Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2024/2952

2.12.2024

KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2024/2952,

annettu 29 päivänä marraskuuta 2024,

yhteisestä mallista ja sähköisistä raportointimuodoista Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU soveltamiseksi tuloverotietoja koskevissa kertomuksissa esitettävien tietojen osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon tietyntyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta 26 päivänä kesäkuuta 2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU ([1]) ja erityisesti sen 48 c artiklan 4 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 1 kohdan mukaan jäsenvaltioiden on vaadittava yrityksiä laatimaan, julkaisemaan ja asettamaan saataville tuloverotietoja koskeva kertomus kahdesta edeltävästä peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta, jos konsolidoitujen tulojen yhteismäärä oli tilinpäätöspäivänä kumpanakin tilivuotena yli 750 000 000 euroa.

(2) Direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 3 kohdan mukaan mainitun direktiivin 48 b artiklan 1 kohtaa ei sovelleta yrityksiin tai niiden sidosyrityksiin, jotka julkistavat tiettyjä kertomuksia Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/36/EU ([2]) 89 artiklan mukaisesti.

(3) Jotta varmistetaan, että direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 1 kohdassa tarkoitetut kertomukset ovat vertailukelpoisia, komissio vahvistaa tässä asetuksessa yhteisen mallin ja sähköiset raportointimuodot, joiden olisi oltava koneellisesti luettavissa. Näitä malleja ja sähköisiä raportointimuotoja on käytettävä myös tapauksissa, joissa yritys julkaisee ja asettaa saataville tuloverotietoja koskevan kertomuksensa jäsenvaltion lainsäädännöllä säännellyn valtuutetun edustajan välityksellä.

(4) Tässä asetuksessa säädetyn yhteisen mallin on tarkoitus helpottaa niiden tietojen esittämistä, jotka on julkistettava tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti. Mallin ja raportointimuotojen laadinnassa on otettu huomioon edistyminen yritysten julkaisemien tietojen digitalisoinnissa ja saatavuudessa.

([1]) EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.
([2]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/36/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 338, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

(5) Yhtenäistä sähköistä raportointimuotoa koskevan komission delegoidun asetuksen (EU) 2019/815 ([3]) nojalla liikkeeseenlaskijoiden, joiden arvopaperit on otettu kaupankäynnin kohteeksi EU:n säännellyillä markkinoilla, on käytettävä vuositilinpäätösten merkitsemiseen XHTML-merkintäkieltä (Extensible Hypertext Markup Language). XHTML-kieltä on käytettävä myös kestävyysselvityksessä, joka tiettyjen yritysten on laadittava direktiivin 2013/34/EU, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2022/2464 ([4]), nojalla. Yhdenmukaisuuden varmistamiseksi myös direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 1 kohdassa tarkoitetut tuloverotietoja koskevat kertomukset olisi laadittava XHTML-muodossa.

(6) XBRL (Extensible Business Reporting Language) on koneluettava merkintäkieli, jonka avulla voidaan automaattisesti käsitellä suuria tietomääriä ja varmistaa tietojen saatavuus ja vertailtavuus. XBRL on vakiintunut ja käytössä useilla lainkäyttöalueilla. Inline XBRL on avoin standardi, joka mahdollistaa XBRL-merkintöjen upottamisen XHTML-asiakirjoihin. Inline XBRL on sekä ihmisen että koneen luettavissa. Direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 1 kohdassa tarkoitetut tuloverotietoja koskevat kertomukset olisi merkittävä käyttäen Inline XBRL -standardia.

(7) XBRL-merkintäkielen käyttö edellyttää taksonomian soveltamista ihmisluettavassa muodossa olevien tietojen muuntamiseksi koneluettaviksi tiedoiksi. Jotta voidaan varmistaa tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa yhteistä mallia ja sähköisiä raportointimuotoja käyttäen julkistettujen tietojen vertailukelpoisuus ja käytettävyys, tällaisessa yhteisessä taksonomiassa olisi täsmennettävä tietoelementit, jotka on merkittävä, ottaen huomioon muu maakohtaiseen raportointiin liittyvä EU:n lainsäädäntö. Elementtien hierarkia ja niiden asianmukainen tietotyyppi on asetettu yritysten saataville yksinkertaisessa ihmisluettavassa muodossa tässä asetuksessa. Yrityksen olisi varmistettava, että kaikki direktiivissä vaaditut ja kertomuksessa esitetyt tiedot merkitään, jos ne vastaavat ydintaksonomian elementtejä.

