



2024/2952

2.12.2024

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2024/2952

af 29. november 2024

om fastlæggelse af en fælles skabelon og elektroniske rapporteringsformater til anvendelsen af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU for så vidt angår de oplysninger, der skal fremlægges i rapporter om selskabsskatteoplysninger

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF ⁽¹⁾, særlig artikel 48c, stk. 4, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) I henhold til artikel 48b, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU skal medlemsstaterne kræve, at virksomhederne udarbejder, offentliggør og gør en rapport om selskabsskatteoplysninger tilgængelig for så vidt angår det andet af disse to regnskabsår i træk, for hvilke den konsoliderede omsætning på balancetidspunktet oversteg et samlet beløb på 750 000 000 EUR.
- (2) I overensstemmelse med artikel 48b, stk. 3, er virksomheder eller deres tilknyttede virksomheder, der offentliggør visse rapporter i overensstemmelse med artikel 89 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU ⁽²⁾, ikke omfattet af forpligtelsen i artikel 48b, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU.
- (3) Med henblik på at sikre, at de rapporter, der er omhandlet i artikel 48b, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU, er sammenlignelige, skal Kommissionen i denne forordning fastlægge en fælles skabelon og elektroniske rapporteringsformater, som bør være maskinlæsbare. Disse skabeloner og elektroniske rapporteringsformater skal også finde anvendelse i tilfælde, hvor en virksomhed benytter sig af en stedfortræder, der er underlagt en medlemsstats lovgivning, til at offentliggøre og gøre sin rapport om selskabsskatteoplysninger tilgængelig.
- (4) Den fælles skabelon, der er fastsat i denne forordning, bør lette fremlæggelsen af de oplysninger, der skal offentliggøres i rapporten om selskabsskatteoplysninger i henhold til artikel 48c, stk. 2 og 3, i direktiv 2013/34/EU. I forbindelse med udformningen af skabelonen og rapporteringsformaterne er der taget hensyn til fremskridt inden for digitalisering og tilgængelighed af oplysninger, der offentliggøres af virksomheder.

⁽¹⁾ EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

⁽²⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 338, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj>).

- (5) XHTML (Extensible Hypertext Markup Language) er en type opmærkningssprog, der kræves anvendt til opmærkningen af årsrapporter fra udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på EU's regulerede markeder i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815 om et fælles elektronisk rapporteringsformat ⁽³⁾. XHTML skal også anvendes til de bæredygtighedsrapporteringer, der skal udarbejdes af visse virksomheder i henhold til direktiv 2013/34/EU som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering ⁽⁴⁾. For at sikre overensstemmelse bør de rapporter om selskabsskatteoplysninger, der er omhandlet i artikel 48b, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU, derfor også udarbejdes i XHTML-format.
- (6) XBRL (Extensible Business Reporting Language) er et maskinlæsbart opmærkningssprog, der gør det muligt at behandle store mængder oplysninger automatisk og dermed sikre tilgængeligheden og sammenligneligheden af data. XBRL er veletableret og anvendes i flere jurisdiktioner. Inline XBRL er en åben standard, der gør det muligt at indlejre XBRL-opmærkninger i XHTML-dokumenter. Inline XBRL muliggør læsbarhed for både mennesker og maskiner. I de rapporter om selskabsskatteoplysninger, der er omhandlet i artikel 48b, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU, bør opmærkningen derfor også udføres ved brug af Inline XBRL-standarden.
- (7) Brugen af XBRL-opmærkningssproget involverer anvendelsen af en taksonomi til konvertering af menneskeligt læsbare oplysninger til maskinlæsbare oplysninger. Med henblik på at sikre sammenligneligheden og anvendeligheden af data, der offentliggøres i rapporten om selskabsskatteoplysninger og præsenteres ved hjælp af den fælles skabelon og elektroniske rapporteringsformater, bør en sådan fælles taksonomi præcisere, hvilke dataelementer der skal opmærkes, under hensyntagen til anden EU-lovgivning vedrørende landeopdelt rapportering. Hierarkiet af elementer og deres relevante datatyper er blevet gjort tilgængelige for virksomheder i en enkel, menneskeligt læsbar form i denne forordning. En virksomhed bør sikre, at alle de oplysninger, der kræves i henhold til direktivet og offentliggøres i rapporten, opmærkes, hvis de svarer til de elementer, der er fastsat i den centrale taksonomi.
- (8) Virksomhederne kan udarbejde rapporten, således at de krævede oplysninger indberettes på grundlag af den indberetningsvejledning til skattemæssige formål, der er omhandlet i afdeling III, del B og C, i bilag III til Rådets direktiv 2011/16/EU ⁽⁵⁾. I så fald bør virksomhederne sikre, at indberetningsvejledningen anvendes konsekvent på alle oplysningerne i rapporten. Rapporteringsskabelonen bør gøre det muligt for hver virksomhed at angive, om rapporten er udarbejdet på grundlag af den indberetningsvejledning, der er omhandlet i afdeling III, del B og C, i bilag III til direktiv 2011/16/EU.
- (9) En øverste modervirksomhed eller en separat virksomhed, der ikke er underlagt en medlemsstats lovgivning, og som gør en rapport tilgængelig for offentligheden i overensstemmelse med artikel 48b, stk. 6, i direktiv 2013/34/EU, er ikke forpligtet til at anvende den skabelon og de elektroniske formater, der er fastsat i denne forordning. Med henblik på at overholde artikel 48b, stk. 6, bør en øverste modervirksomhed eller en separat virksomhed, der ikke er underlagt en medlemsstats lovgivning, gøre sin rapport tilgængelig i et maskinlæsbart format og i rapporten identificere en enkel dattervirksomhed eller filial, der er underlagt en medlemsstats lovgivning, og som har offentliggjort en rapport i den pågældende medlemsstat. Der er imidlertid ingen hindring for, at en øverste modervirksomhed eller en separat virksomhed, der ikke er underlagt en medlemsstats lovgivning, og dennes identificerede enkelte dattervirksomhed eller filial, der er underlagt en medlemsstats lovgivning, kan udarbejde rapporten i overensstemmelse med den skabelon og de elektroniske formater, der er fastsat i denne forordning.

