

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO DI CONTESTAZIONE RIGUARDO AL CALCOLO INFORMATIVO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE PER L'ANNO 2021

Se il contribuente constata che i dati riportati nel calcolo informativo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (in seguito: IRPEF) non sono corretti o sono incompleti, lo stesso deve presentare il ricorso contro il calcolo informativo dell'IRPEF (in seguito: il ricorso) entro 15 giorni dalla notifica del calcolo informativo dell'IRPEF.

In caso di decesso del contribuente fiscale nel corso della decorrenza del termine per il ricorso, senza che abbia presentato ricorso contro il calcolo informativo, il ricorso potrà essere presentato dai successori legali del contribuente. Il termine per la presentazione del ricorso comincia a decorrere ex novo, e i successori legali potranno presentare ricorso entro 15 giorni dal passaggio in giudicato del decreto di successione.

Il calcolo informativo dell'IRPEF viene notificato mediante notifica regolare, si riterrà pertanto che la notifica è stata effettuata il 15° giorno dal giorno della spedizione del calcolo informativo dell'IRPEF (la data di spedizione è riportata sulla busta) oppure il 15° giorno dal giorno della presentazione del calcolo informativo dell'IRPEF nel portale eDavki (se il contribuente ha una dichiarazione/modulo di domanda valido per eVročanje).

Se il contribuente presenta la contestazione entro il termine di legge, non è obbligato a adempiere all'obbligo dopo il calcolo informativo dell'IRPEF onon riceve un rimborso sulla base del calcolo informativo dell'IRPEF.

La contestazione viene presentata sul modello predisposto, il contribuente cerchia il numero riguardante la motivazione e compilando le relative tabelle, secondo le seguenti istruzioni.

Il contribuente può presentare la contestazione:

- tramite il portale eDavki, con username e password o con certificato digitale (SIGEN-CA, SIGOV-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB),
- tramite l'applicazione per cellulari (app mobile) eDavki (Android, IOS),
- personalmente presso l'ufficio imposte,
- per posta (In caso di invio per lettera raccomandata, il giorno della consegna all'ufficio postale è considerato il giorno della presentazione della contestazione. La contestazione inviata per posta ordinaria deve pervenire all'Agenzia delle Entrate entro e non oltre il termine per la presentazione della contestazione.)

1. Modifiche e integrazioni dei dati sui redditi percepiti in Slovenia

Nel punto 1 sono inseriti solo i dati dei redditi che il contribuente ha ricevuto nel 2021 dall'erogatori dei redditi sloveni. I dati dei redditi ricevuti dall'estero sono inseriti nel punto 2 della presente contestazione.

Una descrizione più dettagliata della compilazione del modulo di Contestazione, nella parte relativa al assegno di vacanza e prestazioni aziendali, può essere trovata nel documento Esempi di corretta compilazione del modulo di Contestazione rispetto al calcolo informativo dell'IRPEF e della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche per l'indennità di ferie annuali e prestazioni aziendali (codice delle entrate 1103 e/o 1111)

https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Primeri_pravilne_izpolnitve_obrazca_ugovora_in_napovedi_-_regres_za_letni_dopust_in_poslovno_uspesnost_oznaka_dohodka_1103_in_ali_1111.docx

Nel caso il contribuente abbia percepito una forma di reddito che non è stata inserita nel calcolo dell'IRPEF o non è stata indicata correttamente, egli deve indicare, ad ogni singolo codice della tabella relativa ai redditi, l'intera linea della fonte di reddito rettificata/aggiunta: il reddito, i contributi, le spese, le agevolazioni e l'acconto versato.

1.1. Particolarità

1.1.1. ASSEGNO DI VACANZA – CODICE 1103

L'erogatore del reddito ha incluso i dati dell'assegno vacanza al completo nel sommario del reddito erogato nel periodo dal 1.1.2021 al 31.12.2021, , indipendentemente dal fatto che nella base imponibile si calcola solo l'importo del assegno di vacanza che supera il 100 % del salario medio dei lavoratori in Slovenia, calcolato al mese dell'anno per il quale si calcola l'imposta sul reddito.

Il salario medio dei lavoratori Sloveni nel 2021, sulla base dei dati dell'ufficio statistico della Repubblica di Slovenia è 1.969,59 EUR.

a.) ESEMPI DELL'EROGAZIONE DEL ASSEGNO VACANZA, NEI QUALI NON E' NECESSARIO INOLTARE LA CONTESTAZIONE

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto l'assegno di vacanza fino al 100 % della paga media dei lavoratori Sloveni, calcolato al mese del anno 2021, questo non si include nella base imponibile.