(8) Yritykset voivat laatia kertomuksen siten, että vaaditut tiedot ilmoitetaan neuvoston direktiivin 2011/16/EU ([5]) liitteessä III olevan III jakson osan B ja C verotusta koskevien raportointiohjeiden mukaisesti. Tällaisessa tapauksessa yritysten olisi varmistettava, että raportointiohjeita sovelletaan johdonmukaisesti kaikkiin kertomuksen tietoihin. Kertomuksen mallin avulla yritysten olisi voitava täsmentää, onko kertomus laadittu direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan raportointiohjeiden mukaisesti.

(9) Perimmäisellä emoyrityksellä tai itsenäisellä yrityksellä, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä ja joka asettaa kertomuksen yleisön saataville direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 6 kohdan mukaisesti, ei ole velvollisuutta käyttää tässä asetuksessa säädettyä mallia ja sähköisiä muotoja. Perimmäisen emoyrityksen tai itsenäisen yrityksen, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, olisi 48 b artiklan 6 kohdan mukaisesti asetettava kertomuksensa saataville koneellisesti luettavassa muodossa ja yksilöitävä siinä yksi tytäryhtiö tai sivuliike, joka on julkaissut kertomuksen jäsenvaltiossa, jonka lainsäädäntöä siihen sovelletaan. Mikään ei kuitenkaan estä perimmäistä emoyritystä tai itsenäistä yritystä, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, ja sen nimettyä tytäryhtiötä tai sivuliikettä, johon sovelletaan jäsenvaltion lainsäädäntöä, laatimasta kertomusta käyttäen tässä asetuksessa säädettyä mallia ja sähköistä muotoa.

([3]) Komission delegoitu asetus (EU) 2019/815, annettu 17 päivänä joulukuuta 2018, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2004/109/EY täydentämisestä yhtenäisen sähköisen raportointimuodon määrittämistä koskevilla teknisillä sääntelystandardeilla (EUVL L 143, 29.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464, annettu 14 päivänä joulukuuta 2022, asetuksen (EU) N:o 537/2014, direktiivin 2004/109/EY, direktiivin 2006/43/EY ja direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta yritysten kestävyysraportoinnin osalta (EUVL L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([5]) Neuvoston direktiivi 2011/16/EU, annettu 15 päivänä helmikuuta 2011, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta (EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(10) Tiettyjen keskisuurten ja suurten tytäryritysten, joihin sovelletaan jäsenvaltion kansallista lainsäädäntöä ja jotka ovat sellaisen perimmäisen emoyrityksen määräysvallassa, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, on direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 4 kohdan nojalla, silloin kun perimmäisen emoyrityksen konsolidoitujen tulojen yhteismäärä on tilinpäätöspäivänä kumpanakin kahtena edeltävänä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, julkaistava ja asetettava saataville kyseistä perimmäistä emoyritystä koskeva tuloverotietoja koskeva kertomus kyseisistä kahdesta edeltävästä peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta. Jos perimmäinen emoyritys ei toimita kaikkia vaadittuja tietoja, kyseisten tytäryritysten on myös laadittava, julkaistava ja asetettava saataville lausunto, jossa todetaan, että niiden perimmäinen emoyritys ei ole asettanut tarvittavia tietoja saataville. Kun kyseiset tytäryritykset laativat kyseisiä kertomuksia ja lausuntoja, niillä ei pitäisi olla velvoitetta käyttää tässä asetuksessa säädettyä yhteistä mallia ja sähköistä raportointimuotoa.

(11) Sellaisten yritysten, joihin ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, tiettyjen näiden jäsenvaltioiden alueella avaamien sivuliikkeiden on direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 5 kohdan nojalla julkaistava ja asetettava saataville perimmäisen emoyrityksen tai kyseisen direktiivin 48 b artiklan 5 kohdan kuudennen alakohdan a alakohdassa tarkoitetun itsenäisen yrityksen tuloverotietoja koskeva kertomus kahdesta edeltävästä peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta. Jos perimmäinen emoyritys tai itsenäinen yritys ei toimita kaikkia vaadittuja tietoja, kyseisiä sivuliikkeitä on myös vaadittava laatimaan, julkaisemaan ja asettamaan saataville lausunto, jossa todetaan, että perimmäinen emoyritys tai itsenäinen yritys ei ole asettanut tarvittavia tietoja saataville. Kun kyseiset sivuliikkeet laativat kyseisiä kertomuksia ja lausuntoja, niillä ei pitäisi olla velvoitetta käyttää tässä asetuksessa säädettyä yhteistä mallia ja sähköistä raportointimuotoa.