⁽³⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815 af 17. december 2018 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder til præcisering af et fælles elektronisk rapporteringsformat (EUT L 143 af 29.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

⁽⁴⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) nr. 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering (EUT L 322 af 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁽⁵⁾ Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (10) I henhold til artikel 48b, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU, pålægges visse mellemstore og store dattervirksomheder, der er underlagt den nationale lovgivning i en medlemsstat, og som er kontrolleret af en øverste modervirksomhed, der ikke er underlagt en medlemsstats lovgivning, hvis den konsoliderede omsætning på dens balancetidspunkt for hvert af de seneste to regnskabsår i træk oversteg et samlet beløb på 750 000 000 EUR, at offentliggøre og gøre en rapport om selskabsskatteoplysninger tilgængelig vedrørende denne øverste modervirksomhed for så vidt angår det andet af disse to regnskabsår i træk. Hvis den øverste modervirksomhed ikke fremlægger alle de krævede oplysninger, skal disse dattervirksomheder også udarbejde, offentliggøre og gøre en erklæring tilgængelig, hvoraf det fremgår, at deres øverste modervirksomhed ikke har stillet de nødvendige oplysninger til rådighed. Ved udarbejdelsen af sådanne rapporter og erklæringer bør disse dattervirksomheder ikke være omfattet af forpligtelsen til at anvende den fælles skabelon og det elektroniske rapporteringsformat, der er fastsat i denne forordning.
- (11) I henhold til artikel 48b, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU er visse filialer, der er etableret i en medlemsstat af virksomheder, som ikke er underlagt lovgivningen i en medlemsstat, pålagt at offentliggøre og gøre en rapport om selskabsskatteoplysninger vedrørende den øverste modervirksomhed eller den separate virksomhed tilgængelig som omhandlet i artikel 48b, stk. 5, sjette afsnit, litra a), i nævnte direktiv, for så vidt angår det andet af de seneste to regnskabsår i træk. Hvis den øverste modervirksomhed eller den separate virksomhed ikke fremlægger alle de krævede oplysninger, skal disse filialer også pålægges at udarbejde, offentliggøre og gøre en erklæring tilgængelig, hvoraf det fremgår, at deres øverste modervirksomhed eller den separate virksomhed ikke har stillet de nødvendige oplysninger til rådighed. Ved udarbejdelsen af sådanne rapporter og erklæringer bør disse filialer ikke være omfattet af forpligtelsen til at anvende den fælles skabelon og det elektroniske rapporteringsformat, der er fastsat i denne forordning.
- (12) I henhold til artikel 48g i direktiv 2013/34/EU skal medlemsstaterne sikre, at direktivets krav om rapportering af selskabsskatteoplysninger finder anvendelse senest fra startdatoen for det første regnskabsår, der begynder den 22. juni 2024 eller senere. For at give virksomhederne tilstrækkelig tid til at gennemføre den fælles skabelon og de elektroniske rapporteringsformater, der er omhandlet i artikel 48c, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU og fastsat i denne forordning, er det nødvendigt med en overgangsperiode.
- (13) De foranstaltninger, der vedtages i denne forordning, er i overensstemmelse med Regnskabsdirektivudvalgets udtalelse —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Genstand og anvendelsesområde

Ved denne forordning fastlægges den fælles skabelon og de elektroniske rapporteringsformater, der er omhandlet i artikel 48c, stk. 4, i direktiv 2013/34/EU, og som skal anvendes ved fremlæggelsen af rapporten om selskabsskatteoplysninger.

