2024/2952

2024.12.2.

A BIZOTTSÁG (EU) 2024/2952 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2024. november 29.)

a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentésekben feltüntetendő információk tekintetében történő alkalmazásához használandó egységes formanyomtatvány és elektronikus beszámolási formátumok meghatározásáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. június 26-i 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvre ([1]) és különösen annak 48c. cikke (4) bekezdésére,

mivel:

(1) A 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamoknak elő kell írniuk a vállalkozások számára, hogy készítsenek, tegyenek közzé és tegyenek hozzáférhetővé társaságiadó-információkat tartalmazó jelentést azon két egymást követő pénzügyi év közül a későbbire vonatkozóan, amelyek mindegyikében a mérlegfordulónapjukon az összevont (konszolidált) bevétel meghaladja a 750 000 000 EUR-t.

(2) A 48b. cikk (3) bekezdésével összhangban azok a vállalkozások vagy kapcsolt vállalkozásaik, amelyek a 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ([2]) 89. cikkével összhangban bizonyos jelentéseket tesznek közzé, nem tartoznak a 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (1) bekezdésében foglalt kötelezettség hatálya alá.

(3) A 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (1) bekezdésében említett jelentések összehasonlíthatóságának biztosítása érdekében a Bizottságnak ebben a rendeletben egységes formanyomtatványt és elektronikus beszámolási formátumot kell meghatároznia, amelyeknek géppel olvashatónak kell lenniük. Ezeket a formanyomtatványokat és elektronikus beszámolási formátumokat azokban az esetekben is alkalmazni kell, amikor a vállalkozás a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentését a tagállami jog hatálya alá tartozó meghatalmazott közreműködésével teszi közzé és hozzáférhetővé.

(4) Az e rendeletben előírt egységes formanyomtatványnak meg kell könnyítenie a 2013/34/EU irányelv 48c. cikkének (2) és (3) bekezdése szerinti társaságiadó-információkat tartalmazó jelentésben közzéteendő információk bemutatását. A formanyomtatvány és a beszámolási formátumok kialakítása a vállalkozások által közzétett információk digitalizálása és hozzáférhetősége terén elért eredményekre figyelemmel történt.

([1]) HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 2013/36/EU irányelve (2013. június 26.) a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 176., 2013.6.27., 338. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

(5) Az XHTML (bővíthető hiperszöveges jelölőnyelv) az egységes elektronikus beszámolási formátumról szóló (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ([3]) értelmében az uniós szabályozott piacokra bevezetett értékpapírok kibocsátói éves pénzügyi beszámolóinak jelölésére szolgáló jelölőnyelvtípus. Az XHTML a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében az (EU) 2022/2464 európai parlamenti és tanácsi irányelvvel ([4]) módosított 2013/34/EU irányelv alapján bizonyos vállalkozások által elkészítendő fenntarthatósági nyilatkozatok tekintetében is kötelező. Ennek megfelelően a következetesség biztosítása érdekében a 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (1) bekezdésében említett társaságiadó-információkat tartalmazó jelentéseket is XHTML formátumban kell elkészíteni.

(6) Az XBRL (bővíthető üzletibeszámoló-nyelv) olyan géppel olvasható jelölőnyelv, amely nagy mennyiségű információ automatizált felhasználását teszi lehetővé, biztosítva az adatok hozzáférhetőségét és összehasonlíthatóságát. Az XBRL kellően ismert, számos országban használt jelölőnyelv. Az Inline XBRL nyílt szabvány, amely lehetővé teszi az XBRL jelölések XHTML dokumentumokba történő beágyazását. Az Inline XBRL emberi és gépi olvasásra egyaránt alkalmas. Ennek megfelelően a 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (1) bekezdésében említett, társaságiadó-információkat tartalmazó jelentéseket az Inline XBRL standard szerint kell megjelölni.

(7) Az XBRL jelölőnyelv használata olyan taxonómia alkalmazásával jár, amellyel az ember által olvasható információ géppel olvasható információvá alakítható át. A társaságiadó-információkat tartalmazó jelentésben közzétett és az egységes formanyomtatvány és elektronikus beszámolási formátumok segítségével bemutatott adatok összehasonlíthatóságának és használhatóságának biztosítása érdekében a közös taxonómiának meg kell határoznia a jelölendő adatelemeket, tekintettel az országonkénti adatszolgáltatásra vonatkozó egyéb uniós jogszabályokra. Az elemek hierarchiáját, valamint a hozzájuk tartozó adattípusokat a Bizottság e rendelet révén egyszerű, ember által olvasható formátumban bocsátja a vállalkozások rendelkezésére. A vállalkozásoknak biztosítaniuk kell, hogy az irányelv által előírt és a jelentésben közzétett valamennyi információt megjelöljék, amennyiben azok megfelelnek az alaptaxonómiában meghatározott elemeknek.

