



SETTORE

DICHIARAZIONI

**RIPARTIZIONE SUPERBONUS 2023 IN 10 RATE
E IL MOD. REDDITI 2024 INTEGRATIVO**

RIFERIMENTI

- Art. 1, comma 56, Legge n. 207/2024
- Art. 119, comma 8-sexies, DL n. 34/2020
- Istruzioni mod. REDDITI 2024 (aggiornate all'11.6.2025)
- Istruzioni mod. REDDITI 2025

IN SINTESI

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente aggiornato modelli, istruzioni e Specifiche tecniche al fine di consentire la presentazione del mod. REDDITI 2024 integrativo da parte dei soggetti che intendono rateizzare in 10 rate annuali (anziché 4) la detrazione Superbonus spettante per le spese sostenute nel 2023, così come previsto dalla Finanziaria 2025.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Con l'art. 1, comma 56, Legge n. 207/2024 (Finanziaria 2025) è stato introdotto il nuovo comma 8-sexies all'art. 119, DL n. 34/2020 che prevede la possibilità (su **opzione** del contribuente) di ripartire **in 10 quote annuali** (anziché 4) la detrazione spettante per le **spese** rientranti nel c.d. **Superbonus** (110% - 90%) **sostenute dall'1.1 al 31.12.2023**, a decorrere dal 2023. A tal fine il citato comma 8-sexies dispone che tale opzione:

- è irrevocabile;
- richiede la presentazione del **mod. REDDITI 2024 integrativo** entro il 31.10.2025 (termine di presentazione del mod. REDDITI 2025 relativo al 2024).
Se dalla **dichiarazione integrativa emerge una maggiore imposta dovuta**, la stessa va versata senza sanzioni e interessi entro il **termine di versamento del saldo 2024**.

AGGIORNAMENTO MODELLI / ISTRUZIONI / SPECIFICHE TECNICHE

Considerato che i modelli dichiarativi 2024 relativi al 2023 non prevedevano la possibilità di rateizzare la detrazione in esame in 10 rate annuali e conseguentemente non risultava possibile presentare la dichiarazione integrativa con tale rateazione, recentemente l'Agenzia delle Entrate ha provveduto ad aggiornare i mod. REDDITI 2024 PF / SC / ENC, le relative istruzioni e Specifiche tecniche.

Non sono state apportate modifiche al mod. REDDITI 2024 SP in quanto, in caso di spese 2023 rientranti nel Superbonus sostenute da società di persone, la scelta per la "rateizzazione lunga" è esercitata dal socio nel proprio mod. REDDITI 2024 PF integrativo.

MOD. REDDITI 2024 - 2025 PF

A seguito della disposizione in esame, come già nel mod. REDDITI 2025 PF, nel quadro RP, Sezione III-A / III-C / IV del mod. REDDITI 2024 PF è stata inserita la **nuova colonna "Opzione 2023"**.

Sezione III A													
Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misure antisismiche e bonus verde, bonus facciate e superbonus													
	Anno	Tipologia	Codice fiscale		Interv. partic.	Acquisto, eredità o donaz.	Maggior. sisma	Perc.	N. rata	Opzione 2023	Importo spesa	Importo rata	N. ord. immob.
	1	2	3		4	5	6	7	8	8A	9	10	11
RP41											,00	,00	
RP42											,00	,00	
RP43											,00	,00	

Sezione III C											
Altre Spese per le quali spetta la detrazione del 50%, 90% e del 110%											
Pace contributiva o colonnine per la ricarica			Codice	Anno	Spesa sostenuta		Perc.	N. Rata	Opzione 2023	Importo rata	
RP56			1	2	3	4	5	5A	6	7	
colonnine per la ricarica			Codice fiscale	Codice	Anno	Spesa attribuita		Perc.	N. Rata	Opzione 2023	Importo rata
			7	8	9	10	11	12	12A	13	
							,00			,00	
							,00			,00	

Sezione IV											
Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus											
	Tipo intervento	Anno	Casi particolari	Periodo 2008 ridelem. rate	Percentuale	N. rata	Opzione 2023	Spesa totale		Maggiorazione Sisma	Importo rata
	1	2	4	5	6	7	7A	8	9	10	11
RP61								,00			,00
RP62								,00			,00
RP63								,00			,00

Per **modificare la rateazione originariamente applicata**, pertanto è necessario:

- presentare un mod. REDDITI **2024 integrativo** nel quale:
 - **barrare** la nuova casella "**Opzione 2023**";
 - indicare nel campo "**Importo rata**" l'ammontare **pari a 1/10** della spesa agevolata;
- presentare il **mod. REDDITI 2025** nel quale:
 - **barrare** la casella "**Opzione 2023**";
 - indicare nel campo "**Importo rata**" l'ammontare **pari a 1/10** della spesa agevolata;



La barratura della casella "**Opzione 2023**":

- del mod. REDDITI **2024** è possibile **esclusivamente se risulta compilata la casella "Integrativa"** del Frontespizio;
- del mod. REDDITI **2025** è subordinata all'esercizio dell'opzione, ossia alla **presentazione del mod. REDDITI 2024 integrativo** compilato come sopra esposto.

MOD. REDDITI 2024 SC / ENC INTEGRATIVO

Al fine di consentire anche alle società di capitali / Enti non commerciali di optare per la “rateizzazione lunga” delle spese 2023 rientranti nel Superbonus, l’Agenzia ha **aggiornato soltanto le Specifiche tecniche relative al quadro RS**, la cui struttura non risulta modificata.

In particolare, nel mod. REDDITI 2024 SC / ENC **integrativo**, nei righe RS150 e RS151 / RS420 e RS421 / da RS500 a RS512 (a seconda della tipologia di intervento effettuato) è ora **consentito indicare il valore “10” nel campo “Rate annuali”**.

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche, per impianti a fonte rinnovabile gestiti da soggetti che aderiscono alle configurazioni e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti	RS150	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
						Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali 6A	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile
	RS151	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
						Spesa sostenuta	Detrazione	Rateazione 6A	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile
	RS152 Totale detraibile										

Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	RS420	Anno	Tipo	Aliquota	Spesa sostenuta	Detrazione	Rateazione	Numero rata		
		1	2	2A	3	4	4A	5	6	7
									Importo rata	
	RS421	Anno	Tipo	Aliquota	Spesa sostenuta	Codice fiscale				
	Trasparenza	1	2	2A	3	4	5	6	7	8
							Rate annuali 5A	Numero rata	Importo rata	
	RS422 Totale detraibile									

Spese di riqualificazione energetica	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti										
	RS500	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	RS501	Interventi per acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori									
	RS502	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari									

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche, per impianti a fonte rinnovabile gestiti da soggetti che aderiscono alle configurazioni ex art. 42-bis, D.L. n.162/2019 e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti	RS150	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
						Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali 6A	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile
	RS151	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
						Spesa sostenuta	Detrazione	6A	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile
	RS152 Totale detraibile										

Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	RS420	Anno	Tipo	Aliquota	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Numero rata	Importo rata		
		1	2	2A	3	4	4A	5	6	7	8
									Importo rata		

Spese di riqualificazione energetica	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti										
	RS500	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	RS501	Interventi per acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori									
	RS502	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari									

RIPRODUZIONE VIETATA

VERSAMENTO DELLA (EVENTUALE) MAGGIOR IMPOSTA

Il passaggio dalla rateizzazione “ordinaria” in 4 rate a quella in 10 rate, comportando la riduzione della quota annuale di detrazione spettante, può far emergere un minor credito ovvero un debito / maggior debito rispetto a quello risultante dalla dichiarazione originaria.

Come sopra accennato, in presenza di un debito / maggior debito, il citato comma 8-sexies dispone che lo stesso va versato entro il termine di versamento del saldo 2024, **senza sanzioni e interessi**.

A tal fine nel mod. F24 vanno utilizzati i seguenti codici tributo:

- 4001 per l'IRPEF;
- 2003 per i soggetti IRES.

Il versamento va quindi effettuato entro il:

- **30.6 ovvero 30.7.2025** con la maggiorazione dello **0,40%**;
- **21.7 ovvero al 20.8.2025** con la maggiorazione dello **0,40%**, per i soggetti ISA / forfetari che rientrano nella proroga dei versamenti (Informativa SEAC 16.6.2025).

Esempio



Nel 2023 il sig. Rossi ha sostenuto spese per interventi di riqualificazione energetica rientranti nel Superbonus, effettuati:

- sulle parti condominiali dell'immobile in cui abita (c.d. cappotto - intervento trainante);
- nel proprio appartamento, facente parte del predetto condominio (sostituzione degli infissi - intervento trainato).

Per le predette spese nel 2024 è stato presentato il mod. REDDITI 2024 PF così compilato.