(12) Direktiivin 2013/34/EU 48 g artiklan mukaan jäsenvaltioiden on varmistettava, että kyseisessä direktiivissä säädettyjä tuloverotietojen raportointivaatimuksia sovelletaan viimeistään sen ensimmäisen tilivuoden alkamispäivästä lähtien, joka alkaa 22 päivänä kesäkuuta 2024 tai sen jälkeen. Jotta yrityksillä olisi riittävästi aikaa ottaa käyttöön direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 4 kohdassa tarkoitetut ja tässä asetuksessa vahvistetut yhteinen malli ja sähköiset raportointimuodot, tarvitaan siirtymäkausi.

(13) Tilinpäätösdirektiivejä käsittelevä komitea on hyväksynyt tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Kohde ja soveltamisala

Tässä asetuksessa vahvistetaan direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 4 kohdassa tarkoitetut yhteinen malli ja sähköiset raportointimuodot, joita käytetään tuloverotietoja koskevan kertomuksen esittämiseen.

2 artikla

Määritelmät

Tässä asetuksessa tarkoitetaan:

1) ’tuloverotietoja koskevalla kertomuksella’ direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 1 kohdan nojalla laadittavaa, julkaistavaa ja saataville asetettavaa kertomusta, joka sisältää 48 c artiklan 2 ja 3 kohdassa tarkoitetut tiedot;

2) ’ydintaksonomialla’ liitteen IV taulukossa 2 esitettyä taksonomiaelementtien kokonaisuutta ja seuraavaa linkkien kokoelmaa:

   a) esitystavan linkkikanta, jossa ryhmitetään taksonomian elementit;

   b) laskennan linkkikanta, jossa ilmaistaan taksonomiaelementtien väliset aritmeettiset suhteet;

c) nimikkeiden linkkikanta, jossa kuvataan kunkin taksonomiaelementin merkitys;

d) suhdemäärittelyn linkkikanta, jossa esitetään ydintaksonomian elementtien dimensionaaliset suhteet;

3) ’XHTML-muodolla’ Hyper Text Markup Language (HTML) -merkintäkielen vakiotyyppistä muotoa, joka on yhteensopiva Extensible Hyper Text Markup Language (XHTML) -merkintäkielen kanssa;

4) ’Inline XBRL:llä’ XBRL Internationalin kehittämän XBRL-standardin (eXtensible Business Reporting Language) spesifikaatiota.

3 artikla

Yhteinen malli

Yritysten on varmistettava, että tuloverotietoja koskevan kertomuksen visuaalinen esitystapa ja sisältö ovat liitteessä I vahvistettujen eritelmien mukaisia.

4 artikla

Sähköinen raportointimuoto ja merkintöjä koskevat säännöt

1. Kun yritykset laativat tuloverotietoja koskevaa kertomusta, niiden on varmistettava, että

a) käytetään XHTML-muotoa ja kertomukseen upotetaan merkinnät käyttäen Inline XBRL -spesifikaatioita liitteessä II vahvistettujen sovellettavien XBRL-spesifikaatioiden mukaisesti;

b) julkistettavat tiedot merkitään ydintaksonomiaa käyttäen liitteen IV taulukossa 2 luetelluilla elementeillä liitteessä III vahvistettujen merkintä- ja ilmoitusvaatimusten mukaisesti.

2. Rajoittamatta tämän artiklan 1 kohdan b alakohdassa säädettyjen velvoitteiden soveltamista yritykset voivat merkitä julkistettavat tiedot ydintaksonomiaa käyttäen liitteen IV taulukossa 3 luetelluilla elementeillä.

5 artikla

Siirtymämääräykset

Yritysten on sovellettava tätä asetusta tuloverotietoja koskeviin kertomuksiin 1 päivänä tammikuuta 2025 tai sen jälkeen alkavilta tilikausilta.

6 artikla

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 29 päivänä marraskuuta 2024.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE I

Tuloverotietoja koskevan kertomuksen yhteinen malli

TULOVEROTIETOJA KOSKEVA KERTOMUS

direktiivin 2013/34/EU 10 a luvun mukaisesti

(”maakohtainen raportointi”)

Yleiset raportointiohjeet

Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklassa vaaditut tiedot on esitettävä visuaalisesti tässä lomakkeessa esitettyjen vaatimusten mukaisesti. Kertomuksessa voidaan antaa muita tietoja tekstin tai kuvien muodossa tai muulla tavoin.

1 jakso

Yleiset tiedot

Konsernin perimmäisen emoyrityksen / itsenäisen yrityksen nimi	...
Maa, jossa perimmäisen emoyrityksen sääntömääräinen kotipaikka sijaitsee	...
Tilivuosi – alkamispäivä	...
Tilivuosi – päättymispäivä	...
Raportointivaluutta	...
Perustuvatko kertomuksen tiedot direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan mukaisiin verotustarkoituksissa käytettäviin raportointiohjeisiin (kyllä/ei)?	...