(8) A vállalkozások a jelentést elkészíthetik úgy, hogy a kért információkat a 2011/16/EU tanácsi irányelv ([5]) III. melléklete III. szakaszának B. és C. részében említett adózási célú adatszolgáltatási útmutató alapján közlik. Ilyen esetben a vállalkozásoknak biztosítaniuk kell, hogy az adatszolgáltatási útmutatót következetesen alkalmazzák a jelentésben szereplő valamennyi információra. A beszámolási formanyomtatványnak lehetővé kell tennie minden vállalkozás számára annak meghatározását, hogy a jelentést a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. részében említett adatszolgáltatási útmutató alapján készítették-e el.

(9) A valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó legfelső szintű anyavállalat vagy önálló vállalkozás, amely a 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (6) bekezdésével összhangban jelentést tesz közzé, nem köteles az e rendeletben meghatározott formanyomtatványt és elektronikus formátumokat használni. A 48b. cikk (6) bekezdésének való megfelelés érdekében a valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó legfelső szintű anyavállalatnak vagy önálló vállalkozásnak géppel olvasható formátumban hozzáférhetővé kell tennie jelentését, és abban azonosítania kell azt a tagállami jog hatálya alá tartozó leányvállalatot vagy fióktelepet, amely az adott tagállamban jelentést tett közzé. Ugyanakkor nincs akadálya annak, hogy a legfelső szintű anyavállalat vagy a valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó önálló vállalkozás és annak valamely tagállam jogának hatálya alá tartozó, azonosított egyedüli leányvállalata vagy fióktelepe az e rendeletben meghatározott formanyomtatványnak és elektronikus formátumoknak megfelelően készítse el a jelentést.

([3]) A Bizottság (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelete (2018. december 17.) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 143., 2019.5.29., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

([4]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (EGT-vonatkozású szöveg) (HL L 322., 2022.12.16., 15. o., ELI. http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([5]) A Tanács 2011/16/EU irányelve (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 64., 2011.3.11., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(10) A 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (4) bekezdése értelmében a valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó legfelső szintű anyavállalat ellenőrzése alatt álló, de valamely tagállam nemzeti jogának hatálya alá tartozó egyes közép- és nagyvállalkozásoknak, amennyiben a mérlegfordulónapjukon az összevont bevétel az utolsó két egymást követő pénzügyi év mindegyikében meghaladta a 750 000 000 EUR-t, e két egymást követő üzleti év közül a későbbi tekintetében az adott legfelső szintű anyavállalatra vonatkozó társaságiadó-információkat tartalmazó jelentést kell közzétenniük és hozzáférhetővé tenniük. Ha a legfelső szintű anyavállalat nem bocsátja rendelkezésre az összes előírt információt, az említett leányvállalatok kötelesek nyilatkozatot készíteni, közzétenni és hozzáférhetővé tenni arról, hogy a legfelső szintű anyavállalatuk nem bocsátotta rendelkezésre a szükséges információkat. Az ilyen jelentések és kimutatások elkészítésekor az említett leányvállalatokra nem vonatkozhat az e rendeletben meghatározott egységes formanyomtatvány és elektronikus beszámolási formátum használatára vonatkozó kötelezettség.

(11) A 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (5) bekezdése értelmében a valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó vállalkozások által valamely tagállamban létrehozott egyes fióktelepek az utolsó két egymást követő pénzügyi év közül a későbbi tekintetében kötelesek közzétenni és hozzáférhetővé tenni a legfelső szintű anyavállalatra vagy az említett irányelv 48b. cikke (5) bekezdése hatodik albekezdésének a) pontjában említett önálló vállalkozásra vonatkozó társaságiadó-információkat tartalmazó jelentést. Ha a legfelső szintű anyavállalat nem bocsátja rendelkezésre az összes előírt információt, az említett fióktelepek kötelesek nyilatkozatot készíteni, közzétenni és hozzáférhetővé tenni arról, hogy a legfelső szintű anyavállalatuk nem bocsátotta rendelkezésre a szükséges információkat. Az ilyen jelentések és kimutatások elkészítésekor az említett fióktelepekre nem vonatkozhat az e rendeletben meghatározott egységes formanyomtatvány és elektronikus beszámolási formátum használatára vonatkozó kötelezettség.