Artikel 2

Definitioner

I denne forordning forstås ved:

- 1) »rapport om selskabsskatteoplysninger«: en rapport, der udarbejdes, offentliggøres og gøres tilgængelig i henhold til artikel 48b, stk. 1, i direktiv 2013/34/EU, herunder de oplysninger, der er omhandlet i artikel 48c, stk. 2 og 3
- 2) »central taksonomi«: det kombinerede sæt af taksonomielementer, der er fastlagt i tabel 2 i bilag IV, og den følgende linksamling:
 - a) præsenterationslinkbase, som grupperer taksonomielementerne
 - b) kalkulationslinkbase, som udtrykker det aritmetiske forhold mellem taksonomielementer

- c) etiketlinkbase, der beskriver betydningen af de enkelte taksonomielementer
 - d) definitionslinkbase, der afspejler det dimensionale forhold mellem de centrale taksonomielementer
- 3) »XHTML-format«: en standardiseret formattype i Hyper Text Markup Language (HTML), der er i overensstemmelse med Extensible Hyper Text Markup Language (XHTML)
 - 4) »Inline XBRL«: en specifikation af standarden eXtensible Business Reporting Language (XBRL), der er udviklet af XBRL International.

Artikel 3

Fælles skabelon

Virksomhederne sikrer, at den visuelle præsentation og indholdet af rapporten om selskabsskatteoplysninger er i overensstemmelse med specifikationerne i bilag I.

Artikel 4

Elektronisk rapporteringsformat og regler om opmærkninger

- 1. Ved udarbejdelsen af rapporten om selskabsskatteoplysninger skal virksomhederne sikre følgende:
 - a) anvendelsen af XHTML-formatet og indlejringen af opmærkninger ved hjælp af Inline XBRL-specifikationerne i overensstemmelse med de gældende XBRL-specifikationer som fastsat i bilag II
 - b) opmærkningen af offentliggørelse af oplysninger ved hjælp af den centrale taksonomi med de elementer, der er opført i tabel 2 i bilag IV, i overensstemmelse med de opmærknings- og indberetningskrav, der er fastsat i bilag III.
- 2. Uden at det berører forpligtelserne i denne artikels stk. 1, litra b), kan virksomheder opmærke offentliggørelser af oplysninger ved hjælp af den centrale taksonomi med de elementer, der er opført i tabel 3 i bilag IV.

Artikel 5

Overgangsbestemmelser

Virksomhederne anvender denne forordning i forbindelse med rapporteringer om selskabsskatteoplysninger for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller senere.

*Artikel 6***Ikrafttræden**

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 29. november 2024.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

Fælles skabelon for rapporteringen af selskabsskatteoplysninger

RAPPORT OM SELSKABSSKATTEOPLYSNINGER

i overensstemmelse med kapitel 10a i direktiv 2013/34/EU

(»landeopdelt rapportering«)

Generel indberetningsvejledning

De oplysninger, der kræves i henhold til artikel 48c i direktiv 2013/34/EU, skal præsenteres visuelt i overensstemmelse med specifikationerne i denne skabelon. Yderligere oplysninger kan offentliggøres i rapporten, enten i form af tekst, billeder eller på andre måder.

Afdeling 1

Generelle oplysninger

Navn på koncernens øverste modervirksomhed/separate virksomhed	...
Det land, hvor den øverste modervirksomhed har sit vedtægtsmæssige hjemsted	...
Regnskabsår — startdato	...
Regnskabsår — slutdato	...
Indberetningsvaluta	...
Er oplysningerne i rapporten baseret på den indberetningsvejledning, der anvendes til skattemæssige formål, jf. afdeling III, del B og C, i bilag III til direktiv 2011/16/EU (ja/nej)?	...

Særlig indberetningsvejledning til afdeling 1:

Navnet på koncernens øverste modervirksomhed/separate virksomhed skal svare til navnet i vedtægterne eller stiftelsesdokumenterne for den virksomhed, som rapporten om selskabsskatteoplysninger vedrører.

