2024/2952

2.12.2024.

KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2024/2952

(2024. gada 29. novembris),

ar ko nosaka kopēju veidni un elektroniskus ziņošanas formātus Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2013/34/ES piemērošanai attiecībā uz informāciju, kura jāsniedz ziņojumos par ienākuma nodokļa informāciju

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2013/34/ES (2013. gada 26. jūnijs) par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes Direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK [1], un jo īpaši tās 48.c panta 4. punktu,

tā kā:

(1) Saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 1. punktu dalībvalstis pieprasa uzņēmumiem sagatavot, publicēt un darīt pieejamu ziņojumu par ienākuma nodokļa informāciju attiecībā uz pēdējo no diviem secīgiem finanšu gadiem, kuros konsolidētie ieņēmumi bilances datumā kopumā pārsniedza 750 000 000 EUR.

(2) Saskaņā ar 48.b panta 3. punktu uz uzņēmumiem vai to radniecīgajiem uzņēmumiem, kas publicē noteiktus ziņojumus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2013/36/ES [2] 89. pantu, neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 1. punktā noteiktais pienākums.

(3) Lai nodrošinātu, ka Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 1. punktā minētie ziņojumi ir salīdzināmi, Komisijai šajā regulā ir jānosaka kopēja veidne un elektroniskie ziņošanas formāti, kuriem vajadzētu būt mašīnlasāmiem. Minētās veidnes un elektroniskie ziņošanas formāti ir piemērojami arī gadījumos, kad uzņēmums paļaujas uz aizstājējvērtību, ko reglamentē dalībvalsts tiesību akti, lai publicētu un darītu pieejamu savu ziņojumu par ienākuma nodokļa informāciju.

(4) Šajā regulā paredzētajai kopējai veidnei būtu jāatvieglo tādas informācijas sniegšana, kas saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. un 3. punktu jāatklāj ziņojumā par ienākuma nodokļa informāciju. Izstrādājot veidni un ziņošanas formātus, ir ņemts vērā progress uzņēmumu publicētās informācijas digitalizācijas un pieejamības jomā.

[1] OV L 182, 29.6.2013, 19. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

[2] Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/36/ES (2013. gada 26. jūnijs) par piekļuvi kredītiestāžu darbībai un kredītiestāžu un ieguldījumu brokeru sabiedrību prudenciālo uzraudzību, ar ko groza Direktīvu 2002/87/EK un atceļ Direktīvas 2006/48/EK un 2006/49/EK (OV L 176, 27.6.2013, 338. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

(5) *XHTML* (paplašināmā hiperteksta iezīmēšanas valoda) ir iezīmēšanas valodas veids, kas ir obligāts to emitentu gada finanšu pārskatu iezīmēšanai, kuru vērtspapīrus saskaņā ar Komisijas Deleģēto regulu (ES) 2019/815 par vienotu elektroniskās ziņošanas formātu ([3]) atļauts tirgot ES regulētos tirgos. *XHTML* ir arī obligāta ilgtspējas deklarācijās, kas konkrētiem uzņēmumiem saskaņā ar Direktīvu 2013/34/ES, kura grozīta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu (ES) 2022/2464 ([4]), jāsagatavo attiecībā uz korporatīvo ilgtspējas ziņu sniegšanu. Attiecīgi, lai nodrošinātu konsekvenci, ziņojumi par ienākuma nodokļa informāciju, kas minēti Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 1. punktā, būtu jāsagatavo arī *XHTML* formātā.

(6) *XBRL* (paplašināmā komerciālo pārskatu valoda) ir mašīnlasāma iezīmēšanas valoda, kas ļauj automatizēti patērēt lielu informācijas apjomu, nodrošinot datu pieejamību un salīdzināmību. *XBRL* ir labi iedibināta un tiek izmantota vairākās jurisdikcijās. *Inline XBRL* ir atvērts standarts, kas ļauj *XBRL* iezīmējumus iekļaut *XHTML* dokumentos. *Inline XBRL* nodrošina gan cilvēklasāmību, gan mašīnlasāmību. Attiecīgi, Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 1. punktā minētie ziņojumi par ienākuma nodokļa informāciju būtu jāiezīmē, izmantojot *Inline XBRL* standartu.