1 jaksoa koskevat erityiset raportointiohjeet

Konsernin perimmäisen emoyrityksen / itsenäisen yrityksen nimen on oltava sama kuin sen yrityksen yhtiöjärjestyksessä tai perustamisasiakirjoissa vahvistettu nimi, johon tuloverotietoja koskeva kertomus liittyy.

Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 3 kohdan mukaisessa kertomuksessa on ilmoitettava, onko se laadittu direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan mukaisten raportointiohjeiden perusteella. Ilmoitus tehdään merkitsemällä mallin asianomaiseen kohtaan ”kyllä” tai ”ei”. Jos raportoiva yritys päättää soveltaa kyseisiä ohjeita, niitä on sovellettava johdonmukaisesti 2 ja 3 jaksoon. Näissä raportointiohjeissa otetaan huomioon veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan toimintasuunnitelman (BEPS-toimintasuunnitelma) toimeen 13 liittyvät OECD:n standardit.

Yhteenveto maakohtaisista tiedoista

Verotuksellinen lainkäyttöalue	Maatunnus	Tulot	Voitto (tappio) ennen tuloveroja	Maksettu tulovero – kassaperusteisena	Kertynyt tulovero – kuluva vuosi	Kertynyt voitto	Työntekijöiden lukumäärä
1. Jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen A täydellinen nimi							
2. Jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen B täydellinen nimi							
3. ...							
Muut verotukselliset lainkäyttöalueet (koostetusti)	-						

2 jaksoa koskevat erityiset raportointiohjeet

Taulukossa kullekin riville on merkittävä yksi jäsenvaltio tai yksi verotuksellinen lainkäyttöalue (mukaan lukien Euroopan talousalueeseen kuuluva maa, joka ei ole Euroopan unionin jäsenvaltio) sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaisesti.

Taulukon oikeaan reunaan voidaan lisätä niin monta saraketta kuin on tarpeen niitä lisätietoja varten, jotka raportoiva yritys julkistaa.

Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohdan kolmannessa alakohdassa vaaditut tiedot on esitettävä rivillä ”Muut verotukselliset lainkäyttöalueet (koostetusti)”. Riville merkitään numero 0 tai teksti ”nil”, jos omilla riveillään lainkäyttöalueittain ilmoitetut tiedot kattavat raportoivan itsenäisen yrityksen tai perimmäisen emoyrityksen kaiken toiminnan.

Määrät on ilmoitettava pyöristettyinä tasaluvuiksi ja raportoivan yrityksen asianmukaiseksi katsomalla tarkkuudella. Esimerkiksi jos tuotto on 1 234 567,89 euroa, ilmoitetaan 1 234 568 euroa (pyöristettynä tasaluvuksi). Jos tarkkuudeksi valitaan lähin 1 000 euroa, ilmoitettava määrä olisi 1 235 000 euroa.

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

EUVL L, 2.12.2024

Tapaukset, joissa kertomus ei perustu direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan mukaisiin verotustarkoituksissa käytettäviin raportointiohjeisiin:

— Lainkäyttöalueen tuotot on ilmoitettava positiivisina määrinä. Jos kokonaistuotto kyseisellä lainkäyttöalueella on negatiivinen, se on ilmoitettava negatiivisena määränä.

— Voitto ennen tuloveroja on ilmoitettava positiivisena määränä. Jos lainkäyttöalueella syntyi kokonaistappiota ennen veroja, on ilmoitettava negatiivinen määrä.

— Lainkäyttöalueella kassaperusteisesti maksettu tulovero on ilmoitettava positiivisena määränä. Jos lainkäyttöalueella saadaan tuloveron nettopalautusta tai jos tuloveron palautusta saadaan enemmän kuin saman tilikauden aikana on maksettu tuloveroa, maksetut tuloverot (kassaperusteisesti) on ilmoitettava negatiivisina määrinä.

— Lainkäyttöalueella kuluvan vuoden aikana kertyneet tuloverot ilmoitetaan positiivisina määrinä, jos tämä vastaa kyseisellä lainkäyttöalueella kertyneitä kokonaisverokuluja. Jos lainkäyttöalueella saatiin kokonaisverohyvitystä, on ilmoitettava negatiivinen määrä.

— Lainkäyttöalueella kertynyt voitto on ilmoitettava positiivisena määränä, jos kyseisellä lainkäyttöalueella on kertynyt nettovoittoa. Jos lainkäyttöalueella on syntynyt nettotappiota, kertynyt voitto on ilmoitettava negatiivisena määränä.

— Työntekijöiden lukumäärä lainkäyttöalueella on ilmoitettava positiivisena määränä. Desimaaleja voidaan käyttää, jos raportoiva itsenäinen yritys tai perimmäinen emoyritys katsoo sen tarkoituksenmukaiseksi.

