2024/2952

2.12.2024

KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) 2024/2952,

29. november 2024,

millega kehtestatakse ühine vorm ja elektroonilised aruandlusvormingud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL kohaldamiseks seoses tulumaksualast teavet käsitlevates aruannetes esitatava teabega

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiivi 2013/34/EL teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ, ([1]) eriti selle artikli 48c lõiget 4,

ning arvestades järgmist:

(1) Liikmesriigid peavad vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikele 1 nõudma, et ettevõtjad koostaksid, avaldaksid ja teeksid kättesaadavaks kahest järjestikusest aruandeaastast, mille mõlema konsolideeritud kogutulu oli bilansipäeval suurem kui 750 000 000 eurot, viimase aasta kohta tulumaksualast teavet käsitleva aruande.

(2) Vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikele 3 ei kohaldata nimetatud direktiivi artikli 48b lõikes 1 sätestatud kohustust selliste ettevõtjate või nende seotud ettevõtjate suhtes, kes avalikustavad teatavaid aruandeid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/36/EL ([2]) artikliga 89.

(3) Selleks et direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikes 1 osutatud aruanded oleksid võrreldavad, peab komisjon kehtestama käesoleva määrusega ühise vormi ja elektroonilised aruandlusvormingud, mis peaksid olema masinloetavad. Seda vormi ja neid elektroonilisi aruandlusvorminguid tuleb kasutada ka juhul, kui ettevõtja avaldab ja teeb oma tulumaksualast teavet käsitleva aruande kättesaadavaks liikmesriigi õigusega reguleeritud esindaja kaudu.

(4) Käesoleva määrusega kehtestatud ühine vorm peaks hõlbustama sellise teabe esitamist, mis tuleb avalikustada tulumaksualast teavet käsitlevas aruandes vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõigetele 2 ja 3. Vormi ja aruandlusvormingute kavandamisel on võetud arvesse digitaliseerimise ja ettevõtjate avaldatava teabe kättesaadavuse valdkonnas tehtud edusamme.

([1]) ELT L 182, 29.6.2013, lk 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

([2]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/36/EL, mis käsitleb krediidiasutuste tegevuse alustamise tingimusi ning krediidiasutuste ja investeerimisühingute usaldatavusnõuete täitmise järelevalvet, millega muudetakse direktiivi 2002/87/EÜ ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiivid 2006/48/EÜ ja 2006/49/EÜ (ELT L 176, 27.6.2013 lk 338, ELI: http://data.europa.eu/eli/2013/36/oj).

(5) XHTML (*eXtensible HyperText Markup Language*) on teatavat liiki märgistuskeel, mida tuleb vastavalt komisjoni delegeeritud määrusele (EL) 2019/815 (ühtse elektroonilise aruandlusvormingu kohta) ([3]) kasutada nende emitentide majandusaasta aruannete märgistamiseks, kelle väärtpaberid on lubatud ELi reguleeritud turgudel kauplemisele. XHTML on kohustuslik ka kestlikkusaruannete puhul, mille teatavad ettevõtjad peavad koostama vastavalt direktiivile 2013/34/EL, mida on seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga (EL) 2022/2464 ([4]). Seega tuleks järjepidevuse tagamiseks koostada direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikes 1 osutatud tulumaksualast teavet käsitlevad aruanded samuti XHTML-vormingus.

(6) XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) on masinloetav märgistuskeel, mis võimaldab suure hulga teabe automatiseeritud tarbimist, tagades andmete kättesaadavuse ja võrreldavuse. XBRL on tuntud ja kasutusel mitmes jurisdiktsioonis. Inline XBRL on avatud standard, mis võimaldab integreerida XBRL-märgistused XHTML-dokumentidesse. Inline XBRL tagab nii inim- kui ka masinloetavuse. Seega tuleks direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikes 1 osutatud tulumaksualast teavet käsitlevate aruannete märgistamiseks kasutada Inline XBRL-standardit.

(7) XBRL-märgistuskeele kasutamine hõlmab taksonoomiat, et muundada inimloetav teave masinloetavaks teabeks. Selleks et tulumaksualast teavet käsitlevas aruandes avalikustatud ning ühist vormi ja elektroonilisi aruandlusvorminguid kasutades esitatud andmed oleksid võrreldavad ja kasutatavad, tuleks kõnealuses ühises taksonoomias täpsustada märgistatavad andmeelemendid, võttes arvesse muid riikidepõhise aruandlusega seotud ELi õigusakte. Elementide hierarhia ja nende andmeliigid on tehtud käesolevas määruses ettevõtjatele inimloetaval kujul kättesaadavaks. Ettevõtja peaks tagama, et kogu direktiivis nõutud ja aruandes avalikustatud teave märgistatakse, kui see vastab põhitaksonoomias kindlaks määratud elementidele.