Det skal angives, hvorvidt indberetningsvejledningen, jf. afdeling III, del B og C, i bilag III til Rådets direktiv 2011/16/EU er blevet anvendt som grundlag for udarbejdelsen af rapporten, jf. artikel 48c, stk. 3, i direktiv 2013/34/EU. I skabelonen gøres dette ved at angive »ja« eller »nej« i den relevante rubrik. Hvis en rapporterende virksomhed vælger at anvende denne vejledning, skal denne finde konsekvent anvendelse på afdeling 2 og 3. Denne indberetningsvejledning tager hensyn til OECD's standarder i forbindelse med aktion 13 i dens handlingsplan vedrørende udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste (BEPS).

Afdeling 2

Landeopdelt oversigt over oplysninger

Skattejurisdiktion	Landekode	Omsætninger	Overskud (underskud) før selskabsskat	Indbetalt selskabsskat — kontantbeløb	Beregnet selskabsskat — indeværende år	Akkumuleret overskud	Antal ansatte
1. Fulde navn på medlemsstat eller skattejurisdiktion A							
2. Fulde navn på medlemsstat eller skattejurisdiktion B							
3. ...							
Alle andre skattejurisdiktioner (aggregeret grundlag)	-						

Særlig indberetningsvejledning til afdeling 2

I tabellen skal en given række svare til en given medlemsstat eller skattejurisdiktion, herunder et land i Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde, der ikke er en EU-medlemsstat, jf. gældende national lovgivning.

Der kan tilføjes så mange ekstra kolonner, som det er nødvendigt, i højre side af tabellen, til enhver oplysning som en rapporterende virksomhed måtte ønske at angive.

De oplysninger, der kræves i henhold til artikel 48c, stk. 5, tredje afsnit, i direktiv 2013/34/EU, angives i overensstemmelse med overskriften »Alle andre skattejurisdiktioner (aggregeret grundlag)«. Hvis de jurisdiktioner, der er angivet i de enkelte rækker, omfatter alle aktiviteter hos en rapporterende separat virksomhed eller en rapporterende øverste modervirksomhed, angives oplysningerne med et nul eller »ingenting«.

Beløbene indberettes uden afrunding og med den nøjagtighed, som den rapporterende virksomhed anser for passende. Eksempelvis ville en omsætning på 1 234 567,89 EUR blive indberettet som 1 234 568 EUR (afrundet til nærmeste hele enhed). Med en nøjagtighed til nærmeste 1 000 EUR ville beløbet blive indberettet som 1 235 000 EUR.

Tilfælde, hvor rapporten ikke er baseret på den indberetningsvejledning, der anvendes til skattemæssige formål, jf. afdeling III, del B og C, i bilag III til Rådets direktiv 2011/16/EU:

- Omsætninger i en jurisdiktion indberettes som positive beløb. Hvis omsætningerne i den pågældende jurisdiktion derimod samlet set er negative, indberettes disse som negative beløb.
- Overskud før selskabsskat i en jurisdiktion indberettes som positive beløb. Hvis der derimod samlet set er tab før skat i den pågældende jurisdiktion, indberettes disse som negative beløb.
- Selskabsskat, der betales kontant i en jurisdiktion, indberettes som positive beløb. Hvis der derimod sker en samlet nettotilbagebetaling af selskabsskat i den pågældende jurisdiktion, eller hvis tilbagebetalingen af selskabsskat oversteg betalingerne af selskabsskat i samme regnskabsår, indberettes den indbetalte selskabsskat (kontantbeløb) som negative beløb.
- Beregnet selskabsskat, der er påløbet i det indeværende år i en jurisdiktion, indberettes som positive beløb, hvis dette svarer til en samlet beregnet skatteudgift i den pågældende jurisdiktion. Hvis der derimod samlet set er en beregnet skattegodtgørelse i den pågældende jurisdiktion, indberettes beløbene som negative beløb.
- Akkumuleret overskud i en jurisdiktion indberettes som positive beløb, hvis der samlet set er akkumulerede nettooverskud i den pågældende jurisdiktion. Hvis der derimod samlet set er akkumulerede nettotab i en jurisdiktion, indberettes det akkumulerede overskud som negative beløb.
- Antallet af ansatte i en jurisdiktion indberettes som positive tal. Den rapporterende separate virksomhed eller øverste modervirksomhed kan angive decimaler, alt efter hvad de måtte anse som passende.