Esempio dell'assegno di vacanza ricevuto pari a 886,63 EUR, dal quale non sono stati calcolati i contributi per la previdenza sociale e l'acconto dell'IRPEF:

Nel calcolo informativo dell'IRPEF sono sotto il codice 1103 inseriti i seguenti dati:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1103	Assegno di vacanza					

Nella spiegazione del calcolo informativo dell'IRPEF è scritto: **»Dato che il contribuente nel 2021 ha ricevuto l'assegno di vacanza pari a 886,63 EUR e dato che l'importo del reddito erogato per l'assegno di vacanza non supera 1.969,59 EUR, il reddito erogato per l'assegno di vacanza non viene incluso nell'importo imponibile del contribuente.«**

In questo caso l'informazione nel calcolo informativo è giusta e non c'è bisogno di inoltrare la Contestazione

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto l'assegno di vacanza che **supera** il 100 % del reddito medio dei lavoratori in Slovenia, calcolato al mese per l'anno 2021, rientra nel reddito imponibile solo la parte dell'assegno di vacanza che supera la paga media dei lavoratori Sloveni e i contributi proporzionali, calcolando la parte del assegno vacanza, che rientra nella base imponibile. Vale lo stesso, se l'assegno vacanza è stato erogato in più date o se lo hanno erogato diversi erogatori e l'insieme nel 2021 non supera il 100 % della paga media dei impiegati Sloveni.

Esempio dell'assegno vacanza dei 2.000,00 EUR:

Nel calcolo informativo dell'IRPEF sotto il codice 1103 sono stati inclusi i seguenti dati

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1103	Assegno di vacanza	30,41	6,72			5,88

Nel calcolo informativo dell'IRPEF è scritto nella spiegazione: **»Dato che il contribuente nel 2021 ha ricevuto l'assegno di vacanza pari a 2.000,00 EUR e dato che l'importo del reddito erogato**

per l'assegno di vacanza supera 1.969,59 EUR, il reddito erogato per l'assegno di vacanza che viene incluso nell'importo imponibile del contribuente ammonta a 30,41 EUR.»

In questo caso il calcolo e` giusto e` non dovete inoltrare la contestazione.

b.) ESEMPI DELL'ASSEGNO VACANZA NEL QUALE IL CONTRIBUENTE DEVE INOLTARE LA CONTESTAZIONE

Se l'assegno di vacanza, che vi e stato erogato nel 2021, non e` stato incluso nel calcolo dell'IRPEF, il contribuente deve inoltrare la Contestazione, con la quale complementi il calcolo IRPEF. In questo caso anche nella spiegazione del calcolo IRPEF non c'è nessuna specificazione riguardante l'assegno vacanza, come invece c'è ed e indicato nel punto a).

Esempio dell'assegno di vacanza del 1.900,00 EUR, che **non e` stato incluso** nel calcolo informativo dell'IRPEF:

In questo caso si deve inoltrare la Contestazione e sotto il codice 1103 Assegno di vacanza scrivere tutti i dati del assegno ricevuto (anche se ricevuto sulla base di un atto giudiziario, gli interessi in questo caso non si indicano), contributi della previdenza sociale e acconto versato in RS.

Esempio di compilazione della Contestazione , quando nel calcolo informativo dell'IRPEF e non è incluso l'Assegno di vacanze:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1103	Assegno di vacanza	1.900,00	32,30			21,47

Nel procedimento del calcolo dell'IRPEF l'organo tributario calcolera nella base imponibile l'importo dell'assegno di vacanza, che supera il 100 % della paga media dei lavoratori Sloveni, calcolata al mese dell'anno 2021, diminuito dei contributi per la previdenza sociale, proporzionato sulla base dei redditi, che si includono nella base imponibile.

Esempio del assegno di vacanza, quando i dati sotto il codice 1103 **non sono giusti** (indicati troppo elevati, o troppo pochi):

In questo caso si deve inoltrare la Contestazione e sotto il codice 1103 Assegno di vacanza scrivere tutti i dati del assegno ricevuto (anche se ricevuto sulla base di un atto giudiziario, gli interessi in questo caso non si indicano), contributi della previdenza sociale e acconto versato in RS.

Esempio di compilazione della Contestazione , quando nel calcolo informativo dell'IRPEF non sono inclusi i dati corretti dell' Assegno di vacanze:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1103	Assegno di vacanza	1.900,00	32,30			21,47

1.1.2. PARTE DELLO STIPENDIO PER PRESTAZIONI AZIENDALI – CODICE 1111

L'erogatore del reddito ha incluso i dati della parte dello stipendio per prestazioni aziendali al completo nel sommario del reddito erogato nel periodo dal 1.1.2021 al 31.12.2021 , indipendentemente dal fatto che nella base imponibile si calcola solo l'importo della parte dello stipendio per prestazioni aziendali

che supera il 100 % dello stipendio medio annuo dei dipendenti in Slovenia, calcolato su base mensile dell'anno per il quale si calcola l'imposta sul reddito.

Lo stipendio medio dei dipendenti in Slovenia nel 2021, sulla base dei dati dell'Ufficio statistico della Repubblica di Slovenia ammonta a 1.969,59 EUR.

a.) ESEMPI DELL'EROGAZIONE DEL REDDITO PER PRESTAZIONI AZIENDALI, NEI QUALI NON E' NECCESARIO INOLTARE LA CONTESTAZIONE

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto una parte dello stipendio per prestazioni aziendali che ammonta fino al 100 % dello stipendio medio annuo dei dipendenti in Slovenia, calcolato su base mensile dell'anno 2021, questo **non viene incluso** nella base imponibile.

