 18 caratteri indicato sul Modulo pagoPA;
- numero del documento da pagare composto da 20 caratteri (solo per avviso di pagamento o cartella);
- tipo di pagamento da effettuare: saldo/rate (solo per avviso di pagamento o cartella);
- codice di sicurezza.

Codice Fiscale:

11 o 16 caratteri

Cosa vuoi pagare?

☒ Modulo pagoPA ⓘ

☐ Cartella/Avviso ⓘ

Modulo pagoPA:

18 caratteri

Codice di sicurezza

 [Ricarica cartella](#)

Inserisci i caratteri che vedi o senti:

AR Agenzia delle entrate-Riscossione

Agenzia delle entrate



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



**FONDAZIONE
TELOS**
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Servizi

Paga online

Faq

Paga online

Con questo servizio puoi pagare i documenti di Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Ricerca

Riepilogo

Esito

Per effettuare il pagamento inserisci:

- codice fiscale;
- codice di 18 caratteri indicato sul Modulo pagoPA;
- numero del documento da pagare: composto da 20 caratteri (solo per avviso di pagamento o cartella);
- tipo di pagamento da effettuare: saldo/rate (solo per avviso di pagamento o cartella);
- codice di sicurezza.

Codice Fiscale:

Cosa vuoi pagare?

☐ Modulo pagoPA

☒ Cartella/Avviso

Numero Documento:

☐ Saldo ☒ Rate

Numero rate da pagare:

Codice di sicurezza



▶ 0:00 / 0:25 🔊 ⓘ

[Ricarica cartella](#)

Inserisci i caratteri che vedi o senti:

Cancel

Procedi



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Servizi

Paga online

Faq

Paga online

Con questo servizio puoi pagare i documenti di Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Ricerca

Riepilogo

Esito

Riepilogo del pagamento

Codice fiscale:	Intestatario:
SRFCLDGLA98H41Q	SERAFINI CLAUDIA

Tipo pagamento:	Numero rate:
Rata	1

Numero documenti:	Aggiungi documento da pagare
1	

Documenti

Documento 09720230189198427000 - Importo 4.31 €

Ente:	REGIONE LAZIO DIREZ. BILANCIO
Tributi:	€ 4.25
Interessi di mora:	€ 0.06

Totale da pagare:	4.31 €
-------------------	--------

Inserisci l'indirizzo e-mail (non PEC) a cui verrà inviata la conferma di avvenuta operazione e la ricevuta di pagamento.

Indirizzo e-mail*:

Conferma l'indirizzo e-mail*:

Codice di sicurezza



0.00 / 0.25

[Ricarica captcha](#)

Inserisci i caratteri che vedi o senti:

☐ Ho preso visione dell' [informativa ex art. 13 del Regolamento generale sulla protezione dei dati 2016/679](#) e ne accetto i contenuti

[< Indietro](#) [Completa il pagamento con PagoPA](#)



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



**FONDAZIONE
TELOS**
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Servizi

- Paga online
- Faq

Paga online

Con questo servizio puoi pagare i documenti di Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Ricerca — Riepilogo — Esito

Riepilogo del pagamento

Codice fiscale: SRFCLD65L69H501Q Intestatario: SERAFINI CLAUDIA

Aggiungi documento da pagare

Codice Fiscale: SRFCLD65L69H501Q

Numero del documento: 09720230229499569C

Tipo Pagamento: ☐ Saldo ☒ Rate

Numero rate da pagare: 1

Chiudi **Procedi**

Totale da pagare: 4.31 €

Inserisci l'indirizzo e-mail (non PEC) a cui verrà inviata la conferma di avvenuta operazione e la ricevuta di pagamento.

Indirizzo e-mail*:

Conferma l'indirizzo e-mail*:

Codice di sicurezza: 

0:00 / 0:25 

 Ricarica captcha



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Servizi

Paga online

Faq

Paga online

Con questo servizio puoi pagare i documenti di Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Ricerca

Riepilogo

Esito

Riepilogo del pagamento

Codice fiscale:

Intestatario:

SRFCLD65L49H501Q

SERAFINI CLAUDIA

Tipo pagamento: Rate

Numero rate: 1

Numero documenti: 2

Aggiungi documento da pagare

Documenti

Documento 09720230189198427000 - Importo 4.31 €

Ente

REGIONE LAZIO DIREZ. BILANCIO

Tributi

€ 4.25

Interessi di mora

€ 0.06

Elimina

Documenti

Documento 09720230229499569000 - Importo 7.36 €

Totale da pagare:

11.67 €

Inserisci l'indirizzo e-mail (non PEC) a cui verrà inviata la conferma di avvenuta operazione e la ricevuta di pagamento.

Indirizzo e-mail*:

Conferma l'indirizzo e-mail*:

Codice di sicurezza



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

▼ Documento 09720230189198427000 - Importo 4.31 €

Ente	REGIONE LAZIO DIREZ. BILANCIO
Tributi	€ 4.25
Interessi di mora	€ 0.06

[Elimina](#)

> Documento 09720230229499569000 - Importo 7.36 €

Totale da pagare: 11.67 €

Inserisci l'indirizzo e-mail (non PEC) a cui verrà inviata la conferma di avvenuta operazione e la ricevuta di pagamento.

Indirizzo e-mail*:

STUDIO@CLAUDIASERAFINI.COM

Conferma l'indirizzo e-mail*:

STUDIO@CLAUDIASERAFINI.COM

Codice di sicurezza

▶ 0:00 / 0:00

🔊

⋮

[Ricarica captcha](#)

Inserisci i caratteri che vedi o senti:

sroptaru

☒ Ho preso visione dell'[informativa ex art. 13 del Regolamento generale sulla protezione dei dati 2016/679](#) e ne accetto i contenuti

< Indietro

Completa il pagamento con PagoPa



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Inserisci la tua email

Riceverai l'esito del pagamento a questo indirizzo

Indirizzo email

STUDIO@CLAUDIASERAFINI.COM

Ripeti di nuovo

STUDIO@CLAUDIASERAFINI.COM

Indietro

Continua

Proseguendo accetti i [Termini e condizioni d'uso](#) del servizio e confermi di aver letto l'[Informativa Privacy](#).
Form protetto tramite reCAPTCHA e Google ([Privacy Policy](#) e [Termini di servizio](#)).



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



La compensazione dei crediti ex art. 31 d.P.R 29 settembre 1973, n. 602

Come vuoi pagare?

Per saperne di più sui metodi e i costi applicati dai gestori aderenti, visita la pagina [Trasparenza Costi](#).

	Carta di debito o credito	>
	Apple Pay	>
	BANCOMAT Pay	>
	Conto Banca Popolare di Sondrio	>
	Conto BancoPosta	>
	Conto BancoPosta Impresa	>
	Conto ICONTO	>
	Conto Intesa Sanpaolo	>
	MyBank	>
	Paga con Postepay	>



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



Grazie per l'attenzione

Claudia Serafini
dottore commercialista – giudice tributario