Tilfælde, hvor rapporten er baseret på den indberetningsvejledning, der anvendes til skattemæssige formål, jf. afdeling III, del B og C, i bilag III til Rådets direktiv 2011/16/EU:

- Oplysninger vedrørende virksomheder, der anses for ikke at være hjemmehørende i nogen skattejurisdiktion i skattemæssig henseende, medtages i rækken »Alle andre skattejurisdiktioner (aggregeret grundlag)«.

Afdeling 3

Liste over dattervirksomheder og aktiviteter

Medlemsstat eller skattejurisdiktion	Landekode	Navnet på hver dattervirksomhed i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen	Kort beskrivelse af aktiviteterne art i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen
1. Fulde navn på medlemsstat eller skattejurisdiktion A		Dattervirksomhed a Dattervirksomhed b Dattervirksomhed c	
2. Fulde navn på medlemsstat eller skattejurisdiktion B		Dattervirksomhed d Dattervirksomhed e Dattervirksomhed f	
3. ...			

Særlig indberetningsvejledning til afdeling 3

Rækkerne i tabellen skal svare til de rækker pr. medlemsstat eller skattejurisdiktion, der er angivet i afdeling 2. Tabellen i afdeling 3 behøver dog ikke at omfatte rækken »Alle andre skattejurisdiktioner (aggregeret grundlag)«.

Navnet på dattervirksomhederne i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen oplyses for hver dattervirksomhed, der er konsolideret i den øverste modervirksomheds regnskab for det relevante regnskabsår, og angives i den række, der svarer til den medlemsstat eller de skattejurisdiktioner, hvor dattervirksomheden er etableret. Det er ikke nødvendigt at oplyse andre hjemsteder, faste forretningssteder eller permanente erhvervsmæssige aktiviteter end dem, der drives via en dattervirksomhed.

Tilfælde, hvor rapporten ikke er baseret på den indberetningsvejledning, der anvendes til skattemæssige formål, jf. afdeling III, del B og C, i bilag III til direktiv 2011/16/EU:

- En »Kort beskrivelse af aktiviteterne art i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen« udarbejdes på grundlag af bilag I til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 ⁽¹⁾ om oprettelse af den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter (NACE) under hensyntagen til koncernens eller den separate virksomheds aktiviteter i landet som helhed. Hvis der eksempelvis tages hensyn til alle aktiviteter i et givet land, hvor disse henhører under hovedafdeling C og G i bilag I til forordning (EF) nr. 1893/2006, ville den tilsvarende tekst være: »fremstillingsvirksomhed/engroshandel og detailhandel; reparation af motorkøretøjer og motorcykler«.

Tilfælde, hvor rapporten er baseret på den indberetningsvejledning, der anvendes til skattemæssige formål, jf. afdeling III, del B og C, i bilag III til Rådets direktiv 2011/16/EU:

- De oplysninger, der skal angives i rækken med overskriften »Kort beskrivelse af aktiviteterne art i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen«, skal oplyses på baggrund af den følgende liste over de vigtigste forretningsaktiviteter, under hensyntagen til alle aktiviteter i et givet land:
 - Forskning og udvikling
 - Besiddelse eller administration af immaterielle rettigheder
 - Indkøb eller offentligt udbud
 - Fremstilling eller produktion
 - Salg, marketing eller distribution
 - Administration, forvaltning eller støttetjenester
 - Tjenesteydelser til ikke nærtstående parter
 - Koncernintern finansiering
 - Regulerede finansielle tjenesteydelser
 - Forsikring

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 af 20. december 2006 om oprettelse af den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter NACE rev. 2 og om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 3037/90 og visse EF-forordninger om bestemte statistiske områder (EUT L 393 af 30.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

— Besiddelse af aktier eller andre kapitalandele

— Hvilende

— Andet

— For eksempel: »Fremstilling eller produktion/salg, markedsføring eller distribution«. Hvis aktiviteterne indberettes som »Andet«, kræves der ingen yderligere beskrivelse.

Afdeling 4

Udeladte oplysninger

Eventuelle udeladte oplysninger for indeværende regnskabsår:

.....

Eventuelle oplysninger, der er udeladt i tidligere regnskabsår, og som offentliggøres i indeværende regnskabsår:

.....

Særlig indberetningsvejledning til afdeling 4

Gældende national lovgivning i henhold til artikel 48c, stk. 6, i direktiv 2013/34/EU kan tillade midlertidigt at udelade oplysninger.

Hvis oplysninger udelades i en af tabellerne i afdeling 2 eller 3, anføres dette i den første rubrik i afdeling 4. For hver udeladt post (hvis relevant) skal der i rubrikken angives en beskrivelse af den pågældende post samt en begrundet redegørelse for udeladelsen.