(7) *XBRL* iezīmēšanas valodas izmantošana ietver taksonomijas piemērošanu, lai cilvēklasāmo informāciju pārveidotu mašīnlasāmā informācijā. Lai nodrošinātu to datu salīdzināmību un izmantojamību, kas publicēti ziņojumā par ienākuma nodokļa informāciju un sniegti, izmantojot kopējo veidni un elektroniskos ziņošanas formātus, šādā kopīgā taksonomijā būtu jāprecizē iezīmējamie datu elementi, ņemot vērā citus ES tiesību aktus, kas saistīti ar pārskatu sniegšanu par katru valsti atsevišķi. Šajā regulā uzņēmumiem elementu hierarhija un to atbilstošais datu tips darīts pieejams vienkāršā cilvēklasāmā veidā. Uzņēmumam būtu jānodrošina, ka visa direktīvā prasītā un ziņojumā publicētā informācija ir iezīmēta, ja tā atbilst elementiem, kas noteikti pamata taksonomijā.

(8) Uzņēmumi var sagatavot ziņojumu tā, lai prasītā informācija tiktu paziņota, pamatojoties uz Direktīvas 2011/16/ES ([5]) III pielikuma III iedaļas B un C daļā minētajām pārskatu sniegšanas norādēm nodokļu vajadzībām. Šādā gadījumā uzņēmumiem būtu jānodrošina, ka pārskatu sniegšanas norādes tiek konsekventi piemērotas visai ziņojumā iekļautajai informācijai. Ziņošanas veidnei būtu jādod iespēja katram uzņēmumam precizēt, vai ziņojums ir sagatavots, pamatojoties uz Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļā minētajām pārskatu sniegšanas norādēm.

(9) Galvenajam mātesuzņēmumam vai atsevišķam uzņēmumam, ko nereglamentē dalībvalsts tiesību akti un kas ziņojumu dara publiski pieejamu saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 6. punktu, nav pienākuma izmantot šajā regulā noteikto veidni un elektroniskos formātus. Lai izpildītu 48.b panta 6. punktu, galvenajam mātesuzņēmumam vai atsevišķam uzņēmumam, ko nereglamentē dalībvalsts tiesību akti, savs ziņojums būtu jādara pieejams mašīnlasāmā formātā un tajā būtu jāidentificē viens meitasuzņēmums vai filiāle, ko reglamentē tās dalībvalsts tiesību akti, kura ir publicējusi ziņojumu minētajā dalībvalstī. Tomēr nav šķēršļu galvenajam mātesuzņēmumam vai atsevišķam uzņēmumam, ko nereglamentē dalībvalsts tiesību akti, un tā identificētajam vienam meitasuzņēmumam vai filiālei, ko reglamentē dalībvalsts tiesību akti, sagatavot ziņojumu saskaņā ar šajā regulā noteikto veidni un elektronisko formātu.

([3]) Komisijas Deleģētā regula (ES) 2019/815 (2018. gada 17. decembris), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2004/109/EK papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par vienotā elektroniskās ziņošanas formāta specifikāciju (OV L 143, 29.5.2019., 1. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

([4]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva (ES) 2022/2464 (2022. gada 14. decembris), ar ko attiecībā uz korporatīvo ilgtspējas ziņu sniegšanu groza Regulu (ES) Nr. 537/2014, Direktīvu 2004/109/EK, Direktīvu 2006/43/EK un Direktīvu 2013/34/ES (OV L 322, 16.12.2022., 15. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([5]) Padomes Direktīva 2011/16/ES (2011. gada 15. februāris) par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK (OV L 64, 11.3.2011., 1. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(10) Saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 4. punktu dažiem vidējiem un lieliem meitasuzņēmumiem, ko reglamentē to dalībvalsts tiesību akti un kontrolē galvenais mātesuzņēmums, kuru nereglamentē dalībvalsts tiesību akti un kura kopējie konsolidētie ieņēmumi katrā no diviem pēdējiem secīgiem finanšu gadiem bilances datumā pārsniedza 750 000 000 EUR, ir jāpublicē un jādara pieejams minētā galvenā mātesuzņēmuma ziņojums par ienākuma nodokļa informāciju attiecībā uz pēdējo no minētajiem diviem secīgajiem finanšu gadiem. Ja galvenais mātesuzņēmums nesniedz visu prasīto informāciju, minētajiem meitasuzņēmumiem ir arī jāsagatavo, jāpublicē un jādara pieejams paziņojums, kurā norādīts, ka to galvenais mātesuzņēmums nav darījis pieejamu nepieciešamo informāciju. Sagatavojot šādus ziņojumus un pārskatus, uz minētajiem meitasuzņēmumiem nebūtu jāattiecina pienākums izmantot šajā regulā noteikto kopējo veidni un elektronisko ziņošanas formātu.