(12) A 2013/34/EU irányelv 48 g. cikke értelmében a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy az említett irányelv társaságiadó-információkra vonatkozó adatszolgáltatási követelményei legkésőbb a 2024. június 22-én vagy azt követően kezdődő első pénzügyi év kezdőnapjától alkalmazandók legyenek. Átmeneti időszakra van szükség annak érdekében, hogy a vállalkozások számára elegendő idő álljon rendelkezésre a 2013/34/EU irányelv 48c. cikkének (4) bekezdésében említett és e rendeletben meghatározott egységes formanyomtatvány és elektronikus beszámolási formátumok alkalmazásának bevezetésére.

(13) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban állnak a Számviteli Irányelv Bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Tárgy és hatály

Ez a rendelet meghatározza a 2013/34/EU irányelv 48c. cikkének (4) bekezdésében említett, a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés benyújtásához használandó egységes formanyomtatványt és elektronikus beszámolási formátumokat.

2. cikk

Fogalommeghatározások

E rendelet alkalmazásában:

1. „társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés”: a 2013/34/EU irányelv 48b. cikkének (1) bekezdése alapján elkészített, közzétett és hozzáférhetővé tett jelentés, amely tartalmazza a 48c. cikk (2) és (3) bekezdésében említett információkat;

2. „alaptaxonómia”: a IV. melléklet 2. táblázatában meghatározott taxonómiaelemek, valamint az alábbi hivatkozás-gyűjtemények együttese:

   a) bemutatási linkbázis, amely a taxonómiaelemeket csoportosítja;

   b) számítási linkbázis, amely a taxonómiaelemek közötti számtani kapcsolatokat fejezi ki;

c) címkelinkbázis, amely az egyes taxonómiaelemeket írja le;

d) definíciós linkbázis, amely az alaptaxonómia elemei közötti dimenzionális kapcsolatokat tükrözi.

3. „XHTML-formátum”: hiperszöveges jelölőnyelvet (HTML) használó szabványos formátumtípus, amely megfelel a bővíthető hiperszöveges jelölőnyelvnek (XHTML);

4. „Inline XBRL”: az XBRL International által kidolgozott bővíthető üzletibeszámoló-nyelv (XBRL) szabvány specifikációja.

3. cikk

Egységes formanyomtatvány

A vállalkozások biztosítják, hogy a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés vizuális megjelenítése és tartalma megfeleljen az I. mellékletben foglalt előírásoknak.

4. cikk

Az elektronikus beszámolási formátum és a jelölési szabályok

(1) A társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés elkészítésekor a vállalkozások biztosítják a következőket:

a) az XHTML formátum használata és a jelölések Inline XBRL specifikációk alkalmazásával történő beágyazása a II. mellékletben meghatározott alkalmazandó XBRL-specifikációknak megfelelően;

b) a közzétett információknak az alaptaxonómia alkalmazásával, a IV. melléklet 2. táblázatában felsorolt elemekkel történő jelölése, a III. mellékletben meghatározott jelölési és benyújtási követelményekkel összhangban.

(2) Az e cikk (1) bekezdésének b) pontjában foglalt kötelezettségek sérelme nélkül a vállalkozások a közzétett információkat jelölhetik az alaptaxonómia alkalmazásával a IV. melléklet 3. táblázatában felsorolt elemekkel.

5. cikk

Átmeneti rendelkezések

A vállalkozások ezt a rendeletet a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozó társaságiadó-információkat tartalmazó jelentések esetében alkalmazzák.

6. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2024. november 29-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

I. MELLÉKLET

Egységes formanyomtatvány a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés elkészítéséhez

TÁRSASÁGIGADÓ-INFORMÁCIÓKAT TARTALMAZÓ JELENTÉS
a 2013/34/EU irányelv 10a. fejezete szerint
(Országonkénti adatszolgáltatás)

Általános adatszolgáltatási útmutató

A 2013/34/EU irányelv 48c. cikkében előírt információk vizuális megjelenítése az e formanyomtatványban megadott előírásoknak megfelelően történik. A jelentésben további információk tehetők közzé szöveges, képi vagy egyéb formában.

1. szakasz

Általános információk

A csoport vagy az önálló vállalkozás legfelső szintű anyavállalatának neve	…
A legfelső szintű anyavállalat bejegyzett székhelye szerinti ország	…
Pénzügyi év – kezdő dátum	…
Pénzügyi év – záró dátum	…
Adatszolgáltatás pénzneme	…
A jelentésben szereplő információk a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. része szerinti adózási célú adatszolgáltatási útmutatón alapulnak-e (igen/nem)?	…

Az 1. szakaszra vonatkozó egyedi adatszolgáltatási útmutató

A csoport/önálló vállalkozás legfelső szintű anyavállalata nevének meg kell egyeznie annak a vállalkozásnak a létesítő okiratában megadott névvel, amelyre a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés vonatkozik.