For oplysninger, der er blevet udeladt i et tidligere regnskabsår, og som offentliggøres i rapporten om selskabsskatteoplysninger for det indeværende regnskabsår, skal beskrivelsen af hver post angives i afdeling 4, anden rubrik, idet der for hver post angives det regnskabsår, hvor oplysningerne blev udeladt.

Afdeling 5 (ikkeobligatorisk)

Forklaringer på væsentlige forskelle mellem indbetalt og beregnet selskabsskat

Forklaringer på væsentlige forskelle mellem beløbene for beregnet selskabsskat i det relevante regnskabsår og beløbene for selskabsskat, der er indbetalt kontant, som anført i afdeling 2, hvor det er relevant på koncernniveau, og i givet fald under hensyntagen til tilsvarende beløb i de foregående regnskabsår.

.....

Særlig indberetningsvejledning til afdeling 5

Medmindre andet er fastsat i gældende national lovgivning, overlades det til de rapporterende virksomheder at afgøre, om de vil fremlægge sådanne oplysninger eller ej. Hvis der ikke offentliggøres sådanne oplysninger, kan denne afdeling udelades. Denne afdeling omhandles i den fælles skabelon ved henvisning til artikel 48c, stk. 7, i direktiv 2013/34/EU.

BILAG II

Gældende XBRL-specifikationer

1. Virksomheder skal sikre, at Inline XBRL-instansdokumentet overholder Inline XBRL 1.1-specifikationen, og at den er i overensstemmelse med XBRL Units Registry.
2. Virksomhederne skal indgive Inline XBRL-instansdokumentet som en selvstændig XHTML-fil. Inline XBRL-instansdokumentet kan have enten en.html- eller .xhtml-udvidelse, når det indgives.
3. Virksomhederne skal sikre, at Inline XBRL-instansdokumentet overholder de opmærknings- og indberetningskrav, der er fastsat i bilag III.

XBRL-standarderne er åbne og med fri licens i henhold til XBRL's internationale licensaftale. Brugen af XBRL's registrerede varemærker er tilladt af XBRL International i overensstemmelse med XBRL Internationals varemærkepolitik.

BILAG III

Opmærknings- og indberetningskrav

1. Ved offentliggørelse af oplysninger om valuta, skal standarden ISO 4217:2015 Valutakoder anvendes ⁽¹⁾.
2. Ved rapportering af oplysninger om landekoder anvendes standarden ISO 3166-1:2020 alpha-2 for landekoder ⁽²⁾.
3. Ved rapportering af oplysninger om datoer skal datoangivelsen følge UTC-formatet ÅÅÅÅ-MM-DD i henhold til standarden ISO 8601-1:2019 ⁽³⁾.
4. Virksomhederne skal identificere sig selv i Inline XBRL-instansdokumentet ved hjælp af XBRL-identifikatorer og -ordninger for enheder i kontekst. Identifikatoren skal være en række tegn, der giver mulighed for entydig identifikation af den rapporterende virksomhed, og skal svare til navnet på den øverste modervirksomhed eller den separate virksomhed som angivet i bilag I, afdeling 1. Uanset dette stykkes andet punktum kan virksomheder erstatte navnet med en af de følgende identifikatorer:
 - a) en europæisk entydig identifikator (EUID) som omhandlet i artikel 16, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1132 ⁽⁴⁾
 - b) en identifikator for juridiske enheder, der er i overensstemmelse med standarden ISO 17442, eller
 - c) et skatteregistreringsnummer.
5. Virksomheder skal sikre, at Inline XBRL-instansdokumentet indeholder data for en enkelt virksomhed, således at alle identifikatorer for enheder i kontekst har identisk indhold.
6. Ved opmærkning af oplysninger skal virksomheder anvende det centrale taksonomielement med den betydning, der bedst afspejler indholdet af den oplysning, der skal opmærkes. Hvis der synes at være et valg mellem centrale taksonomielementer, skal udstedere vælge det element, der har den snævrere betydning og/eller anvendelsesområde.
7. I forbindelse med offentliggørelse af numeriske fakta skal virksomheder anvende numeriske elementer, der er opført i den centrale taksonomi, og offentliggøre nøjagtige værdier for sådanne numeriske fakta uden afrunding. Virksomhederne kan anvende den grad af nøjagtighed, som de finder hensigtsmæssig.
8. Ved opmærkning af oplysninger skal virksomheder anvende ikkenumeriske elementer, der er opført i den centrale taksonomi, således at disse opmærker alle oplysninger, der er i overensstemmelse med det pågældende elements betydning. Virksomheder må ikke kun anvende opmærkningerne delvist eller selektivt.
9. Virksomheder skal sikre, at det anvendte Inline XBRL-instansdokument ikke indeholder eksekverbar kode.