Esempio della parte dello stipendio per prestazioni aziendali erogata nella somma di 886,63 EUR, dalla quale sono stati calcolati i contributi per la previdenza sociale e dalla quale non e' stato calcolato acconto dell'IRPEF :l' :

Nel calcolo informativo dell'IRPEF sotto il codice 1111 vengono inclusi i seguenti dati:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1111	Parte dello stipendio per prestazioni aziendali					

Nel calcolo informativo IRPEF E e' scritto nella spiegazione: **»Dato che il contribuente nel 2021 ha ricevuto una parte dello stipendio per prestazioni aziendali pari a 886,63 EUR e dato che l'importo del reddito erogato per prestazioni aziendali non supera 1.969,59 EUR, il reddito erogato come parte dello stipendio per prestazioni aziendali non viene incluso nell'importo imponibile del contribuente. La base imponibile non viene diminuita dei contributi per la previdenza sociale per questa parte del reddito.«**

In questo caso l'informazione nel calcolo informativo e' giusta e non c'e' bisogno di inoltrare la Contestazione.

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto una parte dello stipendio per prestazioni aziendali che supera il 100 % dello stipendio medio dei dipendenti in Slovenia, calcolato su base mensile per l'anno 2021, rientrano nel reddito imponibile solo la parte del reddito erogato come parte dello stipendio per prestazioni aziendali che supera lo stipendio medio annuo dei dipendenti in Slovenia e i contributi per la previdenza sociale proporzionali, calcolando la parte del reddito per prestazioni aziendali che rientra nella base imponibile.

Esempio del reddito erogato per prestazioni aziendali pari a 2.000,00 EUR:

Nel calcolo informativo dell'IRPEF sotto il codice 1111 vengono inclusi i seguenti dati:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1111	Parte dello stipendio per prestazioni aziendali	30,41	6,72			5,88

Nel calcolo informativo IRPEF e' scritto nella spiegazione: **»Il contribuente nel 2021 ha ricevuto una parte dello stipendio per prestazioni aziendali pari a 2.000,00 EUR. Dato che l'importo del reddito erogato per prestazioni aziendali supera 1.969,59 EUR, il reddito erogato per prestazioni aziendali che viene incluso nell'importo imponibile del contribuente ammonta a 30,41 EUR ovvero a 1,52 % dell'importo totale della parte dello stipendio per prestazioni aziendali. La base imponibile del reddito erogato per prestazioni aziendali viene quindi diminuita per la parte proporzionale dei contributi per la previdenza sociale pari a 6,72 EUR.«**

In questo caso il calcolo è giusto e non c'è bisogno di inoltrare la Contestazione.

b.) ESEMPI DELL'EROGAZIONE DEL REDDITO PER PRESTAZIONI AZIENDALI NEL QUALE IL CONTRIBUENTE DEVE INOLTARE LA CONTESTAZIONE

Se il reddito per prestazioni aziendali che è stato erogato nel 2021, non è stato incluso nel calcolo dell'IRPEF, il contribuente deve inoltrare la Contestazione per integrare il calcolo IRPEF. In questo caso anche nella spiegazione del calcolo IRPEF non c'è nessuna specificazione riguardante il reddito per prestazioni aziendali come indicato nel caso illustrativo del punto a).

Esempio dell'erogazione del reddito per prestazioni aziendali pari a 1.900,00 EUR, che **non è stato incluso** nel calcolo informativo:

In questo caso si deve inoltrare il ricorso e sotto il codice 1111 Parte dello stipendio per prestazioni aziendali inserire i dati della somma totale del reddito erogato per prestazioni aziendali (anche se erogato sulla base di un atto giudiziario – gli interessi di mora in questo caso non si indicano), i contributi della previdenza sociale e l'acconto versato nella RS.

Esempio di compilazione della Contestazione, quando nel calcolo informativo dell'IRPEF le prestazioni aziendali non sono incluse:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1111	Parte dello stipendio per prestazioni aziendali	1.900,00	419,90			21,47

Nel procedimento del calcolo dell'IRPEF verrà incluso nella base imponibile l'importo del reddito per prestazioni aziendali che supera il 100% dello stipendio medio annuo dei dipendenti in Slovenia, calcolato su base mensile per l'anno 2021, ridotto di una parte proporzionale dei contributi previdenziali dovuti dal dipendente sulla base di norme speciali, in base alla quota di questi redditi inclusa nella base imponibile.

Esempio del reddito erogato per prestazioni aziendali quando i dati sotto il codice 1111 **non sono giusti** (indicati con una somma troppo elevata o troppo bassa):

In questo caso si deve inoltrare la Contestazione e sotto il codice 1111 Parte dello stipendio per prestazioni aziendali inserire i dati della somma totale del reddito erogato per prestazioni aziendali (anche se ricevuto sulla base di un atto giudiziario – gli interessi di mora in questo caso non si indicano), i contributi della previdenza sociale e l'acconto versato nella RS.

Esempio di compilazione della Contestazione, quando nel calcolo informativo dell'IRPEF non sono inclusi i dati corretti delle prestazioni aziendali:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1111	Parte dello stipendio per prestazioni aziendali	1.900,00	419,90			21,47

1.1.3. REDDITI SOTTO ALTRI CODICI

Qualora i redditi indicati al corrispondente codice sono stati erroneamente imputati (per eccesso o per difetto), è necessario eseguire la variazione, compilando il rigo dell'esatto codice indicato nella tabella dei redditi.