Fel kell tüntetni, hogy a jelentés a 2013/34/EU irányelv 48c. cikkének (3) bekezdése értelmében a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. része szerinti beszámolási útmutató alapján készült-e. A formanyomtatványban az ennek megfelelő négyzetet („igen” vagy „nem”) kell bejelölni. Abban az esetben, ha a beszámolót készítő vállalkozás az útmutató alkalmazása mellett dönt, azt következetesen alkalmaznia kell a 2. és 3. szakaszra is. A beszámolási útmutató figyelembe veszi az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás elleni cselekvési terv 13. intézkedéséhez kapcsolódó OECD-standardokat.

2. szakasz

Az információk országonkénti áttekintése

Adójogrendszer (állam, illetve terület)	Országkód	Bevételek	Adózás előtti eredmény	Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon)	Esedékes nyereségadó – a folyó évre vonatkozóan	Eredménytartalék	Alkalmazottak létszáma
1. Az „A” tagállam vagy adójogrendszer teljes neve							
2. A „B” tagállam vagy adójogrendszer teljes neve							
3. …							
Minden más adójogrendszer (összesítve)	-						

A 2. szakaszra vonatkozó egyedi adatszolgáltatási útmutató

A táblázatban egy adott sor egy adott tagállamnak vagy egy adott adójogrendszernek felel meg, beleértve az Európai Gazdasági Térségnek az Európai Unió tagállamaitól eltérő országát is, az alkalmazandó nemzeti jog előírásainak megfelelően.

A beszámolót készítő vállalkozás által közzétett bármely további információra vonatkozóan a táblázat jobb oldalán szükség szerint további oszlopok illeszthetők be.

A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdésének harmadik albekezdésében előírt információkat a „Minden más adójogrendszer (összesítve)” sorban kell feltüntetni. Az információkat szöveggel vagy számként megadott nulla értékkel kell közzétenni, ha a soronként közölt adójogrendszerek a beszámolót készítő önálló vállalkozás vagy legfelső szintű anyavállalat valamennyi tevékenységét lefedik.

Az összegeket egységszinten, értéktartomány nélkül, a beszámolót készítő vállalkozás által megfelelőnek ítélt pontossággal kell megadni. Például az 1 234 567,89 EUR összegű bevétel 1 234 568 EUR formájában jelenik meg (egységszinten, értéktartomány nélkül). A legközelebbi 1 000 EUR pontossággal feltüntetett összeg 1 235 000 EUR.

Amennyiben a jelentés nem a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. része szerinti adózási célú adatszolgáltatási útmutatón alapul:

— Az adott adójogrendszerben keletkező bevételeket pozitív összegként kell feltüntetni. Ezzel szemben ha az adott adójogrendszerben összesítve negatív bevétel keletkezett, azt negatív összegként kell feltüntetni.

— Az adott adójogrendszerben keletkezett, adózás előtti nyereséget pozitív összegként kell feltüntetni. Ezzel szemben ha az adott adójogrendszerben összesítve adózás előtti veszteség keletkezik, azt negatív összegként kell szerepeltetni.

— Az adott joghatóságban pénzforgalmi alapon megfizetett nyereségadót pozitív összeggel kell feltüntetni. Ezzel szemben ha az adott adójogrendszerben összesítve nettó nyereségadó-visszatérítésre kerül sor, vagy ha a nyereségadó-visszatérítések meghaladták az ugyanabban a pénzügyi évben befizetett társasági adót, a pénzforgalmi alapon megfizetett nyereségadót negatív összegként kell feltüntetni.

— Az adott adójogrendszerben a folyó év folyamán felhalmozott nyereségadót pozitív összegként kell feltüntetni, amennyiben ez megfelel az adott adójogrendszerben, illetve területen keletkezett teljes adórafordításnak. Ezzel szemben ha az adott adójogrendszerben összesítve adójóváírás keletkezik, azt negatív összegként kell feltüntetni.

— Ha az adott joghatóságban összesítve nettó felhalmozott nyereség keletkezik, azt pozitív összegként kell feltüntetni. Ezzel szemben az adott joghatóságban összesítve keletkezett nettó felhalmozott veszteséget negatív összegként kell feltüntetni.