(8) Ettevõtjad võivad koostada aruande nii, et nõutav teave esitatakse vastavalt nõukogu direktiivi 2011/16/EL ([5]) III lisa III jao B ja C osas esitatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele. Sellisel juhul peaksid ettevõtjad tagama, et aruandlusjuhiseid järgitakse järjepidevalt kogu aruandes esitatava teabe puhul. Iga ettevõtja peaks saama aruandevormis täpsustada, kas aruanne on koostatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas esitatud aruandlusjuhistele.

(9) Lõplik emaettevõtja või eraldiseisev ettevõtja, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust ja kes teeb avalikkusele kättesaadavaks aruande vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikes 6 sätestatud nõuetele, ei pea käesoleva määrusega kehtestatud vormi ja elektroonilisi vorminguid kasutama. Artikli 48b lõike 6 järgimiseks peaks lõplik emaettevõtja või eraldiseisev ettevõtja, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust, tegema oma aruande kättesaadavaks masinloetavas vormingus ja nimetama selles liikmesriigi õiguse alusel reguleeritava tütarettevõtja või filiaali, kes on avaldanud aruande selles liikmesriigis. Lõplikul emaettevõtjal või eraldiseisval ettevõtjal, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust, ja tema aruandes nimetatud tütarettevõtjal või filiaalil, kelle suhtes kohaldatakse liikmesriigi õigust, ei takistata siiski aruande koostamist vastavalt käesoleva määrusega kehtestatud vormile ja elektroonilistele vormingutele.

([3]) Komisjoni 17. detsembri 2018. aasta delegeeritud määrus (EL) 2019/815, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ seoses regulatiivsete tehniliste standarditega, millega määratakse kindlaks ühtne elektrooniline aruandlusvorming (ELT L 143, 29.5.2019, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

([4]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. detsembri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2464, millega muudetakse määrust (EL) nr 537/2014, direktiivi 2004/109/EÜ, direktiivi 2006/43/EÜ ja direktiivi 2013/34/EL seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega (ELT L 322, 16.12.2022, lk 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([5]) Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(10) Direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõike 4 kohaselt peavad teatavad keskmise suurusega ja suured tütarettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse liikmesriigi õigust ja keda kontrollib lõplik emaettevõtja, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust, ja kelle konsolideeritud kogutulu oli kahe viimase järjestikuse aruandeaasta bilansipäeval suurem kui 750 000 000 eurot, avaldama ja tegema kättesaadavaks kõnealuse lõpliku emaettevõtja tulumaksualast teavet käsitleva aruande nimetatud kahe järjestikuse aruandeaasta viimase aasta kohta. Kui lõplik emaettevõtja ei esita kogu nõutud teavet, peab tütarettevõtja koostama, avaldama ja tegema kättesaadavaks ka avalduse selle kohta, et tema lõplik emaettevõtja ei ole vajalikku teavet kättesaadavaks teinud. Tütarettevõtjad ei tohiks selliste aruannete ja avalduste koostamisel olla kohustatud kasutama käesoleva määrusega kehtestatud ühist vormi ja elektroonilist aruandlusvormingut.

(11) Direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõike 5 kohaselt peavad teatavad ettevõtja poolt liikmesriigi territooriumil avatud filiaalid, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust, avaldama ja tegema kättesaadavaks nimetatud direktiivi artikli 48b lõike 5 kuuenda lõigu punktis a osutatud lõpliku emaettevõtja või eraldiseisva ettevõtja tulumaksualast teavet käsitleva aruande kahe viimase järjestikuse aruandeaasta viimase aasta kohta. Kui lõplik emaettevõtja või eraldiseisev ettevõtja ei esita kogu nõutud teavet, peab filiaal koostama, avaldama ja tegema kättesaadavaks ka avalduse selle kohta, et lõplik emaettevõtja või eraldiseisev ettevõtja ei ole vajalikku teavet kättesaadavaks teinud. Filiaalid ei tohiks selliste aruannete ja avalduste koostamisel olla kohustatud kasutama käesoleva määrusega kehtestatud ühist vormi ja elektroonilist aruandlusvormingut.