Esempio di redditi derivanti da rapporti di lavoro sulla base di altre forme contrattuali, quando i dati di redditi derivanti da rapporti di lavoro sulla base di altre forme contrattuali - codice del reddito 1230, nel calcolo informativo dell'IRPEF sono corretti, e in relazione a tale reddito i costi sono inclusi nell'importo troppo basso- nel calcolo informativo dell'imposta sul reddito - codice 1230 sono stati indicati i seguenti dati:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1230	Altri redditi derivanti da rapporti di lavoro sulla base di forme contrattuali	1.000,00	6,36	100,00		223,41

Poiché il contribuente aveva, oltre alle spese forfetarie per un importo di Euro 100,00, le spese effettive di trasporto e alloggio per un importo di Euro 220,00 in relazione al reddito dichiarato, i dati devono essere corretti e inseriti sotto il codice 1230:

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1230	Altri redditi derivanti da rapporti di lavoro sulla base di forme contrattuali	1.000,00	6,36	320,00		223,41

Per richiedere il riconoscimento delle spese realmente sostenute, è necessario allegare la relativa documentazione comprovante le spese stesse.

Qualora il contribuente non avesse effettivamente percepito il reddito indicato nel corrispondente rigo o non gli sono stati versati l'acconto dell'imposta sul reddito o i contributi, egli dovrà modificare i relativi dati, indicando al posto dell'importo dichiarato, nella dichiarazione elettronica, zero.

Esempio di compilazione della Contestazione – annullamento dei dati relativi ad un reddito (vale per tutti i codici di reddito):

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1230	Altri redditi derivanti da rapporti di lavoro sulla base di forma contrattuali	0,00	0,00	0,00		0,00

2. modifiche ed integrazioni dei dati relativi ai redditi percepiti o realizzati all'estero e della deduzione del reddito versato all'estero nonché dell'esenzione in base alle convenzioni internazionali

Indicare nella tabella i dati relativi ai redditi percepiti o realizzati all'estero che non sono stati inseriti o sono stati erroneamente indicati nel calcolo informativo dell'IRPEF. Alla colonna Codice del reddito indicare il codice del reddito in oggetto, facendo riferimento alla tabella di cui al punto 1 del presente modello. Qualora il contribuente abbia percepito lo stesso tipo di reddito in due o più Stati o da un'organizzazione internazionale, deve compilare un rigo per ogni Stato/organizzazione internazionale.

2.1. Particolarità

2.1.1. ASSEGNO DI VACANZA – CODICE 1103

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto un reddito dall'estero che è in sostanza paragonabile all'assegno di vacanza, fino a concorrenza del 100 % del salario medio dei dipendenti in Slovenia, calcolati a livello mensile, per l'anno 2021, non sarà incorporato nella base imponibile per il calcolo dell'IRPEF.

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto un reddito dal estero, che è in sostanza paragonabile ad un assegno di vacanza, e questo è più del 100 % della media annuale del salario dei dipendenti in Slovenia, calcolati a livello mensile, per l'anno 2021, deve essere incorporato nella base imponibile, che è più del 100% della media annuale del salario dei dipendenti in Slovenia, e ridotto in proporzione alla quota di contributi per la sicurezza sociale, che deve essere in conformità con le disposizioni specifiche di pagare in base al lavoratore, rispetto alla quota di reddito, che è incluso nella base imponibile. Lo stesso vale se vi è stato un recupero pagato per le varie parti, o se vengono pagati per diversi datori di lavoro, e la somma di un messaggio da parte di Assegno di vacanza nell'anno 2021 oltre il 100% della media dei guadagni annuali degli occupati del paese.

Una descrizione più dettagliata della compilazione del modulo di Contestazione, nella parte relativa al assegno di vacanza, può essere trovata nel documento di Esempi di corretto completamento del modulo di Contestazione rispetto al calcolo informativo dell'IRPEF e della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche per l'indennità di ferie annuali e prestazioni aziendali (codice delle entrate 1103 e/o 1111)

https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Primeri_pravilne_izpolnitve_obrazca_ugovora_in_napovedi_-_regres_za_letni_dopust_in_poslovno_uspesnost_oznaka_dohodka_1103_in_ali_1111.docx

a.) ESEMPIO DELL'ASSEGNO DI VACANZA, QUANDO NON C'E' BISOGNO DI INOLTARE LA CONTESTAZIONE

Un esempio di Assegno di vacanze dall'estero pari a 886,63 EUR, di cui sono stati calcolati contributi previdenziali all'estero pari a 159,59 EUR, e che il contribuente ha già annunciato nella dichiarazione interlocutoria per l'accertamento dell'anticipo imposta sul reddito:

Nel calcolo informativo dell'IRPEF sotto il codice 1103 sono stati inclusi i seguenti dati

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1103	Assegno di vacanza					

Nel calcolo informativo IRPEF è scritto nella spiegazione: **»Dato che il contribuente nel 2021 ha ricevuto l'assegno di vacanza pari a 886,63 EUR e il reddito erogato per l'assegno di vacanza non supera 1.969,59 EUR, nell'importo imponibile del contribuente non viene incluso l'importo per l'assegno di vacanza.«**

In questo caso il calcolo è giusto e non c'e' bisogno di inoltrare la contestazione.