⁽¹⁾ <https://www.iso.org/standard/64758.html>.

⁽²⁾ <https://www.iso.org/standard/72482.html>.

⁽³⁾ <https://www.iso.org/obp/ui/en/#iso:std:iso:8601:-1:ed-1:v1:en>.

⁽⁴⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1132 af 14. juni 2017 om visse aspekter af selskabsretten (kodifikation) (EUT L 169 af 30.6.2017, s. 46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj>).

BILAG IV

Taksonomielementer

Tabel 1

Forklaring af elementtype og attributter

Data/attributtype	Definition
abstract	angiver et grupperingselement eller en startetiket
date	angiver, at elementtypen er en dato, datoer er ikkenumeriske poster
instant or duration	angiver, at den monetære værdi eller en numerisk post repræsenterer en beholdning (på et bestemt tidspunkt) eller en strøm (for en periode)
line items	angiver elementer i rækker i en tabel
table	angiver en strukturs begyndelse i form af en tabel
text	angiver, at elementtypen er en tekst (en sekvens af alfanumeriske tegn), anvendes til at opmærke korte afsnit med beskrivende oplysninger, tekstelementer er ikkenumeriske poster
text block	angiver, at elementtypen er en tekstblok, anvendes til at opmærke længere afsnit med oplysninger, tekstblokke er ikkenumeriske poster
true/false	angiver, at elementtypen er en sand eller falsk oplysning sande/falske oplysninger er ikkenumeriske poster
typed axis	angiver en dimensionel egenskab i en tabelstruktur, hvor formatet for en sådan dimensionel egenskab er defineret i taksonomien, og værdien af en sådan dimensionel egenskab er fremlagt af en virksomhed i rapporten
X	angiver, at elementtypen er monetær (et tal i en angivet valuta), disse elementer er numeriske poster
X.XX	angiver, at elementtypen er en decimalværdi, disse elementer er numeriske poster

Tabel 2

Liste over taksonomielementer

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
AccumulatedEarnings	X instant	Label	Akkumuleret overskud	Artikel 48c, stk. 2, litra h), i direktiv 2013/34/EU
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Akkumuleret overskud, andre skattejurisdiktioner	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Label	Anvendelse af muligheden for at rapportere i overensstemmelse med indberetningsvejledningen vedrørende skat	Artikel 48c, stk. 3, i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Muligheden for at anvende den indberetningsvejledning, der er omhandlet i afdeling III, del B og C, i bilag III til Rådets direktiv 2011/16/EU, er anvendt	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Label	Landekode for medlemsstat eller skattejurisdiktion	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Label	Den øverste modervirksomheds vedtægtsmæssige hjemsted	
		VerboseLabel	Det land, hvor den øverste modervirksomhed har sit vedtægtsmæssige hjemsted	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Label	Regnskabsårets slutdato	Artikel 48c, stk. 2, litra a), i direktiv 2013/34/EU
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Label	Regnskabsårets slutdato	Artikel 48c, stk. 2, litra a), i direktiv 2013/34/EU
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMember-StateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Label	Beskrivelse af arten af dattervirksomheders aktiviteter i en medlemsstat eller skattejurisdiktion [text block]	Artikel 48c, stk. 2, litra b), i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Kort beskrivelse pr. land af aktiviteterne art i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen	

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Label	Offentliggørelse af oplysninger, der blev udeladt i tidligere regnskabsår [text block]	Artikel 48c, stk. 6, i direktiv 2013/34/EU
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Label	Offentliggørelse af navne på dattervirksomheder, der er konsolideret i den øverste modervirksomheds regnskaber [text block]	Artikel 48c, stk. 2, litra a), i direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Navne på dattervirksomheder, der er konsolideret i den øverste modervirksomheds regnskaber	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Label	Angivelse af hvilke type oplysninger, der er udeladt [text block]	Artikel 48c, stk. 6, i direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Udeladte oplysninger	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	Text block	Label	Angivelse af hvilke type oplysninger, der er udeladt, andre skattejurisdiktioner [text block]	Artikel 48c, stk. 6, i direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Oplysninger udeladt, andre skattejurisdiktioner	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Label	Forklaring på væsentlige forskelle mellem indbetalt og beregnet selskabsskat [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Label	Forklaring på væsentlige forskelle mellem indbetalt og beregnet selskabsskat [text block]	Artikel 48c, stk. 7, i direktiv 2013/34/EU
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Label	Redegørelse for udeladelse af oplysninger [text block]	Artikel 48c, stk. 6, i direktiv 2013/34/EU
GeneralInformationAbstract		Label	Generelle oplysninger [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Label	Beregnet selskabsskat	Artikel 48c, stk. 2, litra f), i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Beregnet selskabsskat — indeværende år	