(12) Direktiivi 2013/34/EL artikli 48g kohaselt peavad liikmesriigid tagama, et direktiivi nõudeid tulumaksualase teabe esitamise kohta kohaldatakse hiljemalt alates 22. juunil 2024 või pärast seda algava esimese aruandeaasta alguskuupäevast. Selleks et anda ettevõtjatele direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõikes 4 osutatud ja käesoleva määrusega kehtestatud ühise vormi ja elektrooniliste aruandlusvormingute rakendamiseks piisavalt aega, on vaja üleminekuperioodi.

(13) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas raamatupidamisdirektiivi komitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Reguleerimisese ja kohaldamisala

Käesoleva määrusega kehtestatakse direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõikes 4 osutatud ühine vorm ja elektroonilised aruandlusvormingud, mida tuleb kasutada tulumaksualast teavet käsitleva aruande esitamiseks.

Artikkel 2

Mõisted

Käesolevas määruses kasutatakse järgmisi mõisteid:

1) „tulumaksualast teavet käsitlev aruanne“ – vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõikele 1 koostatud, avaldatud ja kättesaadavaks tehtud aruanne, sealhulgas artikli 48c lõigetes 2 ja 3 osutatud teave;

2) „põhitaksonoomia“ – IV lisa tabelis 2 esitatud taksonoomiaelementide ja järgmiste lingikogumite kombinatsioon:

   a) esituse lingibaas, mis rühmitab taksonoomiaelemendid;

   b) arvutuse lingibaas, mis kajastab taksonoomiaelementidevahelisi aritmeetilisi suhteid;

c) nimetuse lingibaas, mis kirjeldab iga taksonoomiaelemendi tähendust;

d) määratluse lingibaas, mis kajastab põhitaksonoomiaelementide mõõtsuhet;

3) „XHTML-vorming“ – hüperteksti märgistuskeele (HTML) standardvorming, mis vastab laiendatavale hüperteksti märgistuskeelele (XHTML);

4) „Inline XBRL“ – XBRLi (*eXtensible Business Reporting Language*) standard, mille on välja töötanud XBRL International.

Artikkel 3

Ühine vorm

Ettevõtjad tagavad, et tulumaksualast teavet käsitleva aruande visuaalne esitus ja sisu vastavad I lisas esitatud tehnilisele kirjeldusele.

Artikkel 4

Elektrooniline aruandlusvorming ja märgistusreeglid

1. Tulumaksualast teavet käsitleva aruande koostamisel tagavad ettevõtjad

a) XHTML-vormingu kasutamise ja märgistuse integreerimise, kasutades Inline XBRLi tehnilist kirjeldust kooskõlas II lisas esitatud kohaldatava XBRLi tehnilise kirjeldusega;

b) avalikustatava teabe märgistamise, kasutades vastavalt III lisas sätestatud märgistamis- ja esitamisnõuetele põhitaksonoomiat IV lisa tabelis 2 loetletud elementidega.

2. Ilma et see piiraks käesoleva artikli lõike 1 punktis b sätestatud kohustusi, võivad ettevõtjad kasutada avalikustatava teabe märgistamisel põhitaksonoomiat koos IV lisa tabelis 3 loetletud elementidega.

Artikkel 5

Üleminekusätted

Ettevõtjad kohaldavad käesolevat määrust tulumaksualast teavet käsitlevate aruannete suhtes, mis hõlmavad 1. jaanuaril 2025 või pärast seda alanud aruandeaastat.

Artikkel 6

Jõustumine

Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 29. november 2024

Komisjoni nimel
president
Ursula VON DER LEYEN

I LISA

Tulumaksualast teavet käsitleva aruande ühine vorm

TULUMAKSUALAST TEAVET KÄSITLEV ARUANNE

vastavalt direktiivi 2013/34/EL peatükile 10a

(riikidepõhine aruandlus)

Üldised aruandlusjuhised

Direktiivi 2013/34/EL artikliga 48c nõutud teave esitatakse visuaalselt kooskõlas käesolevas vormis esitatud tehnilise kirjeldusega. Aruandes võib avalikustada lisateavet kas teksti või kujutistena või muul viisil.