Un esempio di Assegno di vacanze dall'estero pari a 2.000,00 EUR, di cui sono stati calcolati contributi previdenziali all'estero pari a 342,00 EUR, e che il contribuente ha già annunciato nella dichiarazione interlocutoria per l'accertamento dell'anticipo imposta sul reddito:

Nel calcolo informativo dell'IRPEF sotto il codice 1103 sono stati inclusi i seguenti dati

Codice	Tipo di reddito	Reddito	Contributi	Spese	Agevolazione	Acconto versato nella RS
1103	Assegno di vacanza	30,41	6,72			5,88

Nel calcolo informativo IRPEF è scritto nella spiegazione: **»Dato che il contribuente nel 2021 ha ricevuto l'assegno di vacanza pari a 2.000,00 EUR e il reddito erogato per l'assegno di vacanza supera 1.969,56 EUR, nell'importo imponibile del contribuente viene incluso l'importo per l'assegno di vacanza pari a 30,41 EUR.«**

In questo caso il calcolo è giusto e non c'è bisogno di inoltrare la contestazione.

b.) ESEMPI DELL'ASSEGNO VACANZA NEL QUALE IL CONTRIBUNETE DEVE INOLTARE LA CONTESTAZIONE

Nel caso in cui il contribuente non ha annunciato l'assegno di vacanza già durante l'anno, i dati dell'assegno di vacanza ricevuto devono essere inseriti nella Contestazione, vale a dire l'importo totale dell'assegno di vacanza ricevuto e l'importo totale dei contributi previdenziali obbligatori, che sono stati calcolati dall'assegno di vacanza. L'autorità fiscale includerà nella procedura rapida l'importo di ricorso superiore al 100% della retribuzione media annua dei dipendenti in Slovenia, calcolata su base mensile per il 2021, ridotta di una parte proporzionale dei contributi previdenziali che un dipendente deve pagare sulla base di regolamenti speciali, basati sulla percentuale del assegno di vacanza inclusa nella base imponibile.

Codice	Reddito	Contributi all'estero	Tasse all'estero	Spese	Acconto versato nella RS	Stato/Organizzazione internazionale
1103	1.900,00	342,00	0,00		0,00	Stato

Il contribuente è tenuto a ricollegare all'autorità fiscale, in relazione alla richiesta di esenzione del suddetto reddito pari al 100% della retribuzione media annua dei dipendenti in Slovenia, la prova che si tratta in realtà di un reddito sostanzialmente comparabile corrispondente all'assegno di vacanza (ad esempio;estratto conto, ...).

2.1.2. PARTE DELLO STIPENDIO PER PRESTAZIONI AZIENDALI – CODICE 1111

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto un reddito dall'estero sostanzialmente comparabile al reddito per prestazioni aziendali che ammonta fino al 100 % dello stipendio medio annuo dei dipendenti in Slovenia, calcolato su base mensile dell'anno 2021, questo **non viene incluso** nella base imponibile.

Nel caso in cui il contribuente abbia ricevuto un reddito dall'estero sostanzialmente comparabile al reddito per prestazioni aziendali che supera il 100 % dello stipendio medio dei dipendenti in Slovenia, calcolato su base mensile per l'anno 2021, rientra nel reddito imponibile solo la parte del reddito erogato per prestazioni aziendali che supera lo stipendio medio annuo dei dipendenti in Slovenia, ridotto di una parte proporzionale dei contributi previdenziali dovuti dal dipendente sulla base di norme speciali, in base alla quota di questi redditi inclusa nella base imponibile.

Una descrizione più dettagliata della compilazione del modulo di Contestazione, nella parte relativa al reddito per prestazioni aziendali, può essere trovata nel documento Esempi di corretto completamento del modulo di Contestazione rispetto al calcolo informativo dell'IRPEF e della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche per l'indennità di ferie annuali e per prestazioni aziendali (codice delle entrate 1103 e/o 1111)

https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Primeri_pravilne_izpolnitve_obrazca_ugovora_in_napovedi_-_regres_za_letni_dopust_in_poslovno_ustpesnost_oznaka_dohodka_1103_in_ali_1111.docx.

Se il contribuente ha ricevuto il salario, indennità ed ogni altro corrispettivo per le prestazioni lavorative svolte all'estero da un datore di lavoro estero e in aggiunta se ha ricevuto il rimborso delle spese per vitto e viaggio da e per il luogo di lavoro, è necessario includere queste spese nel reddito (totale reddito).

I dati relativi al reddito nell'importo delle spese per il vitto e viaggio da e per il luogo di lavoro, che non rientrano nell'imponibile del reddito di lavoro dipendente con il datore di lavoro all'estero e sono in riferimento all'effettiva presenza sul posto di lavoro all'estero, il contribuente scrive nella colonna Spese. Il riconoscimento di tali spese può essere richiesto solo in relazione al reddito di lavoro dipendente con il codice 1101 e si riconosce in base ai criteri e fino all'importo massimo stabilito dal

Decreto sul trattamento fiscale dei rimborsi delle spese ed altri redditi da lavoro dipendente. I costi del vitto si riconoscono fino al massimo, aumentato dal 80 %, secondo il massimo stabilito dal Governo.