— Az adott adójogrendszerben foglalkoztatott alkalmazottak létszámát pozitív összegként kell feltüntetni. A beszámolót készítő önálló vállalkozás vagy legfelső szintű anyavállalat az adatot tizedestört formájában is feltüntetheti.

Amennyiben a jelentés a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. része szerinti adózási célú adatszolgáltatási útmutatón alapul:

— Az olyan vállalkozásokra vonatkozó információkat, amelyek egyetlen adójogrendszerben sem rendelkeznek adóügyi illetőséggel, a „Minden más adójogrendszer (összesítve)” sorban kell feltüntetni.

3. szakasz

A leányvállalatok és tevékenységeik felsorolása

Tagállam vagy adójogrendszer	Országkód	A tagállamban vagy az adójogrendszerben működő egyes leányvállalatok neve	A tagállamban vagy az adójogrendszerben folytatott tevékenységek jellegének rövid leírása
1. Az „A” tagállam vagy adójogrendszer teljes neve		A leányvállalat B leányvállalat C leányvállalat	
2. A „B” tagállam vagy adójogrendszer teljes neve		D leányvállalat E leányvállalat F leányvállalat	
3. …	....	....	

A 3. szakaszra vonatkozó egyedi adatszolgáltatási útmutató

A táblázatban szereplő soroknak meg kell felelniük a 2. szakaszban tagállamonként vagy adójogrendszerenként közölt soroknak. A 3. szakasz táblázatának azonban nem kell tartalmaznia „Minden más adójogrendszer (összesítve)" sort.

A legfelső szintű anyavállalat adott pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban konszolidált minden egyes leányvállalat esetében fel kell tüntetni a tagállamban vagy adójogrendszerben működő leányvállalatok nevét, és a leányvállalat székhelye szerinti tagállamnak vagy adójogrendszereknek megfelelő sorban kell bemutatni. Nem szükséges szerepeltetni azokat a telephelyeket, állandó üzletviteli helyeket vagy állandó üzleti tevékenységeket, amelyek üzemeltetése, illetve végzése nem leányvállalaton keresztül történik.

Amennyiben a jelentés nem a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. része szerinti adózási célú adatszolgáltatási útmutatón alapul:

— „A tagállamban vagy az adójogrendszerben folytatott tevékenységek jellegének rövid leírása" a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozásának (NACE) létrehozásáról szóló 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet ([1]) I. melléklete alapján készül, figyelembe véve a csoport vagy az önálló vállalkozás által az ország egészében végzett tevékenységeket. Például egy adott országban végzett valamennyi tevékenység figyelembevételével, amennyiben ezek az 1893/2006/EK rendelet I. mellékletének C. és G. szakaszára vonatkoznak, a megfelelő szöveg a következő lenne: „feldolgozóipar/nagy- és kiskereskedelem; gépjárművek és motorkerékpárok javítása".

Amennyiben a jelentés a 2011/16/EU irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. része szerinti adózási célú adatszolgáltatási útmutatón alapul:

— A „Tagállamban vagy az adójogrendszerben folytatott tevékenységek jellegének rövid leírása" sorban megadandó információkat a fő üzleti tevékenységek alábbi listája alapján kell megadni, figyelembe véve az adott országban folytatott összes tevékenységet:

  — Kutatás és fejlesztés

  — Szellemi tulajdon birtoklása vagy kezelése

  — Beszerzés

  — Gyártás vagy termelés

  — Értékesítés, forgalmazás vagy disztribúció

  — Adminisztrációs, menedzsment- vagy támogató szolgáltatások

  — Szolgáltatásnyújtás nem kapcsolt felek számára

  — Belső vállalati pénzügyek

  — Szabályozott pénzügyi szolgáltatások

  — Biztosítás

([1]) Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

— Tulajdoni részesedések vagy egyéb tőkeinstrumentumok birtoklása

— Alvó vállalkozás

— Egyéb

— Például: „Gyártás vagy termelés/Értékesítés, forgalmazás vagy disztribúció”. Az „Egyéb” kategóriában szerepeltetett tevékenységek esetében további leírásra nincs szükség.

4. szakasz

Nem közölt információk

Az erre a pénzügyi évre vonatkozóan nem közölt információk (ha vannak ilyenek):

.....

A korábbi pénzügyi évre vonatkozóan nem közölt, ebben a pénzügyi évben szerepeltetett információk (ha vannak ilyenek):

.....

A 4. szakaszra vonatkozó egyedi adatszolgáltatási útmutató

A 2013/34/EU irányelv 48c. cikkének (6) bekezdése értelmében alkalmazandó nemzeti jog rendelkezhet az információk ideiglenes mellőzésének lehetőségéről.