1. jagu

Üldteave

Kontserni lõpliku emaettevõtja / eraldiseisva ettevõtja nimi	...
Riik, kus on lõpliku emaettevõtja registrijärgne asukoht	...
Aruandeaasta – alguskuupäev	...
Aruandeaasta – lõppkuupäev	...
Aruandlusvaluuta	...
Kas aruandes sisalduv teave on esitatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas osutatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele (jah/ei)?	...

Konkreetsed aruandlusjuhised 1. jao jaoks

Kontserni lõpliku emaettevõtja / eraldiseisva ettevõtja nimi vastab selle ettevõtja põhikirjas või asutamislepingus olevale nimele, kelle kohta tulumaksualast teavet käsitlev aruanne esitatakse.

Märgitakse, kas aruanne on direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 3 kohaselt koostatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas osutatud aruandlusjuhistele. Selleks märgitakse vormil asjakohasesse lahtrisse „jah“ või „ei“. Juhul kui aruandev ettevõtja otsustab neid juhiseid järgida, teeb ta seda 2. ja 3. jao puhul järjepidevalt. Nendes aruandlusjuhistes on võetud arvesse OECD standardeid seoses maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava 13. meetmega.

2. jagu

Ülevaade teabest riikide kaupa

Maksujurisdiktsioon	Riigi kood	Tulud	Tulumaksueelne kasum (kahjum)	Tasutud tulumaks (kassapõhiselt)	Kogunenud tulumaks (jooksev aasta)	Jaotamata kasum	Töötajate arv
1. Liikmesriigi või maksujurisdiktsiooni A täisnimi							
2. Liikmesriigi või maksujurisdiktsiooni B täisnimi							
3. ...							
Kõik muud maksujurisdiktsioonid (koondatult)	–						

Konkreetsed aruandlusjuhised 2. jao jaoks

Iga tabeli rida vastab konkreetsele liikmesriigile või maksujurisdiktsioonile, sealhulgas Euroopa Majanduspiirkonna riigile, mis ei ole Euroopa Liidu liikmesriik, nagu on ette nähtud kohaldatava siseriikliku õigusega.

Tabeli paremale poolele võib lisada nii palju täiendavaid veerge kui vaja, et kajastada mis tahes lisateavet, mille aruandev ettevõtja võib avalikustada.

Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 5 kolmandas lõigus nõutud teave esitatakse real „Kõik muud maksujurisdiktsioonid (koondatult)“. See teave märgitakse nullina, kui ridade kaupa avalikustatud jurisdiktsioonid hõlmavad eraldiseisva ettevõtja või lõpliku emaettevõtja kõiki tegevusalasid.

Summad ümardatakse lähima täisarvuni, korrigeerimata kujul ning sellise täpsusega, mida aruandev ettevõtja peab asjakohaseks. Näiteks tulud summas 1 234 567,89 eurot esitataks 1 234 568 eurona (ümardatud lähima täisarvuni, ei korrigeerita). Lähima 1 000 euro täpsusega oleks märgitud summa 1 235 000 eurot.

Juhul kui aruanne ei ole koostatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas osutatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele:

— jurisdiktsioonis saadud tulud esitatakse positiivse summana. Kui aga üldine tulu selles jurisdiktsioonis on negatiivne, esitatakse see negatiivse summana.

— Jurisdiktsioonis saadud tulumaksueelne kasum esitatakse positiivse summana. Kui aga selles jurisdiktsioonis esineb enne maksustamist kogukahjum, esitatakse see negatiivse summana.

— Jurisdiktsioonis kassapõhiselt tasutud tulumaks esitatakse positiivse summana. Kui aga ettevõtja saab selles jurisdiktsioonis neto tulumaksutagastuse või kui tulumaksu tagastus on suurem kui samal aruandeaastal tasutud tulumaks, esitatakse (kassapõhiselt) tasutud tulumaks negatiivse summana.

— Jooksval aastal jurisdiktsioonis kogunenud tulumaks esitatakse positiivse summana, kui see vastab selles jurisdiktsioonis kogunenud kogumaksukulule. Kui aga selles jurisdiktsioonis on üldine kogunenud maksukrediit, märgitakse negatiivne summa.

— Jurisdiktsioonis teenitud jaotamata kasum esitatakse positiivse summana, kui selles jurisdiktsioonis on üldine kogunenud netokasum. Kui aga jurisdiktsioonis esineb üldine kogunenud netokahjum, esitatakse jaotamata kasum negatiivse summana.

— Töötajate arv jurisdiktsioonis esitatakse positiivse summana. Kasutada võib kümnendkohti, kui aruandev eraldiseisev ettevõtja või lõplik emaettevõtja seda vajalikuks peab.