Il contribuente fiscale ha l'obbligo in relazione del esenzione di tali costi di allegare i documenti dal reddito di lavoro all'estero che attestano la sua presenza al posto di lavoro e certificano che le spese sono state sostenute.

Per facilitare tale operazione è possibile scaricare dal sito dell'Autorità tributaria il modello "Domanda per il riconoscimento della riduzione della base imponibile del reddito da lavoro dipendente pari alle spese sostenute per lavoro all'estero."

La richiesta per la detrazione dell'imposta estera deve essere presentata dal contribuente indicando, al relativo codice del reddito, i dati riguardo il reddito percepito o realizzato all'estero, i contributi, le spese connesse alla prestazione di lavoro, l'imposta estera versata e lo Stato (o organizzazione internazionale) dove è stato percepito il reddito.

La richiesta per l'esenzione del pagamento dell'imposta sul reddito, disciplinata dalla Convenzione internazionale, deve essere presentata dal contribuente compilando il rigo relativo al codice del reddito ed indicando i dati riguardo il reddito percepito o realizzato all'estero, i contributi, le spese connesse alla prestazione di lavoro, l'imposta estera e lo Stato (o organizzazione internazionale) dove è stato percepito il reddito.

Alla contestazione deve essere allegata la documentazione comprovante l'imponibilità all'estero ed, in particolare, l'ammontare dell'imposta corrisposta all'estero, la base imponibile e l'attestato di avvenuto pagamento dell'imposta stessa.

Se il contribuente residente non richiedesse, nel modello della contestazione avverso la determinazione elettronica dell'imposta del reddito, la detrazione dell'imposta corrisposta all'estero o l'esenzione dal pagamento dell'imposta, l'autorità tributaria procederà alla determinazione dell'imposta del reddito senza prendere in considerazione la detrazione dell'imposta estera versata o la sua esenzione.

Nella Repubblica di Slovenia per evitare la doppia imposizione fiscale, nelle convenzioni per evitarla valide all'anno 2021, è stato adottato il metodo di esenzione con riserva di progressione solamente nella convenzione con la Svezia. Tutte le altre convenzioni valide all'anno 2021 prevedono il metodo della detrazione semplice.

La lista delle vigenti convenzioni internazionali per evitare le doppie imposizioni sul reddito e/o sul patrimonio, spiegazioni, domande e risposte riguardo tassazione internazionale è pubblicata sul sito internet dell'Amministrazione Finanziaria della RS.

3. modifiche ed integrazioni dei dati sui redditi ad aliquota media

Nel caso in cui il contribuente abbia percepito un reddito da lavoro dipendente (escluso l'importo degli interessi di mora), codice di reddito 1101-1109 e 1111, in base di una decisione del tribunale per l'anno scorso e gli anni precedenti e nel calcolo informativo del IRPEF non è specificato o non è indicato nell'importo corretto, il contribuente scrive il reddito, gli eventuali contributi (per tutti i codici di reddito 1101-1109 e 1111) e le spese (solo per il codice di reddito 1109) che soddisfano le condizioni di cui all'articolo 120, primo comma, della ZDoh-2 per accertamento dell'imposta sul reddito secondo un'aliquota media individuale appositamente calcolata. La somma dei contributi non può essere superiore alla somma dei redditi indicati.

Nel caso di utili determinati in base al rendiconto fiscale, codice reddito 2100, il contribuente scrive solo l'importo del reddito, e non i contributi e le spese. Inoltre, nel caso in cui in qualità di dipendente pubblico abbia ricevuto un reddito dal valore di riscatto ai sensi della legge sull'assicurazione pensionistica integrativa collettiva per i dipendenti pubblici e nel calcolo informativo dell' IRPEF, non è indicato o non è indicato nell'importo corretto, il contribuente scrive solo reddito con il codice reddito

6300. Non è possibile calcolare la media per altri tipi di reddito, quindi nessun reddito viene registrato con altri codici.

Nella colonna "Contributi" il contribuente scrive: l'importo complessivo dei contributi previdenziali obbligatori calcolati, che riguardano i redditi da lavoro dipendente corrisposti sulla base di una decisione del tribunale.

Nella colonna "Spese forfetarie o spese effettive" (consentito solo per il codice di reddito 1109) il contribuente scrive i dati solo in caso di utilizzo dell'ultimo mezzo di lavoro a domicilio, pagato in base di una decisione del tribunale. In questo caso può essere iscritto un importo fino al 5% della retribuzione mensile del contribuente, ma non superiore al 5% della retribuzione mensile dei dipendenti nella Repubblica di Slovenia. Se i costi effettivi sostenuti per il lavoro a domicilio sono superiori agli importi indicati, il contribuente può far valere i costi effettivi in base di prove. In questo caso, nella colonna "Reddito" il contribuente scrive l'intero importo del compenso percepito per l'utilizzo dell'ultimo mezzo di lavoro a domicilio. Le prove dei costi effettivi del contribuente devono essere allegate alla Contestazione.

Nelle colonne "Dal mese dell'anno" e "Fino al mese dell'anno" il contribuente scrive: il mese e l'anno di inizio e il mese e l'anno di fine del periodo per il quale è stato pagato il reddito.