(11) Saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 5. punktu noteiktām filiālēm, ko dalībvalstu teritorijā ir atvēruši uzņēmumi, kurus nereglamentē dalībvalsts tiesību akti, ir jāpublicē un jādara pieejams galvenā mātesuzņēmuma vai minētās direktīvas 48.b panta 5. punkta sestās daļas a) apakšpunktā minētā atsevišķā uzņēmuma ziņojums par ienākuma nodokļa informāciju attiecībā uz pēdējo no diviem pēdējiem secīgajiem finanšu gadiem. Ja galvenais mātesuzņēmums vai atsevišķais uzņēmums nesniedz visu prasīto informāciju, minētajām filiālēm ir arī jāsagatavo, jāpublicē un jādara pieejams paziņojums, kurā norādīts, ka galvenais mātesuzņēmums vai atsevišķais uzņēmums nav darījis pieejamu nepieciešamo informāciju. Sagatavojot šādus ziņojumus un pārskatus, uz minētajām filiālēm nebūtu jāattiecina pienākums izmantot šajā regulā noteikto kopējo veidni un elektronisko ziņošanas formātu.

(12) Saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.g pantu dalībvalstīm ir jānodrošina, ka minētās direktīvas prasības ziņot par ienākuma nodokļa informāciju piemēro vēlākais no dienas, kad sākas pirmais finanšu gads – 2024. gada 22. jūnijā vai vēlāk. Lai uzņēmumiem dotu pietiekami daudz laika īstenot kopējo veidni un elektroniskos ziņošanas formātus, kas minēti Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 4. punktā un noteikti šajā regulā, ir vajadzīgs pārejas periods.

(13) Šajā regulā paredzētie pasākumi saskan ar Grāmatvedības direktīvas komitejas atzinumu,

IR PIEŅĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Priekšmets un darbības joma

Šajā regulā ir noteikta Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 4. punktā minētā kopējā veidne un elektroniskie ziņošanas formāti, kas jāizmanto, lai sniegtu pārskatu par ienākuma nodokļa informāciju.

2. pants

Definīcijas

Šajā regulā piemēro šādas definīcijas:

1) "ziņojums par ienākuma nodokļa informāciju" ir ziņojums, kas sagatavots, publicēts un darīts pieejams saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 1. punktu, ietverot 48.c panta 2. un 3. punktā minēto informāciju;

2) "pamata taksonomija" ir IV pielikuma 2. tabulā izklāstīto taksonomijas elementu apvienots kopums un šāds saišu apkopojums:

   a) izklāsta saitbāze, kas apvieno taksonomijas elementus;

   b) aprēķina saitbāze, kas izsaka aritmētiskas attiecības starp taksonomijas elementiem;

c) apzīmējuma saitbāze, kurā aprakstīta katra taksonomijas elementa nozīme;

d) definīcijas saitbāze, kas atspoguļo pamata taksonomijas elementu dimensijas attiecības;

3) "*XHTML* formāts" ir standartformāts hiperteksta iezīmēšanas valodā (*HTML*), kas atbilst paplašināmā hiperteksta iezīmēšanas valodai (*XHTML*);

4) "*Inline XBRL*" ir *XBRL International* izstrādātā paplašināmās komerciālo pārskatu valodas (*XBRL*) standarta specifikācija.

3. pants

Kopēja veidne

Uzņēmumi nodrošina, ka pārskata par ienākuma nodokļa informāciju vizuālais noformējums un saturs atbilst I pielikumā noteiktajām specifikācijām.

4. pants

Elektroniskais ziņošanas formāts un noteikumi par iezīmējumiem

1. Sagatavojot ziņojumu par ienākuma nodokļa informāciju, uzņēmumi nodrošina:

a) *XHTML* formāta izmantošanu un iezīmējumu iegulšanu, izmantojot *Inline XBRL* specifikācijas, saskaņā ar piemērojamajām *XBRL* specifikācijām, kas izklāstītas II pielikumā;

b) atklājamās informācijas iezīmēšanu, izmantojot pamata taksonomiju, ar elementiem, kas uzskaitīti IV pielikuma 2. tabulā, saskaņā ar iezīmēšanas un iesniegšanas prasībām, kas izklāstītas III pielikumā.