Juhul kui aruanne on koostatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas osutatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele:

— teave ettevõtjate kohta, keda ei peeta ühegi maksujurisdiktsiooni maksuresidendiks, esitatakse real „Kõik muud maksujurisdiktsioonid (koondatult)“.

3. jagu

Tütarettevõtjate ja tegevusalade loetelu

Liikmesriik või maksujurisdiktsioon	Riigi kood	Iga liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis asuva tütarettevõtja nimi	Liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis sooritatava tegevuse laadi lühikirjeldus
1. Liikmesriigi või maksujurisdiktsiooni A täisnimi		Tütarettevõtja a Tütarettevõtja b Tütarettevõtja c	
2. Liikmesriigi või maksujurisdiktsiooni B täisnimi		Tütarettevõtja d Tütarettevõtja e Tütarettevõtja f	
3. ...	....	....	

Konkreetsed aruandlusjuhised 3. jao jaoks

Tabeli read vastavad 2. jaos liikmesriikide või maksujurisdiktsioonide kaupa esitatud ridadele. 3. jao tabel ei pea siiski sisaldama rida „Kõik muud maksujurisdiktsioonid (koondatult)“.

Avalikustatakse iga sellise liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis asuva tütarettevõtja nimi, kes on asjaomasel aruandeaastal konsolideeritud lõpliku emaettevõtja finantsaruannetesse; nimi esitatakse real, mis vastab sellele liikmesriigile või maksujurisdiktsioonile, kus kõnealune tütarettevõtja asub. Asutamiskohta, äritegevuse kindlat kohta või alalise majandustegevuse kohta, mis ei ole tütarettevõtjaga seotud, ei ole vaja avalikustada.

Juhul kui aruanne ei ole koostatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas osutatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele:

— „Liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis sooritatava tegevuse laadi lühikirjeldus“ koostatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1893/2006 ([1]) (millega kehtestatakse majanduse tegevusalade statistiline klassifikaator (NACE)) I lisa alusel, võttes arvesse kontserni või eraldiseisva ettevõtja tegevusalasid riigis tervikuna. Näiteks kui kõik tegevusalad konkreetses riigis on hõlmatud määruse (EÜ) nr 1893/2006 I lisa C ja G jaoga, oleks vastav tekst järgmine: „töötlev tööstus / hulgi- ja jaekaubandus; mootorsõidukite ja mootorrataste remont“.

Juhul kui aruanne on koostatud vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas osutatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele:

— real „Liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis sooritatava tegevuse laadi lühikirjeldus“ nõutav teave avalikustatakse järgmise peamiste majandustegevusalade loetelu alusel, võttes arvesse kõiki tegevusalasid konkreetses riigis.

  — Teadus- ja arendustegevus

  — Intellektuaalomandi haldamine või juhtimine

  — Ostmine või hanked

  — Tootmine

  — Müük, turundus või levitamine

  — Haldus-, juhtimis- või tugiteenused

  — Teenuste osutamine mitteseotud osapooltele

  — Kontsernisisene rahastamine

  — Reguleeritud finantsteenused

  — Kindlustus

([1]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 20. detsembri 2006. aasta määrus (EÜ) nr 1893/2006, millega kehtestatakse majanduse tegevusalade statistiline klassifikaator NACE Revision 2 ning muudetakse nõukogu määrust (EMÜ) nr 3037/90 ja teatavaid EÜ määrusi, mis käsitlevad konkreetseid statistikavaldkondi (ELT L 393, 30.12.2006, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

— Aktsiate või muude omakapitaliinstrumentide omamine

— Seisev

— Muu

— Näiteks: „Tootmine / Müük, turundus või levitamine“. Juhul kui tegevusalaks on märgitud „Muu“, ei ole täiendavat kirjeldust vaja.

4. jagu

Väljajäetud teave

Käesoleva aruandeaasta kohta välja jäetud teave (kui sellist teavet on):

.....

Eelmistel aruandeaastatel välja jäetud teave, mis avalikustatakse käesoleval aruandeaastal (kui sellist teavet on):

.....

Konkreetsed aruandlusjuhised 4. jao jaoks

Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 6 kohaselt võib kohaldatava siseriikliku õigusega olla lubatud jätta teavet aruandest ajutiselt välja.