4. modifiche ed integrazioni dei dati relativi ai familiari a carico

Indicare i dati relativi ai familiari a carico per i quali, nel calcolo dell'imposta, non è stata riconosciuta l'agevolazione particolare o il contribuente desidera apportare le modifiche relative all'agevolazione stessa.

Esempio – nel calcolo informativo dell' IRPEF è concessa l'agevolazione per il figlio:

Nome e cognome	CF								Anno di nascita	Rapporto di parentela	Periodo a carico		Agevolazione riconosciuta
											dal	al	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	2000	A2	1	9	

Esempio di compilazione della Contestazione quando il contribuente vuole valere l'agevolazione per questo figlio anche per il periodo ottobre – dicembre (totale per l'intero anno) scrive nella tabella:

Nome e cognome	CF								Anno di nascita	Rapporto di parentela	Periodo a carico		Agevolazione riconosciuta
											dal	al	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	2000	A2	1	12	

Se il contribuente paga gli alimenti a un familiare a carico sulla base di una decisione del tribunale, di un accordo o di un contratto di mantenimento (non viene inserito l'assegno alimentare ricevuto), nella colonna "Contributo di mantenimento" viene inserito l'importo totale degli alimenti versati nel 2021. Se il contribuente chiede l'agevolazione solo per una parte dell'anno, è iscritto l'importo degli alimenti relativi a tale periodo.

Un esempio di compilazione della Contestazione quando nel calcolo informativo dell'IRPEF non è riconosciuta l'agevolazione per il figlio per il quale il contribuente ha pagato gli alimenti per l'intero anno e vuole farne richiesta. L'importo totale annuo della manutenzione pagata è di 1.500,00 EUR.

Nome e cognome	CF								Anno di nascita	Rapporto di parentela	Periodo a carico		Agevolazione riconosciuta
											dal	al	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	2000	A2	1	12	1.500,00

La **differenza** rispetto all'importo massimo ammesso a titolo di agevolazione particolare il contribuente deve richiedere solo nel caso in cui un altro contribuente, avente a carico gli stessi familiari, non ha la capienza sufficiente per beneficiare pienamente di tale tipo di agevolazione, essendo la base imponibile del suo reddito troppo bassa. Il contribuente deve indicare nella prima tabella i dati relativi ai familiari a carico, nella tabella successiva, invece, il nome e cognome nonché il codice fiscale del contribuente fiscale che per gli stessi familiari non ha la capienza sufficiente per beneficiare dell'agevolazione fiscale.

Nel caso in cui il contribuente non voglia più richiedere la differenza fino all'importo massimo ammesso a titolo di agevolazione particolare, deve cerchiare SI nella tabella del modulo. Tale recesso si applica a tutti i familiari a carico.

Al residente per il quale è stata richiesta, da parte di un altro residente, l'agevolazione particolare per i familiari a carico, **non gli viene riconosciuta la riduzione dell'imponibile annuo** pari all'importo dell'agevolazione generale .

Al residente per il quale è stata richiesta, da parte di un altro residente, l'agevolazione particolare per i familiari a carico per un periodo dell'anno, gli **viene riconosciuta la riduzione dell'imponibile annuo in proporzione della frazione** dell'agevolazione generale e per il periodo durante il quale non risultava essere a carico.

Codici relativi al rapporto di parentela:

A1 – figlio fino al 18° anno di età,

Codice A2 – Figlio dai 18 fino ai 26 anni di età che prosegue, sia in via continuativa sia con interruzioni fino ad un massimo di un anno, gli studi presso la scuola secondaria, superiore o l'università, non ha un lavoro dipendente e non svolge un'attività autonoma non dispone di mezzi propri di sostentamento o questi mezzi risultano inferiori a € 2.436,92. Si intendono come redditi propri tutti i redditi di cui alla Legge sull'IRPEF ZDoh-2, tranne la pensione per superstiti, i redditi derivanti da lavoro temporaneo o periodico in base all'ordine di distacco dell'Ente autorizzato o dell'Istituto dell'impiego della Repubblica di Slovenia che svolge l'attività di intermediazione del lavoro agli studenti delle scuole medie superiori e universitari; le borse di studio e i redditi esonerati dal versamento dell'IRPEF ai sensi degli Artt. 22 e 29 della Legge ZDoh-2.

Codice A3 – Figlio che adempie i requisiti di cui al codice A2 ma che tuttavia ha oltre 26 anni di età, a condizione che si sia iscritto presso un istituto scolastico prima di aver compiuto i 26 anni di età e che il periodo intercorso dall'immatricolazione non superi i sei anni se si tratta di corso di laurea, e i quattro anni se si tratta di percorso post laurea.

Codice A4 – Figlio oltre i 18 anni di età che non frequenta scuole ed è capace di prestare attività lavorativa, a condizione che sia iscritto presso l'ufficio di collocamento ed ha registrato la stessa residenza permanente dei genitori o dei genitori adottivi, secondo le norme sulla registrazione della residenza, qualora sprovvisto di mezzi di sostentamento propri o qualora questi risultino inferiori a 2.436,92 EUR.