Tapaukset, joissa kertomus perustuu direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan mukaisiin verotustarkoituksissa käytettäviin raportointiohjeisiin:

— Tiedot yrityksistä, joilla ei katsota olevan verotuksellista kotipaikkaa millään verotuksellisella lainkäyttöalueella, on ilmoitettava rivillä ”Muut verotukselliset lainkäyttöalueet (koostetusti)”.

3 jakso

Luettelo tytäryrityksistä ja toiminnoista

Jäsenvaltio tai verotuksellinen lainkäyttöalue	Maatunnus	Kunkin jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella sijaitsevan tytäryrityksen nimi	Lyhyt kuvaus toiminnan luonteesta jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella
1. Jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen A täydellinen nimi		Tytäryritys a Tytäryritys b Tytäryritys c	
2. Jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen B täydellinen nimi		Tytäryritys d Tytäryritys e Tytäryritys f	
3. ...	....	....	

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

3 jaksoa koskevat erityiset raportointiohjeet

Tiedot ilmoitetaan riveittäin jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen mukaan samassa järjestyksessä kuin 2 jaksossa. Tällaisessa 3 jakson taulukossa ei kuitenkaan tarvitse olla riviä ”Muut verotukselliset lainkäyttöalueet (koostetusti)”.

Jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella sijaitsevien tytäryritysten nimet on ilmoitettava, jos tytäryrityksen tiedot sisältyvät perimmäisen emoyrityksen kyseisen tilikauden konsernitilinpäätökseen. Ne on ilmoitettava sitä jäsenvaltiota tai verotuksellisia lainkäyttöalueita vastaavalla rivillä, johon tytäryritys on sijoittautunut. Muita kuin tytäryrityksen kautta toimivia toimipaikkoja, kiinteitä toimipaikkoja tai pysyvää liiketoimintaa koskevia tietoja ei tarvitse ilmoittaa.

Tapaukset, joissa kertomus ei perustu direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan mukaisiin verotustarkoituksissa käytettäviin raportointiohjeisiin:

— ”Lyhyt kuvaus toiminnan luonteesta jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella” laaditaan tilastollisen toimialaluokituksen (NACE) vahvistamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1893/2006 ([1]) liitteen I perusteella ottaen huomioon konsernin tai itsenäisen yrityksen toiminta koko maassa. Esimerkiksi kun otetaan huomioon kaikki toiminnot tietyssä maassa, ja toiminnot kuuluvat asetuksen (EY) N:o 1893/2006 liitteessä I oleviin pääluokkiin C ja G, teksti on: ”teollisuus / tukku- ja vähittäiskauppa; moottoriajoneuvojen ja moottoripyörien korjaus”.

Tapaukset, joissa kertomus perustuu direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan mukaisiin verotustarkoituksissa käytettäviin raportointiohjeisiin:

— Rivillä ”Lyhyt kuvaus toiminnan luonteesta jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella” vaaditut tiedot on annettava perustuen pääasialliseen liiketoimintaan, joka valitaan seuraavasta luettelosta ottaen huomioon kaikki tietyssä maassa harjoitettava toiminta:

  — Tutkimus ja kehittäminen

  — Henkisen omaisuuden hallinta tai hallinnointi

  — Ostaminen tai hankinnat

  — Valmistus tai tuotanto

  — Myynti, markkinointi tai jakelu

  — Hallinto, johto tai tukipalvelut

  — Palvelujen tarjoaminen osapuolille, jotka eivät ole etuyhteydessä

  — Yritysryhmän sisäinen rahoitus

  — Säännellyt rahoituspalvelut

  — Vakuutus

([1]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1893/2006, annettu 20 päivänä joulukuuta 2006, tilastollisen toimialaluokituksen NACE Rev. 2 vahvistamisesta sekä neuvoston asetuksen (ETY) N:o 3037/90 ja tiettyjen eri tilastoaloja koskevien yhteisön asetusten muuttamisesta (EUVL L 393, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

— Osakkeiden tai muiden omapääomaosuuksien omistus

— Lepäävä

— Muu

— Esimerkiksi: ”Valmistus tai tuotanto / Myynti, markkinointi tai jakelu”. Jos pääasialliseksi liiketoiminnaksi ilmoitetaan ”Muu”, muuta kuvausta ei tarvita.

4 jakso

Antamatta jätetyt tiedot

Tiedot, jotka on (mahdollisesti) jätetty antamatta tämän varainhoitovuoden osalta:

.....

Edellisillä tilikausilla antamatta jätetyt tiedot, jotka ilmoitetaan tällä tilikaudella (jos sellaisia on):

.....