Kui teave jäetakse välja kas 2. või 3. jao tabelist, kajastatakse seda 4. jao esimeses tekstikastis. Iga väljajäetud kirje puhul (kui neid on) esitatakse tekstikastis selle kirjeldus ja asjakohaselt põhjendatud selgitus väljajätmise põhjuste kohta.

Kui eelmistel aruandeaastatel välja jäetud teave avalikustatakse jooksva aruandeaasta tulumaksualast teavet käsitlevas aruandes, esitatakse iga kirje kirjeldus 4. jao teises tekstikastis, märkides iga avalikustatud kirje kohta aruandeaasta, mil teave välja jäeti.

5. jagu (vabatahtlik)

Selgitused tasutud ja kogunenud tulumaksu oluliste erinevuste kohta

Selgitused konkreetsel aruandeaastal kogunenud tulumaksu ja kassapõhiselt tasutud tulumaksu oluliste erinevuste kohta 2. jaos avalikustatud summade alusel (kui see on asjakohane kontserni tasandil), võttes asjakohasel juhul arvesse eelmiste aruandeaastate vastavaid summasid:

.....

Konkreetsed aruandlusjuhised 5. jao jaoks

Kui kohaldatava siseriikliku õigusega ei ole ette nähtud teisiti, võib aruandev ettevõtja ise otsustada, kas ta esitab selle teabe või mitte. Kui kõnealust teavet ei avalikustata, võib selle jao välja jätta. See jagu on lisatud ühisesse vormi direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 7 alusel.

II LISA

Kohaldatav XBRLi tehniline kirjeldus

1. Ettevõtjad tagavad, et Inline XBRL-põhidokument on Inline XBRL 1.1 tehnilise kirjelduse seisukohast kehtiv ja kooskõlas XBRLi üksuste registriga.

2. Ettevõtjad esitavad Inline XBRL-põhidokumendi eraldiseisva XHTML-failina. Inline XBRL-põhidokument võib esitamisel olla kas .html või.xhtml laiendiga.

3. Ettevõtjad tagavad, et Inline XBRL-põhidokument vastab III lisas esitatud märgistamis- ja esitamisnõuetele.

XBRL-standardid on avatud standardid ja vaba kasutuse litsentsiga XBRL Internationali litsentsilepingu alusel. XBRL International lubab kasutada XBRLi registreeritud kaubamärke kooskõlas oma kaubamärgipoliitikaga.

III LISA

Märgistamis- ja esitamisnõuded

1. Vääringut käsitleva teabe avalikustamisel kasutatakse ISO 4217:2015 valuutakoode ([1]).

2. Riigi koodi esitamisel kasutatakse ISO 3166-1:2020 kahetähelist riigikoodi ([2]).

3. Kuupäevade esitamisel järgitakse ISO 8601-1:2019 kohast UTC vormingut AAAA-KK-PP ([3]).

4. Ettevõtjad identifitseerivad end Inline XBRL-põhidokumendis, kasutades XBRLi kontekstis üksuse tunnuseid ja skeeme. Tunnus on märgijada, mille abil saab aruandva ettevõtja kordumatult tuvastada, ning see vastab lõpliku emaettevõtja või eraldiseisva ettevõtja nimele, mis on avalikustatud I lisa 1. jaos. Erandina käesoleva punkti teisest lausest võivad ettevõtjad asendada nime ühe järgmise tunnusega:

   a) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2017/1132 ([4]) artikli 16 lõikes 1 osutatud Euroopa kordumatu tunnus (EUID);

   b) standardile ISO 17442 vastav juriidilise isiku tunnus või

   c) maksukohustuslasena registreerimise number.

5. Ettevõtjad tagavad, et Inline XBRL-põhidokument sisaldab andmeid üheainsa ettevõtja kohta, nii et kõigil üksuse tunnustel on igas kontekstis sama sisu.

6. Avalikustatava teabe märgistamisel kasutavad ettevõtjad põhitaksonoomiaelementi, mille tähendus on kõige lähemal märgistatava avalikustatava teabe tähendusele. Kui valida on mitme põhitaksonoomiaelemendi vahel, valivad ettevõtjad elemendi, mille tähendus ja/või ulatus on kõige kitsam.

7. Arvuliste faktide avalikustamisel kasutavad ettevõtjad põhitaksonoomias loetletud numbrilisi elemente ja avalikustavad arvuliste faktide täpsed väärtused korrigeerimata kujul. Ettevõtjad võivad kohaldada mis tahes täpsusastet, mida nad peavad asjakohaseks.