2. Neskarot šā panta 1. punkta b) apakšpunktā noteiktos pienākumus, uzņēmumi var iezīmēt atklājamo informāciju, izmantojot pamata taksonomiju, ar IV pielikuma 3. tabulā uzskaitītajiem elementiem.

5. pants

Pārejas noteikumi

Uzņēmumi šo regulu piemēro ziņojumiem par ienākuma nodokļa informāciju par finanšu gadiem, kas sākas 2025. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma.

6. pants

Stāšanās spēkā

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.*

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 2024. gada 29. novembrī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN

I PIELIKUMS

Ziņojuma par ienākuma nodokļa informāciju kopējā veidne

ZIŅOJUMS PAR IENĀKUMA NODOKĻA INFORMĀCIJU

saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 10.a nodaļu

("Ziņošana par katru valsti")

Vispārīgas pārskatu sniegšanas norādes

Direktīvas 2013/34/ES 48.c pantā prasīto informāciju vizuāli uzrāda saskaņā ar šajā veidnē noteiktajām specifikācijām. Ziņojumā var izpaust papildu informāciju teksta, attēlu vai citā veidā.

1. iedaļa

Vispārīga informācija

Grupas / atsevišķā uzņēmuma galvenā mātesuzņēmuma nosaukums	...
Valsts, kurā atrodas galvenā mātesuzņēmuma juridiskā adrese	...
Finanšu gads – sākuma datums	...
Finanšu gads – beigu datums	...
Pārskata sniegšanas valūta	...
Vai ziņojumā sniegtā informācija ir balstīta uz norādēm par pārskatu sniegšanu nodokļu vajadzībām saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļu (jā/nē)?	...

Īpašas pārskatu sniegšanas norādes attiecībā uz 1. iedaļu

Grupas / atsevišķā uzņēmuma galvenā mātesuzņēmuma nosaukums ir tā uzņēmuma nolikumā vai inkorporēšanas dokumentos norādītais nosaukums, uz kuru attiecas ziņojums par ienākuma nodokļa informāciju.

Norāda, vai Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļā sniegtās pārskatu sniegšanas norādes ir izmantotas par pamatu ziņojuma sagatavošanai saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 3. punktu. To dara, veidnes attiecīgajā ailē norādot "jā" vai "nē". Ja ziņojuma sniedzējs uzņēmums izvēlas piemērot minētās norādes, tās konsekventi piemēro 2. un 3. iedaļai. Šajās pārskatu sniegšanas norādēs ir ņemti vērā ESAO standarti saistībā ar 13. darbību Rīcības plānā par nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu (*BEPS*).

2. iedaļa

Informācijas pārskats par katru valsti

Nodokļu jurisdikcija	Valsts kods	Ieņēmumi	Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa nomaksas	Nomaksātais ienākuma nodoklis (pēc kases principa)	Uzkrātais ienākuma nodoklis (kārtējais gads)	Uzkrātie ienākumi	Darbinieku skaits
1. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas A pilns nosaukums							
2. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas B pilns nosaukums							
3. ...							
Visas citas nodokļu jurisdikcijas (apkopoti)	—						

Īpašas pārskatu sniegšanas norādes attiecībā uz 2. iedaļu

Tabulā attiecīgā rinda atbilst konkrētai dalībvalstij vai konkrētai nodokļu jurisdikcijai, tostarp Eiropas Ekonomikas zonas valstij, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts, kā noteikts piemērojamos valsts tiesību aktos.

Tabulas labajā pusē var pievienot tik daudz papildu sleju, cik nepieciešams, lai ziņojuma sniedzējs uzņēmums varētu atklāt jebkādu papildu informāciju.

Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkta trešajā daļā prasīto informāciju sniedz rindā ar virsrakstu "Visas citas nodokļu jurisdikcijas (apkopoti)". Ja katrā atsevišķajā rindā atklātās jurisdikcijas aptver visas ziņojuma sniedzēja atsevišķā uzņēmuma vai galvenā mātesuzņēmuma darbības, informācijas vietā ieraksta ciparu nulle vai vārdu "nulle".

Summas uzrāda, tās noapaļojot par vienību, bez komata un ar precizitāti, ko ziņojuma sniedzējs uzņēmums uzskata par atbilstošu. Piemēram, ieņēmumi 1 234 567,89 EUR apmērā tiktu uzrādīti kā 1 234 568 EUR (noapaļots par vienību, bez komata). Ar precizitāti līdz tuvākajiem 1 000 EUR summa tiktu uzrādīta kā 1 235 000 EUR.