Amennyiben a 2. vagy a 3. szakaszban meghatározott táblázatban nem szerepel információ, ezt a 4. szakasz első rovatában kell közzétenni. Az esetlegesen nem közölt tételeknél a mezőnek tartalmaznia kell a tétel megnevezését, valamint a közlés mellőzésének megfelelő indokolását.

Az előző pénzügyi évben nem közölt és a folyó pénzügyi évre vonatkozó társaságiadó-információkat tartalmazó jelentésben közzétett információk esetében az egyes tételek leírását a 4. szakasz második mezőjében kell megadni, minden egyes közzétett tétel esetében feltüntetve azt a pénzügyi évet, amelyben az információt nem közölték.

5. szakasz **(nem kötelező)**

A befizetett és az esedékes nyereségadó közötti lényeges eltérések magyarázata

Az adott pénzügyi évben esedékes nyereségadó-összegek és a 2. szakaszban megadott, pénzforgalmi alapon megfizetett nyereségadó összegei közötti lényeges eltérések magyarázata, adott esetben csoportszinten, figyelembe véve adott esetben a korábbi pénzügyi évekre vonatkozó megfelelő összegeket:

.....

Az 5. szakaszra vonatkozó egyedi adatszolgáltatási útmutató

Amennyiben az alkalmazandó nemzeti jog másként nem rendelkezik, a beszámolót készítő vállalkozás mérlegelési jogkörébe tartozik, hogy megadja-e ezeket az információkat. Amennyiben ilyen információ nem kerül közzétételre, ez a szakasz elhagyható. Ez a szakasz a 2013/34/EU irányelv 48c. cikkének (7) bekezdésére való hivatkozással szerepel ebben az egységes formanyomtatványban.

II. MELLÉKLET

Alkalmazandó XBRL-specifikációk

1. A vállalkozások gondoskodnak arról, hogy az Inline XBRL példánydokumentum az Inline XBRL 1.1 specifikáció tekintetében érvényes legyen, és megfeleljen az XBRL egységleíró adatbázisának (Units Registry).

2. A vállalkozások az Inline XBRL példánydokumentumot önálló XHTML-fájlként bocsátják rendelkezésre. Az Inline XBRL példánydokumentum.html vagy.xhtml kiterjesztéssel nyújtható be.

3. A vállalkozások biztosítják, hogy az Inline XBRL példánydokumentum megfeleljen a III. mellékletben meghatározott jelölési és benyújtási követelményeknek.

Az XBRL-szabványok az XBRL nemzetközi licencmegállapodás alapján nyíltak és szabadon felhasználhatók. Az „XBRL" bejegyzett védjegyek használatát az XBRL International az XBRL International védjegypolitikával összhangban engedélyezi.

III. MELLÉKLET

Jelölési és benyújtási követelmények

1. A pénznemre vonatkozó információk közzétételekor az ISO 4217:2015 szerinti pénznemkódokat kell használni ([1]).

2. Az országkódra vonatkozó információkat az ISO 3166–1:2020 alpha-2 országkódoknak megfelelően kell szerepeltetni ([2]).

3. A dátumokra vonatkozó adatszolgáltatáskor a dátumkomponens az ISO 8601–1:2019 szabvány szerinti dátumot követi ÉÉÉÉ-HH-NN UTC formátumban ([3]).

4. A vállalkozások az Inline XBRL példánydokumentumban az XBRL kontextuális jogalany-azonosítóval és sémával azonosítják magukat. Az azonosító olyan karaktersorozat, amely lehetővé teszi a beszámolót készítő vállalkozás egyedi azonosítását, és megegyezik a legfelső szintű anyavállalat vagy az önálló vállalkozás I. melléklet 1. szakaszában közzétett nevével. E bekezdés második mondatától eltérve a vállalkozások a nevet az alábbi azonosítók valamelyikével helyettesíthetik:

   a) az (EU) 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv ([4]) 16. cikkének (1) bekezdésében említett európai egyedi azonosító (EUID);

   b) az ISO 17442 szabványnak megfelelő jogalany-azonosító; vagy

   c) adóazonosító szám.

5. A vállalkozások gondoskodnak arról, hogy minden Inline XBRL példánydokumentum egy vállalkozás adatait tartalmazza, így a különböző összefüggésekben valamennyi jogalany-azonosító azonos tartalmú legyen.