8. Avalikustatava teabe märgistamisel kasutavad ettevõtjad põhitaksonoomias loetletud mittenumbrilisi elemente nii, et nendega märgistatakse kogu avalikustatav teave, mis vastab asjaomase elemendi tähendusele. Ettevõtjad ei kohalda märgistust osaliselt või valikuliselt.

9. Ettevõtjad tagavad, et Inline XBRL-põhidokument ei sisalda täitmiskoodi.

([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]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. juuni 2017. aasta direktiiv (EL) 2017/1132 äriühinguõiguse teatavate aspektide kohta (kodifitseeritud) (ELT L 169, 30.6.2017, lk 46. ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

IV LISA

Taksonoomiaelemendid

Tabel 1

Elemendi liigi ja tunnuste selgitused

Andme/tunnuse liik	Määratlus
abstract	Tähistab rühmitamiselementi või päist.
date	Tähistab seda, et elemendi liik on kuupäev. Kuupäevad on mittenumbrilised kirjed.
instant või duration	Tähistab seda, kas rahaline väärtus või numbriline kirje on hetkeseis (instant) või voog (duration).
line items	Tähistab elemente tabeli ridades.
table	Tähistab sellise struktuuri algust, mida kajastatakse tabelis.
text	Tähistab seda, et elemendi liik on tekst (tähtnumbriliste märkide jada). Kasutatakse väiksemahulise kirjeldava teabe märgistamiseks. Tekstielemendid on mittenumbrilised kirjed.
text block	Tähistab seda, et elemendi liik on tekstilõik. Kasutatakse suuremahulise teabe märgistamiseks. Tekstilõigud on mittenumbrilised kirjed.
true/false	Tähistab seda, kas elemendi liik on tõene või valeväide. Tõesed väited / valeväited on mittenumbrilised kirjed.
typed axis	Tähistab tabelstruktuuri mõõtmelisusomadust, mille vorming on määratud kindlaks taksonoomias ja mille väärtuse esitab ettevõtja oma aruandes.
X	Tähistab seda, et elemendi liik on rahaline väärtus (arv deklareeritud vääringus). Need elemendid on numbrilised kirjed.
X.XX	Tähistab seda, et elemendi liik on kümnendväärtus. Need elemendid on numbrilised kirjed.

Tabel 2

Taksonoomiaelementide loetelu

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
AccumulatedEarnings	X instant	Märgis	Jaotamata kasum	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt h
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Märgis	Jaotamata kasum, muud maksujurisdiktsioonid	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Märgis	Kasutatakse võimalust esitada teave vastavalt maksustamisalastele aruandlusjuhistele	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 3
		Laiendatud märgis	Kasutatakse võimalust esitada teave vastavalt direktiivi 2011/16/EL III lisa III jao B ja C osas esitatud maksustamisalastele aruandlusjuhistele	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Märgis	Liikmesriigi või maksujurisdiktsiooni riigikood	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Märgis	Lõpliku emaettevõtja registrijärgse asukoha riik	
		Laiendatud märgis	Riik, kus on lõpliku emaettevõtja registrijärgne asukoht	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Märgis	Aruandeaasta lõppkuupäev	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt a
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Märgis	Aruandeaasta alguskuupäev	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt a
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Märgis	Selle kirjeldus, mis laadi tegevusaladel tütarettevõtjad liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis tegutsevad [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt b
		Laiendatud märgis	Liikmesriigis või maksujurisdiktsioonis sooritatava tegevuse laadi lühikirjeldus riikide kaupa	

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Märgis	Eelmiste aruandeaastate kohta välja jäetud teabe avalikustamine [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 6
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Märgis	Lõpliku emaettevõtja finantsaruannetesse konsolideeritud tütarettevõtjate nimede avalikustamine [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt a
		Lühimärgis	Lõpliku emaettevõtja finantsaruannetesse konsolideeritud tütarettevõtjate nimed [text block]	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Märgis	Välja jäetud teabe liigi avalikustamine [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 6
		Lühimärgis	Välja jäetud teave	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	Text block	Märgis	Välja jäetud teabe liigi avalikustamine, muud maksujurisdiktsioonid [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 6
		Lühimärgis	Välja jäetud teave, muud maksujurisdiktsioonid	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Märgis	Tasutud ja kogunenud tulumaksu mis tahes oluliste erinevuste selgitus [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Märgis	Tasutud ja kogunenud tulumaksu mis tahes oluliste erinevuste selgitus [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 7
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Märgis	Teabe väljajätmise põhjuse selgitus [text block]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 6
GeneralInformationAbstract		Märgis	Üldteave [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Märgis	Kogunenud tulumaks	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt f
		Laiendatud märgis	Kogunenud tulumaks (jooksev aasta)	