4 jaksoa koskevat erityiset raportointiohjeet:

Sovellettavassa kansallisessa lainsäädännössä voidaan direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 6 kohdan nojalla säätää mahdollisuudesta jättää tietoja väliaikaisesti pois kertomuksesta.

Jos tiedot on jätetty antamatta joko 2 tai 3 jaksossa olevasta taulukosta, ne on ilmoitettava 4 jakson ensimmäisessä laatikossa. Jokaisen antamatta jätetyn kohdan osalta on laatikossa annettava kyseisen kohdan kuvaus ja asianmukaisesti perusteltu selvitys antamatta jättämisen syystä.

Edellisen tilikauden aikana antamatta jätettyjen ja kuluvan tilikauden tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa ilmoitettavien tietojen osalta 4 jakson toisessa laatikossa on annettava kunkin tietoelementin kuvaus ja ilmoitettava kunkin tietoelementin osalta se tilikausi, jona tiedot oli jätetty antamatta.

5 jakso (ei-pakollinen)

Selitykset olennaisista eroista maksetun tuloveron ja kertyneen tuloveron välillä

Selitykset olennaisista eroista kyseisen tilikauden aikana kertyneiden tuloverojen ja 2 jaksossa ilmoitettujen kassaperusteisesti maksettujen tuloverojen määrien välillä, soveltuvin osin konsernitasolla, ottaen tarvittaessa huomioon edellisten tilivuosien vastaavat määrät:

.....

5 jaksoa koskevat erityiset raportointiohjeet:

Jollei sovellettavassa kansallisessa lainsäädännössä toisin säädetä, raportoivat yritykset voivat itse päättää, ilmoittavatko ne näitä tietoja. Jos tietoja ei ilmoiteta, tämä jakso voidaan jättää pois kertomuksesta. Tämä jakso sisältyy yhteiseen malliin, koska siihen viitataan direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 7 kohdassa.

LIITE II

Sovellettavat XBRL -spesifikaatiot

1. Yritysten on varmistettava, että Inline XBRL -instanssiasiakirja noudattaa Inline XBRL 1.1 -spesifikaatiota ja XBRL Units Registry -rekisteriä.

2. Yritysten on toimitettava Inline XBRL -instanssiasiakirja erillisenä XHTML-tiedostona. Inline XBRL -instanssiasiakirja voidaan toimittaa joko.html- tai .xhtml-päätteisenä.

3. Yritysten on varmistettava, että Inline XBRL -instanssiasiakirja noudattaa liitteessä III vahvistettuja merkitsemis- ja ilmoitusvaatimuksia.

XBRL-standardit ovat avoimia ja vapaasti lisensoitavissa XBRL Internationalin lisenssisopimuksella. XBRL International sallii XBRL:n rekisteröityjen tavaramerkkien käytön XBRL:n tavaramerkkien käyttöä koskevien kansainvälisten periaatteiden mukaisesti.

LIITE III

Merkitsemis- ja ilmoitusvaatimukset

1. Valuuttatietoja ilmoitettaessa on käytettävä ISO 4217:2015 -standardin ([1]) mukaisia valuuttakoodeja.

2. Maatunnusta ilmoitettaessa on käytettävä ISO 3166-1:2020 standardin ([2]) mukaista 2-kirjaimista maatunnusta.

3. Päivämääriä koskevia tietoja ilmoitettaessa päivämääräkomponentin on oltava ISO 8601–1:2019 -standardin ([3]) mukaisessa UTC-muodossa VVVV-KK-PP.

4. Yritysten on tunnistauduttava Inline XBRL -instanssiasiakirjassa käyttämällä XBRL-kontekstin yhteisötunnuksia ja skeemoja. Tunnisteen on oltava merkkijono, jonka avulla raportoiva yritys voidaan tunnistaa, ja sen on vastattava liitteessä I olevassa 1 jaksossa ilmoitettua perimmäisen emoyrityksen tai itsenäisen yrityksen nimeä. Tämän kohdan toisessa virkkeessä sanotusta poiketen yritykset voivat korvata nimen jollakin seuraavista tunnisteista:

   a) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2017/1132 ([4]) 16 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu eurooppalainen yksilöivä tunniste (EUID),

   b) ISO 17442 -standardin mukainen oikeushenkilötunnus tai

   c) verotunniste.

5. Yritysten on varmistettava, että Inline XBRL -instanssiasiakirja sisältää yhden yrityksen tiedot niin, että kaikki yhteisön tunnukset ovat samansisältöisiä konteksteissaan.