6. A közzétételek megjelölésekor a vállalkozások az alaptaxonómia azon elemét használják, amelynek jelentése a legközelebb áll a megjelölendő közzétételhez. Ha az alaptaxonómia több eleme is megfelelő, akkor a kibocsátók a legszűkebb jelentésű és/vagy terjedelmű elemet választják.

7. A numerikus tények közzétételekor a vállalkozások az alaptaxonómiában felsorolt numerikus elemeket használják, és a numerikus tényekre vonatkozó pontos értékeket értéktartományok nélkül közlik. A vállalkozások az adatokat az általuk megfelelőnek ítélt pontossággal közölhetik.

8. A közzétételek megjelölésekor a vállalkozások az alaptaxonómiában felsorolt nemnumerikus taxonómiaelemeket úgy alkalmazzák, hogy a vonatkozó elem jelentését megfelelő valamennyi közzétételt megjelöljék. A vállalkozások nem alkalmazhatnak részleges vagy szelektív megjelölést.

9. A vállalkozások gondoskodnak arról, hogy az Inline XBRL példánydokumentum ne tartalmazzon végrehajtható kódot.

([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]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1132 irányelve (2017. június 14.) a társasági jog egyes vonatkozásairól (kodifikált szöveg) (HL L 169., 2017.6.30., 46. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

IV. MELLÉKLET

A taxonómia elemei

1. táblázat

Az elemtípus és az attribútumok magyarázata

Adat/attribútum típusa	Meghatározás
abstract	csoportosító elemet, fejlécet jelez
date	azt jelzi, hogy az elemtípus dátum; a dátumok nemnumerikus tételsorok
instant vagy duration	azt jelzi, hogy a monetáris érték vagy numerikus tételsor állományt (pillanatnyi állapotot, instant) vagy áramlást (időtartamot, duration) testesít meg
line items	a táblázat soraiban szereplő elemeket jelöli
table	táblázatos formában megjelenő struktúra kezdetét jelzi
text	azt jelzi, hogy az elemtípus szöveg (alfanumerikus karaktersorozat); rövidebb magyarázó információegységek megjelölésére szolgál; a szövegelemek nemnumerikus tételsorok
text block	azt jelzi, hogy az elemtípus szövegtörzs; rövidebb magyarázó információegységek megjelölésére szolgál; a szövegtörzsek nemnumerikus tételsorok
true/false	azt jelzi, hogy az elemtípus igaz/hamis állítás; az igaz/hamis állítások nemnumerikus tételsorok
typed axis	táblázatos szerkezet dimenzionális tulajdonságát jelöli, amelynek formátumát a taxonómia határozza meg, értékét pedig a vállalkozás adja meg a jelentésben
X	azt jelzi, hogy az elemtípus monetáris (megadott pénznemben kifejezett szám); ezek az elemek numerikus tételsorok
X.XX	azt jelzi, hogy az elemtípus értéke tizedes tört; ezek az elemek numerikus tételsorok

2. táblázat

A taxonómiaelemek felsorolása

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
AccumulatedEarnings	X instant	Címke	Eredménytartalék	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének h) pontja
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Címke	Eredménytartalék, más adójogrendszerek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Címke	Az adózással kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozó utasításoknak megfelelő adatszolgáltatás lehetőségének alkalmazása	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (3) bekezdése
		VerboseLabel	A 2011/16/EU tanácsi irányelv III. melléklete III. szakaszának B. és C. részében említett adatszolgáltatási útmutató használata lehetőségének alkalmazása	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Címke	A tagállam vagy adójogrendszer országkódja	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Címke	A legfelső szintű anyavállalat létesítő okirat szerinti székhelye szerinti ország	
		VerboseLabel	Az az ország, ahol a legfelső szintű anyavállalat létesítő okirat szerinti székhelye található	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Címke	A pénzügyi év záró dátuma	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének a) pontja
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Címke	A pénzügyi év kezdő dátuma	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének a) pontja
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Címke	A tagállamban vagy az adójogrendszerben működő leányvállalatok tevékenységei jellegének ismertetése [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének b) pontja
		VerboseLabel	A tagállamban vagy az adójogrendszerben folytatott tevékenységek jellegének rövid leírása országonként	