Sezione IV	Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP61	31	2023			2	1			12.360,00		3.090,00
RP62	12	2023			2	1			6.400,00		1.600,00
RP63									,00		,00
RP64									,00		,00
Rata 50%		1	2	3	4	5	Rata 75%		6	7	8
RP65 TOTALE RATE		,00	,00	,00	,00	,00	Rata 60%		,00	,00	,00
		6	7	8	9	10	Rata 110%		,00	,00	,00
		,00	,00	,00	4.690,00	,00	Rata 60%		,00	,00	,00
Detrazione 50%		1	2	3	4	5	Detrazione 75%		,00	,00	,00
RP66 TOTALE DETRAZIONE		,00	,00	,00	,00	,00	Detrazione 65%		,00	,00	,00
		6	7	8	9	10	Detrazione 110%		,00	,00	,00
		,00	,00	,00	4.221,00	,00	Detrazione 60%		,00	,00	,00

Considerata tale detrazione unitamente ad altre detrazioni, la dichiarazione dei redditi si è “chiusa” con un credito (riga RX1) pari a € 6.315 che ad oggi risulta interamente utilizzato in compensazione nel mod. F24.

Volendo fruire della detrazione per i predetti interventi in 10 rate annuali il sig. Rossi deve presentare il mod. REDDITI 2024 PF integrativo così compilato.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Quadri aggiuntivi al modello 730	Completiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DM 222/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili	Eventi eccezionali	Dichiarazione rettificativa mod. 730/2025
							1				

Sezione IV	Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP61	31	2023			2	1			12.360,00		1.236,00
RP62	12	2023			2	1			6.400,00		640,00
RP63									,00		,00
RP64									,00		,00
Rata 50%		1	2	3	4	5	Rata 75%		6	7	8
RP65 TOTALE RATE		,00	,00	,00	,00	,00	Rata 60%		,00	,00	,00
		6	7	8	9	10	Rata 110%		,00	,00	,00
		,00	,00	,00	1.876,00	,00	Rata 60%		,00	,00	,00
Detrazione 50%		1	2	3	4	5	Detrazione 75%		,00	,00	,00
RP66 TOTALE DETRAZIONE		,00	,00	,00	,00	,00	Detrazione 65%		,00	,00	,00
		6	7	8	9	10	Detrazione 110%		,00	,00	,00
		,00	,00	,00	1.688,00	,00	Detrazione 60%		,00	,00	,00

RIPRODUZIONE VIETATA

A seguito della modifica della detrazione il mod. REDDITI 2024 PF integrativo “chiude” con un credito, pari a € 3.782.

Si rende pertanto necessario effettuare il versamento del minor credito spettante (già utilizzato in compensazione) pari a € 2.533:

- tramite il mod. F24 con il codice tributo “4001” (senza sanzioni e interessi);
- entro il prossimo 30.6.2025, essendo il sig. Rossi una persona fisica “privato”, per il quale non è applicabile la proroga dei versamenti.

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese/ tit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	4001	0101	2023	2.533,00		
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
TOTALE A				2.533,00		SALDO (A-B)
						+ 2.533,00

Per le spese in esame il quadro RP del mod REDDITI 2025 PF va così compilato.

Sezione IV Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus	Tipo intervento	Anno	Casi particolari	Periodo 2008 ridetem. rate	Percentuale	N. rata	Opzione 2023	Spesa totale	Maggiorazione Sisma	Importo rata										
											1	2	3	4	5					
RP61	31	2023			2	2	X	12.360,00		1.236,00										
RP62	12	2023			2	2	X	6.400,00		640,00										
RP63								,00		,00										
RP64								,00		,00										
RP65 TOTALE RATE	Rata 50%		1	,00	Rata 55%		2	,00	Rata 65%		3	,00	Rata 70%		4	,00	Rata 75%		5	,00
	Rata 80%		6	,00	Rata 85%		7	,00	Rata 90%		8	1.876,00	Rata 110%		9	,00	Rata 60%		10	,00
RP66 TOTALE DETRAZIONE	Detrazione 50%		1	,00	Detrazione 55%		2	,00	Detrazione 65%		3	,00	Detrazione 70%		4	,00	Detrazione 75%		5	,00
	Detrazione 80%		6	,00	Detrazione 85%		7	,00	Detrazione 90%		8	1.688,00	Detrazione 110%		9	,00	Detrazione 60%		10	,00