6. Esitettäviä tietoja merkitessään yritysten on käytettävä sitä ydintaksonomian elementtiä, joka on merkitykseltään lähinnä merkittävää tietoa. Jos valittavissa on useita ydintaksonomian elementtejä, liikkeeseenlaskijan on valittava elementti, joka on merkitykseltään ja/tai soveltamisalaltaan suppein.

7. Julkistaessaan numeerisia tietoja yritysten on käytettävä ydintaksonomiassa lueteltuja numeerisia elementtejä ja ilmoitettava tällaisten numeeristen tietojen tarkat arvot ilman pyöristämistä. Yritykset voivat käyttää tarkoituksenmukaiseksi katsomaansa tarkkuutta.

8. Tietoja merkitessään yritysten on käytettävä ydintaksonomiassa lueteltuja ei-numeerisia elementtejä siten, että kaikki kyseisen elementin merkitystä vastaavat tilinpäätöksessä esitettävät tiedot tulevat merkityiksi. Yritykset eivät saa tehdä merkitsemistä vain osittain tai valikoiden.

9. Yritysten on varmistettava, että Inline XBRL -instanssiasiakirja ei sisällä suorittamiskelpoista koodia.

([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]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (kodifikaatio) (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

LIITE IV

Taksonomian elementit

Taulukko 1

Elementtityyppien ja attribuuttien määritelmät

Data/Ominaisuustyyppi	Määritelmä
abstract	tarkoittaa ryhmittelyelementtiä tai otsikkoa
date	tarkoittaa, että elementtityyppi on päivämäärä; päivämäärät ovat ei-numeerisia kohtia
instant tai duration	tarkoittaa, että rahallinen arvo tai ei-numeerinen kohta edustaa varantoa (jos instant) tai virtaa (duration)
line items	tarkoittaa taulukon riveillä esitettyjä elementtejä
table	tarkoittaa taulukkomuotoisen rakenteen alkua
text	tarkoittaa, että elementtityyppi on teksti (aakkosnumeeristen merkkien sarja); sitä käytetään sanallista tietoa sisältävien lyhyiden kappaleiden merkitsemiseen; tekstielementit ovat ei-numeerisia kohtia
text block	tarkoittaa, että elementtityyppi on tekstikappale; sitä käytetään tietoa sisältävien pitempien kappaleiden merkitsemiseen; tekstielementit ovat ei-numeerisia kohtia
true/false	tarkoittaa, että elementtityyppi on true/false-lauseke; true/false-lausekkeet ovat ei-numeerisia kohtia
typed axis	tarkoittaa taulukkorakenteen dimensionaalista ominaisuutta, jossa tällaisen ominaisuuden muoto määritellään taksonomiassa ja yritys ilmoittaa tällaisen dimensionaalisen ominaisuuden kertomuksessaan.
X	tarkoittaa, että elementtityyppi on rahallinen arvo (numero ilmoitetussa valuutassa); nämä elementit ovat numeerisia kohtia
X.XX	tarkoittaa, että elementtityyppi on desimaaliarvo; nämä elementit ovat numeerisia kohtia

Taulukko 2

Taksonomian elementtien luettelo

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
AccumulatedEarnings	X instant	Label	Kertyneet voittovarat	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan h alakohta
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Kertyneet voittovarat, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Label	Sovelletaan mahdollisuutta raportoida tiedot verotusta koskevien raportointiohjeiden mukaisesti	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 3 kohta
		VerboseLabel	Sovelletaan mahdollisuutta käyttää direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osassa tarkoitettuja raportointiohjeita.	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Label	Jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen maatunnus	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Label	Perimmäisen emoyrityksen sääntömääräinen kotipaikka	
		VerboseLabel	Maa, jossa perimmäisen emoyrityksen sääntömääräinen kotipaikka sijaitsee	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Label	Tilivuoden päättymispäivä	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan a alakohta
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Label	Tilivuoden alkamispäivä	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan a alakohta
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Label	Kuvaus tytäryritysten toimintojen luonteesta jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan b alakohta
		VerboseLabel	Lyhyt maakohtainen kuvaus toiminnan luonteesta jäsenvaltiossa tai verotuksellisella lainkäyttöalueella	