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Címke	Az előző pénzügyi évekre vonatkozóan nem közölt információk közzététele [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (6) bekezdése
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Címke	A legfelső szintű anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásaiban foglalt leányvállalatok nevének közzététele [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének a) pontja
		TerseLabel	A legfelső szintű anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásaiban foglalt leányvállalatok neve	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Címke	A nem közölt információk típusának közzététele [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (6) bekezdése
		TerseLabel	Nem közölt információ	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	Text block	Címke	A nem közölt információk típusának közzététele, más adójogrendszerek [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (6) bekezdése
		TerseLabel	Nem közölt információk, más adójogrendszerek	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Címke	A megfizetett és az esedékes nyereségadó közötti esetleges lényeges eltérés indokolása [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Címke	A megfizetett és az esedékes nyereségadó közötti esetleges lényeges eltérés indokolása [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (7) bekezdése
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Címke	Az információközlés mellőzésének indokolása [text block]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (6) bekezdése
GeneralInformationAbstract		Címke	Általános információk [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Címke	Esedékes nyereségadó	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének f) pontja
		VerboseLabel	Esedékes nyereségadó – a folyó évre vonatkozóan	

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

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Esedékes nyereségadó, más adójogrendszerek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
		VerboseLabel	Esedékes nyereségadó – a folyó évre vonatkozóan, más adójogrendszerek	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Címke	Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon)	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének g) pontja
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon), más adójogrendszerek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Címke	Leányvállalatok és tevékenységeik felsorolása [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Címke	Leányvállalatok és tevékenységeik felsorolása [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Címke	Leányvállalatok és tevékenységeik felsorolása [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Címke	A tagállam vagy az adójogrendszer neve [typed axis]	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Címke	A valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó vállalkozás társaságiadó-információkat tartalmazó jelentését közzétevő egyedüli leányvállalat neve és székhelye	A 2013/34/EU irányelv 48b. cikke (6) bekezdésének b) pontja
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Címke	A valamely tagállam jogának hatálya alá nem tartozó vállalkozás társaságiadó-információkat tartalmazó jelentését közzétevő egyedüli fióktelep neve és címe	A 2013/34/EU irányelv 48b. cikke (6) bekezdésének b) pontja
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Címke	A csoport legfőbb anyavállalatának / az önálló vállalkozás neve	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének a) pontja
		VerboseLabel	A csoport/önálló vállalkozás legfelső szintű anyavállalatának neve (létesítő okirat vagy cégnyilvántartás szerint)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Címke	Alkalmazottak létszáma	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének c) pontja
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Címke	Alkalmazottak létszáma, más adójogrendszerek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
OmittedInformationAbstract		Címke	Nem közölt információk [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Címke	Az elemek országonkénti megoszlásának áttekintése [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOtherTaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Címke	Az elemek országonkénti megoszlásának áttekintése, minden más adójogrendszer (összesítve) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionAbstract		Címke	Az elemek országonkénti, tagállamonkénti vagy adójogrendszerenkénti megoszlásának áttekintése [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionLineItems		Címke	Az elemek országonkénti, tagállamonkénti vagy adójogrendszerenkénti megoszlásának áttekintése [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionTable		Címke	Az elemek országonkénti, tagállamonkénti vagy adójogrendszerenkénti megoszlásának áttekintése [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Címke	Adózás előtti eredmény	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének e) pontja
		VerboseLabel	Adózás előtti eredmény	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Adózás előtti eredmény, más adójogrendszerek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
		VerboseLabel	Adózás előtti eredmény, más adójogrendszerek	

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
ReportingCurrency	Text	Címke	Adatszolgáltatás pénzneme	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének a) pontja és (8) bekezdése
Revenues	X duration	Címke	Bevételek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (2) bekezdésének d) pontja
		TerseLabel	Bevételek	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Bevétel, más adójogrendszerek	A 2013/34/EU irányelv 48c. cikke (5) bekezdése
		TerseLabel	Bevételek, más adójogrendszerek	

3. táblázat

További taxonómiaelemek felsorolása

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
Assets	X instant	Címke	A készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközök	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Címke	A készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközök, más adójogrendszerek	
Capital	X instant	Címke	Jegyzett tőke	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Címke	Jegyzett tőke, más adójogrendszerek	
LanguageOfReport	Text	Címke	Az adatszolgáltatás nyelve	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Címke	Kapott állami támogatások	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Kapott állami támogatások, más adójogrendszerek	
RevenuesRelated	X duration	Címke	Kapcsolt felekkel folytatott ügyletekből származó bevétel	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Kapcsolt felekkel folytatott ügyletekből származó bevétel, más adójogrendszerek	

Megnevezés	Az elem típusa és attribútumai	A címke típusa	A címke tartalma	Hivatkozások
RevenuesUnrelated	X duration	Címke	Független felekkel folytatott ügyletekből származó bevétel	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Címke	Független felekkel folytatott ügyletekből származó bevétel, más adójogrendszerek	