Gadījums, kad ziņojums nav balstīts uz norādēm par pārskatu sniegšanu nodokļu vajadzībām saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļu:

— Ieņēmumus jurisdikcijā uzrāda kā pozitīvas summas. Turpretim, ja minētajā jurisdikcijā kopējie ieņēmumi ir negatīvi, tos uzrāda kā negatīvas summas.

— Peļņu pirms ienākuma nodokļa piemērošanas jurisdikcijā uzrāda kā pozitīvu summu. Turpretim, ja minētajā jurisdikcijā pirms nodokļu nomaksas kopumā ir zaudējumi, tos uzrāda kā negatīvas summas.

— Ienākuma nodokli, kas jurisdikcijā samaksāts pēc kases principa, uzrāda kā pozitīvu summu. Turpretim, ja attiecīgajā jurisdikcijā kopumā ir ienākuma nodokļa neto atlīdzinājums vai ja ienākuma nodokļa atlīdzinājums pārsniedz ienākuma nodokļa maksājumus tajā pašā finanšu gadā, samaksāto ienākuma nodokli (pēc kases principa) uzrāda kā negatīvu summu.

— Kārtējā gada laikā jurisdikcijā uzkrāto ienākuma nodokli uzrāda kā pozitīvu summu, ja tas atbilst kopējiem uzkrātajiem nodokļa izdevumiem šajā jurisdikcijā. Turpretim, ja minētajā jurisdikcijā kopumā ir uzkrātā nodokļa kredīts, to uzrāda kā negatīvu summu.

— Uzkrāto peļņu jurisdikcijā uzrāda kā pozitīvu summu, ja šajā jurisdikcijā kopumā ir neto uzkrātā peļņa. Turpretim, ja minētajā jurisdikcijā kopumā ir neto uzkrātie zaudējumi, uzkrātos ienākumus uzrāda kā negatīvas summas.

— Darbinieku skaitu jurisdikcijā uzrāda kā pozitīvu summu. Ziņojuma sniedzējs atsevišķais uzņēmums vai galvenais mātesuzņēmums decimāldaļskaitļus var uzrādīt tā, kā tas uzskata par piemērotu.

Gadījums, kad ziņojums ir balstīts uz norādēm par pārskatu sniegšanu nodokļu vajadzībām saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļu:

— Informāciju par uzņēmumiem, kurus neuzskata par rezidentiem nodokļu vajadzībām nevienā nodokļu jurisdikcijā, iekļauj rindā "Visas citas nodokļu jurisdikcijas (apkopoti)".

3. iedaļa

Meitasuzņēmumu un darbību saraksts

Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcija	Valsts kods	Katra meitasuzņēmuma nosaukums dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā	Īss apraksts par darbību veidu dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā
1. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas A pilns nosaukums		Meitasuzņēmums A Meitasuzņēmums B Meitasuzņēmums C	
2. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas B pilns nosaukums		Meitasuzņēmums D Meitasuzņēmums E Meitasuzņēmums F	
3. ...	....	....	

Īpašas pārskatu sniegšanas norādes attiecībā uz 3. iedaļu

Tabulas rindas atbilst 2. iedaļā norādītajām rindām pa dalībvalstīm vai nodokļu jurisdikcijām. Tomēr 3. iedaļas tabulā nav jāiekļauj rinda "Visas citas nodokļu jurisdikcijas (apkopoti)".

Meitasuzņēmumu nosaukumus dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā atklāj par katru meitasuzņēmumu, kas konsolidēts galvenā mātesuzņēmuma finanšu pārskatos par attiecīgo finanšu gadu, un norāda rindā, kura atbilst dalībvalstij vai nodokļu jurisdikcijām, kurās minētais meitasuzņēmums veic darījumdarbību. Informācija par iedibinājumiem, pastāvīgām darījumdarbības vietām vai pastāvīgu darījumdarbību, izņemot ar meitasuzņēmuma starpniecību veiktu, nav jāuzrāda.