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Beregnet selskabsskat, andre skattejurisdiktioner	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Beregnet selskabsskat — indeværende år, andre skattejurisdiktioner	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Label	Indbetalt selskabsskat (kontantbeløb)	Artikel 48c, stk. 2, litra g), i direktiv 2013/34/EU
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Indbetalt selskabsskat (kontantbeløb), andre skattejurisdiktioner	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Label	Liste over dattervirksomheder og aktiviteter [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Label	Liste over dattervirksomheder og aktiviteter [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Label	Liste over dattervirksomheder og aktiviteter [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Label	Navn på medlemsstat eller skattejurisdiktion [typed axis]	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Navn og vedtægtsmæssigt hjemsted for en enkelt dattervirksomhed, der har offentliggjort rapporten om selskabsskatteoplysninger vedrørende en virksomhed, der ikke er underlagt en medlemsstats lovgivning	Artikel 48b, stk. 6, litra b), i direktiv 2013/34/EU
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Navn og adresse på en enkelt filial, der har offentliggjort rapporten om selskabsskatteoplysninger vedrørende en virksomhed, der ikke er underlagt en medlemsstats lovgivning	Artikel 48b, stk. 6, litra b), i direktiv 2013/34/EU
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Label	Navn på koncernens øverste modervirksomhed/separate virksomhed	Artikel 48c, stk. 2, litra a), i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Navn på koncernens øverste modervirksomhed/separate virksomhed (udfyldes i henhold til vedtægter eller virksomhedsregister)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Label	Antal ansatte	Artikel 48c, stk. 2, litra c), i direktiv 2013/34/EU
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Label	Antal ansatte, andre skattejurisdiktioner	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
OmittedInformationAbstract		Label	Udeladte oplysninger [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	Landeopdelt oversigt over fordelingen af elementer [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOther-TaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	Landeopdelt oversigt over fordelingen af elementer, alle andre skattejurisdiktioner (aggregeret grundlag) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMember-StateOrTaxJurisdictionAbstract		Label	Landeopdelt oversigt over fordelingen af elementer, medlemsstat eller skattejurisdiktion [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMember-StateOrTaxJurisdictionLineItems		Label	Landeopdelt oversigt over fordelingen af elementer, medlemsstat eller skattejurisdiktion [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMember-StateOrTaxJurisdictionTable		Label	Landeopdelt oversigt over fordelingen af elementer, medlemsstat eller skattejurisdiktion [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Label	Resultat før skat	Artikel 48c, stk. 2, litra e), i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Overskud (underskud) før selskabsskat	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Overskud (underskud) før skat, andre skattejurisdiktioner	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Overskud (underskud) før selskabsskat, andre skattejurisdiktioner	

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
ReportingCurrency	Text	Label	Indberetningsvaluta	Artikel 48c, stk. 2, litra a) og artikel 48c, stk. 8, i direktiv 2013/34/EU
Omsætninger	X duration	Label	Omsætning	Artikel 48c, stk. 2, litra d), i direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Omsætninger	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Omsætninger, andre skattejurisdiktioner	Artikel 48c, stk. 5, i direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Omsætninger, andre skattejurisdiktioner	

Tabel 3

Liste over yderligere taksonomielementer

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
Aktiver	X instant	Label	Andre materielle aktiver end likvide midler	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Andre materielle aktiver end likvide midler, andre skattejurisdiktioner	
Capital	X instant	Label	Vedtaget kapital	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Vedtaget kapital, andre skattejurisdiktioner	
LanguageOfReport	Text	Label	Sprog i rapporten	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Label	Modtagne offentlige tilskud	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Modtagne offentlige subsidier, andre skattejurisdiktioner	
RevenuesRelated	X duration	Label	Omsætninger fra transaktioner mellem nærtstående parter	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Omsætninger fra transaktioner mellem nærtstående parter, andre skattejurisdiktioner	

Elementnavn	Elementtype og attributter	Etikettype	Etiketindhold	Henvisninger
RevenuesUnrelated	X duration	Label	Omsætninger fra transaktioner mellem ikke nærtstående parter	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Omsætninger fra transaktioner mellem ikke nærtstående parter, andre skattejurisdiktioner	