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Kogunenud tulumaks, muud maksujurisdiktsioonid	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
		Laiendatud märgis	Kogunenud tulumaks (jooksev aasta), muud maksujurisdiktsioonid	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Märgis	Tasutud tulumaks (kassapõhiselt)	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt g
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Tasutud tulumaks (kassapõhiselt), muud maksujurisdiktsioonid	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Märgis	Tütarettevõtjate ja tegevusalade loetelu [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Märgis	Tütarettevõtjate ja tegevusalade loetelu [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Märgis	Tütarettevõtjate ja tegevusalade loetelu [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Märgis	Liikmesriigi või maksujurisdiktsiooni nimi [typed axis]	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Märgis	Sellise tütarettevõtja nimi ja registrijärgne asukoht, kes on avaldanud tulumaksualast teavet käsitleva aruande ettevõtja kohta, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõike 6 punkt b
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Märgis	Sellise filiaali nimi ja aadress, kes on avaldanud tulumaksualast teavet käsitleva aruande ettevõtja kohta, kelle suhtes ei kohaldata liikmesriigi õigust	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48b lõike 6 punkt b
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Märgis	Kontserni lõpliku emaettevõtja / eraldiseisva ettevõtja nimi	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt a
		Laiendatud märgis	Kontserni lõpliku emaettevõtja / eraldiseisva ettevõtja nimi (täita vastavalt põhikirjale või äriregistrile)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Märgis	Töötajate arv	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt c
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Märgis	Töötajate arv, muud maksujurisdiktsioonid	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
OmittedInformationAbstract		Märgis	Välja jäetud teave [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Märgis	Ülevaade elementide jaotusest riikide kaupa [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOtherTaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Märgis	Ülevaade elementide jaotusest riikide kaupa, kõik muud maksujurisdiktsioonid (koondatult) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionAbstract		Märgis	Ülevaade elementide jaotusest riikide kaupa, liikmesriik või maksujurisdiktsioon [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionLineItems		Märgis	Ülevaade elementide jaotusest riikide kaupa, liikmesriik või maksujurisdiktsioon [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionTable		Märgis	Ülevaade elementide jaotusest riikide kaupa, liikmesriik või maksujurisdiktsioon [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Märgis	Maksueelne kasum (kahjum)	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt e
		Laiendatud märgis	Tulumaksueelne kasum (kahjum)	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Maksueelne kasum (kahjum), muud maksujurisdiktsioonid	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
		Laiendatud märgis	Tulumaksueelne kasum (kahjum), muud maksujurisdiktsioonid	

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
ReportingCurrency	Text	Märgis	Aruandlusvaluuta	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt a ja lõige 8
Tulud	X duration	Märgis	Tulu	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõike 2 punkt d
		Lühimärgis	Tulud	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Tulu, muud maksujurisdiktsioonid	Direktiivi 2013/34/EL artikli 48c lõige 5
		Lühimärgis	Tulud, muud maksujurisdiktsioonid	

Tabel 3

Täiendavate taksonoomiaelementide loetelu

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
Assets	X instant	Märgis	Materiaalne vara, v.a raha ja raha ekvivalendid	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Märgis	Materiaalne vara, v.a raha ja raha ekvivalendid, muud maksujurisdiktsioonid	
Capital	X instant	Märgis	Osa- või aktsiakapital	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Märgis	Osa- või aktsiakapital, muud maksujurisdiktsioonid	
LanguageOfReport	Text	Märgis	Aruandes kasutatav keel	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Märgis	Saadud riiklik toetus	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Saadud riiklik toetus, muud maksujurisdiktsioonid	
RevenuesRelated	X duration	Märgis	Tulud seotud pooltega tehtud tehingutest	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Tulud seotud pooltega tehtud tehingutest, muud maksujurisdiktsioonid	

Elemendi nimi	Elemendi liik ja tunnused	Märgise liik	Märgise sisu	Viited
RevenuesUnrelated	X duration	Märgis	Tulud muude kui seotud pooltega tehtud tehingutest	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Märgis	Tulud muude kui seotud pooltega tehtud tehingutest, muud maksujurisdiktsioonid	

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/2952/oj