A5 – figlio che necessita dell'assistenza e di cure speciali e beneficia dell'assegno integrativo per cure in virtù della legge sulla tutela della maternità e paternità e sugli assegni familiari, o dell'assegno integrativo per l'assistenza ai sensi della legge sull'assicurazione pensionistica e di invalidità,

B1 - il figlio che ha lo status di invalidità ai sensi della Legge dell'inclusione sociale dei disabili e continua gli studi a livello medio superiore, ai corsi di diploma o al livello universitario, a prescindere dall'età.

B2 - il figlio che ha lo status di invalidità ai sensi della Legge dell'inclusione sociale dei disabili e non studia, qualora sprovvisto di mezzi di sostentamento propri o qualora questi risultano inferiori all'importo dell'agevolazione speciale per il figlio a carico, che necessita di cure e custodia particolari,

a prescindere dall'età. Si intendono come redditi propri tutti i redditi di cui alla Legge sull' IRPEF ZDoh-2, tranne l'indennità per assistenza e servizio ai sensi della Legge sui veterani militari, della Legge sugli invalidi di guerra, della Legge dell'inclusione sociale dei disabili e della Legge di assicurazione pensionistica e per il caso di invalidità.

C - coniuge o convivente more uxorio che non è occupato e non esercita alcuna attività, qualora sprovvisto di mezzi di sostentamento propri o questi risultano inferiori all'importo dell'agevolazione speciale per il familiare a carico,

D– i genitori o genitori adottivi del contribuente, sprovvisti di mezzi di sostentamento propri o dotati di mezzi di sostentamento inferiori all'importo dell'agevolazione speciale per ogni altro membro familiare a carico, ed hanno registrato la stessa residenza permanente del contribuente, secondo le norme sulla registrazione della residenza, o sottoposti alla tutela istituzionale in un istituto di tutela sociale e sono a carico del contribuente i costi dei relativi servizi o il contribuente ed i genitori o i genitori adottivi hanno stipulato un contratto di mantenimento sotto forma di atto notarile esecutivo; alle stesse condizioni, anche i genitori o i genitori adottivi del coniuge del contribuente, se il coniuge non è contribuente ai fini IRPEF.

E - altro membro del nucleo familiare agricolo. Il figlio che ha compiuto 18 anni di età nell'anno fiscale in questione, il contribuente scrive con il codice A1, indipendentemente dal mese in cui ha raggiunto tale età.

In caso di cambiamento di stato per definire il codice per il figlio nel corso dell'anno (salvo che abbia compiuto 18 anni), il contribuente deve iscrivere il figlio con ogni codice separatamente.

5. modifiche ed integrazioni dei dati relativi all'applicazione dell'agevolazione per l'assicurazione pensionistica addizionale volontaria

Nel caso in cui i dati sui premi pagati per la previdenza complementare volontaria non siano riportati nel calcolo informativo dell'IRPEF o questi sono errati o completi, il contribuente inserisce nella tabella solo i dati sui premi da lui pagati nel 2021 e non i dati sui premi pagati per lui in tutto o in parte dal datore di lavoro.

Nella colonna "Codice del piano pensionistico" inserire il codice del piano pensionistico in base al quale il contribuente paga i premi. Se il contribuente ha pagato il premio di più piani pensionistici nel 2021, inserisce nella sua riga il codice individuale del piano pensionistico. Nella colonna "Importo premi versati", il contribuente inserisce l'importo di tutti i premi pagati nel 2021, secondo il piano pensionistico individuale, indipendentemente dal periodo (anno) di riferimento.

Un esempio di compilazione della Contestazione quando i premi per la previdenza complementare volontaria, che non erano inclusi nel calcolo informativo dell'IRPEF e sono stati pagati dal contribuente nel 2021 secondo diversi piani pensionistici:

Codice del piano pensionistico	Importo dei premi versati
PN MOJ STEBER 01	800,00
PN PRVA RENTA	200,00

6. richiesta di altre agevolazioni fiscali

Nel caso in cui uno qualsiasi degli altri sgravi fiscali di seguito elencati non sia stato preso in considerazione nel calcolo informativo dell'IRPEF, nella tabella di cui al Seq. no. 6 nel caso dello sgravio che il contribuente vuole chiedere e per il quale ne soddisfa i presupposti, cerchiare SI.

Alla contestazione è necessario allegare la documentazione comprovante il soddisfacimento delle condizioni per poter beneficiare delle agevolazioni. Qualora si richieda l'agevolazione per i costi legati all'investimento in capitale fisso e attrezzature per l'avviamento di attività primarie agricole e

silvicolture realizzate nel quadro di un nucleo familiare agricolo o di una comunità agricola, è necessario allegare alla contestazione il modello “Domanda per l’ottenimento dell’agevolazione fiscale per le spese legate all’investimento in attività primarie agricole e silvicolture”, debitamente compilato.

7. calcolo errato dell'IRPEF ed altro

Se il calcolo informativo dell'IRPEF ha tenuto conto dei dati corretti, ma a parere del contribuente il calcolo dell'IRPEF non è corretto, il contribuente deve indicare in quale parte il calcolo dell'IRPEF non è corretto.

Nell'apposita tabella deve essere inserito anche ogni altro motivo di opposizione non menzionato nei punti precedenti.