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Label	Edellisillä tilikausilla antamatta jätetyt tiedot [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 6 kohta
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Label	Perimmäisen emoyrityksen konsolidoituun tilinpäätökseen sisältyvien tytäryritysten nimet [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan a alakohta
		TerseLabel	Perimmäisen emoyrityksen konsolidoituun tilinpäätökseen sisältyvien tytäryritysten nimet	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Label	Tiedot antamatta jätettyjen tietojen tyypistä [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 6 kohta
		TerseLabel	Antamatta jätetyt tiedot	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	Text block	Label	Antamatta jätettyjen tietojen tyyppi, muut verotukselliset lainkäyttöalueet [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 6 kohta
		TerseLabel	Antamatta jätetyt tiedot, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Label	Selvitys maksetun tuloveron ja kertyneen tuloveron välisistä olennaisista eroista [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Label	Selvitys maksetun tuloveron ja kertyneen tuloveron välisistä olennaisista eroista [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 7 kohta
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Label	Selitys tietojen antamatta jättämisen syystä [tekstikenttä]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 6 kohta
GeneralInformationAbstract		Label	Yleiset tiedot [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Label	Kertyneet tuloverot	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan f alakohta
		VerboseLabel	Kertyneet tuloverot – kuluva vuosi	

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Kertyneet tuloverot, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
		VerboseLabel	Kertyneet tuloverot – kuluva vuosi, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Label	Maksetut tuloverot (kassaperusteisena)	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan g alakohta
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Maksetut tuloverot (kassaperusteisena), muut verotukselliset lainkäyttöalueet	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Label	Luettelo tytäryrityksistä ja toiminnoista [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Label	Luettelo tytäryrityksistä ja toiminnoista [line item]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Label	Luettelo tytäryrityksistä ja toiminnoista [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Label	Jäsenvaltion tai verotuksellisen lainkäyttöalueen nimi [typed axis]	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Sellaisen tytäryrityksen nimi ja kotipaikka, joka on julkaissut tuloverotietoja koskevan kertomuksen yrityksestä, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä	Direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 6 kohdan b alakohta
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Sellaisen sivuliikkeen nimi ja osoite, joka on julkaissut tuloverotietoja koskevan kertomuksen yrityksestä, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä	Direktiivin 2013/34/EU 48 b artiklan 6 kohdan b alakohta
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Label	Konsernin perimmäisen emoyrityksen / itsenäisen yrityksen nimi	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan a alakohta
		VerboseLabel	Konsernin perimmäisen emoyrityksen / itsenäisen yrityksen nimi (täytetään yhtiöjärjestyksen tai kaupparekisterin mukaisesti)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Label	Työntekijöiden lukumäärä	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan c alakohta
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Label	Työntekijöiden lukumäärä, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
OmittedInformationAbstract		Label	Ilmoittamatta jätetyt tiedot [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	Yleiskatsaus elementtien maakohtaisesta jaosta [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOtherTaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	Yleiskatsaus elementtien maakohtaisesta jaosta, kaikki muut verotukselliset lainkäyttöalueet (koostetusti) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionAbstract		Label	Yleiskatsaus elementtien maakohtaisesta jaosta, jäsenvaltio tai verotuksellinen lainkäyttöalue [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionLineItems		Label	Yleiskatsaus elementtien maakohtaisesta jaosta, jäsenvaltio tai verotuksellinen lainkäyttöalue [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionTable		Label	Yleiskatsaus elementtien maakohtaisesta jaosta, jäsenvaltio tai verotuksellinen lainkäyttöalue [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Label	Voitto (tappio) ennen veroja	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan e alakohta
		VerboseLabel	Voitto (tappio) ennen tuloveroja	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Voitto (tappio) ennen veroja, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
		VerboseLabel	Voitto (tappio) ennen tuloveroja, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
ReportingCurrency	Text	Label	Raportointivaluutta	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan a alakohta ja 8 kohta
Revenues	X duration	Label	Tulot	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 2 kohdan d alakohta
		TerseLabel	Tulot	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Tulot, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	Direktiivin 2013/34/EU 48 c artiklan 5 kohta
		TerseLabel	Tulot, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	

Taulukko 3

Taksonomian lisäelementtien luettelo

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
Assets	X instant	Label	Muut aineelliset hyödykkeet kuin käteinen tai muut rahavarat	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Muut aineelliset hyödykkeet kuin käteinen tai muut rahavarat, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	
Capital	X instant	Label	Oman pääoman kirjanpidollinen arvo	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Oman pääoman kirjanpidollinen arvo, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	
LanguageOfReport	Text	Label	Raportointikieli	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Label	Saatu valtiontuki	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Saatu valtiontuki, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	
RevenuesRelated	X duration	Label	Tuotot lähipiiriliiketoimista	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Tuotot lähipiiriliiketoimista, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	

Tietoelementti	Elementtityyppi ja attribuutit	Nimikkeen tyyppi	Nimikkeen sisältö	Viittaukset
RevenuesUnrelated	X duration	Label	Tuotot liiketoimista muiden kuin lähipiiriin kuuluvien osapuolten kanssa	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Tuotot liiketoimista muiden kuin lähipiiriin kuuluvien osapuolten kanssa, muut verotukselliset lainkäyttöalueet	