Gadījums, kad ziņojums nav balstīts uz norādēm par pārskatu sniegšanu nodokļu vajadzībām saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļu:

— Ņemot vērā grupas vai atsevišķā uzņēmuma darbības valstī kopumā, "Īss apraksts par darbību veidu dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā" ir jāsagatavo, pamatojoties uz I pielikumu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (EK) Nr. 1893/2006, ar ko izveido saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju (*NACE*) ([1]). Piemēram, ja ņem vērā visas tās darbības konkrētā valstī, uz kurām ir attiecināma Regulas (EK) Nr. 1893/2006 I pielikuma C un G iedaļa, attiecīgais teksts būtu šāds: "apstrādes rūpniecība / vairumtirdzniecība un mazumtirdzniecība; automobiļu un motociklu remonts".

Gadījums, kad ziņojums ir balstīts uz norādēm par pārskatu sniegšanu nodokļu vajadzībām saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļu:

— Informāciju, kas prasīta rindā ar nosaukumu "Īss apraksts par darbību veidu dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā", atklāj, pamatojoties uz šādu galveno darījumdarbības veidu sarakstu, ņemot vērā visas darbības attiecīgajā valstī:

  — Pētniecība un izstrāde

  — Intelektuālā īpašuma turējums vai pārvaldība

  — Pirkšana vai publiskais iepirkumus

  — Apstrādes rūpniecība vai ražošana

  — Pārdošana, tirgvedība vai izplatīšana

  — Administratīvie, pārvaldības vai atbalsta pakalpojumi

  — Pakalpojumu sniegšana nesaistītām pusēm

  — Grupas iekšējā finansēšana

  — Regulēti finanšu pakalpojumi

  — Apdrošināšana

([1]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 (2006. gada 20. decembris), ar ko izveido *NACE* 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

— Līdzdalība daļās vai citos kapitāla vērtspapīru instrumentos

— Neaktīva darbība

— Citas

— Piemēram: “Apstrādes rūpniecība vai ražošana/pārdošana, tirgvedība vai izplatīšana”. Ja ir norādīts, ka darbības ir “Citas”, sīkāks apraksts nav vajadzīgs.

4. iedaļa

Neiekļauta informācija

Informācija, kas par šo finanšu gadu nav iekļauta (ja tāda ir):

.....

Iepriekšējos finanšu gados neiekļauta informācija, kas tiek atklāta šajā finanšu gadā (ja tāda ir):

.....

Īpašas pārskatu sniegšanas norādes attiecībā uz 4. iedaļu

Saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 6. punktu piemērojamie valsts tiesību akti var paredzēt iespēju uz laiku neiekļaut informāciju.

Ja informācija nav iekļauta 2. vai 3. iedaļas tabulā, to atklāj 4. iedaļas pirmajā ailē. Par katru neiekļauto posteni (ja tāds ir) ailē sniedz šāda posteņa aprakstu, kā arī pienācīgi pamatotu paskaidrojumu par neiekļaušanas iemeslu.

Attiecībā uz informāciju, kas nav bijusi iekļauta iepriekšējā finanšu gadā un kas ir atklāta ziņojumā par ienākuma nodokļa informāciju par kārtējo finanšu gadu, aprakstu par katru posteni sniedz 4. iedaļas otrajā ailē, par katru atklāto posteni norādot finanšu gadu, kurā informācija netika iekļauta.

5. iedaļa (neobligāti)

Skaidrojumi par būtiskām atšķirībām starp samaksāto un uzkrāto ienākuma nodokli

Skaidrojumi par būtiskām neatbilstībām starp ienākuma nodokļa summām, kas uzkrātas attiecīgajā finanšu gadā, un ienākuma nodokļa summām, kas samaksātas pēc kases principa, kā norādīts 2. iedaļā, attiecīgā gadījumā grupas līmenī, ņemot vērā atbilstošās summas par iepriekšējiem finanšu gadiem (ja piemērojams):

.....

Īpašas pārskatu sniegšanas norādes attiecībā uz 5. iedaļu

Ja vien piemērojamajos valsts tiesību aktos nav noteikts citādi, ziņojuma sniedzēju uzņēmumu ziņā ir lemt par to, vai sniegt vai nesniegt šādu informāciju. Ja šādu informāciju neatklāj, šo iedaļu var izlaist. Šī iedaļa ir minēta šajā kopējā veidnē, atsaucoties uz Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 7. punktu.

II PIELIKUMS

Piemērojamās XBRL specifikācijas

1. Uzņēmumi nodrošina, ka *Inline XBRL* instances dokuments ir derīgs attiecībā uz *Inline XBRL* 1.1 specifikāciju un atbilst *XBRL Units Registry*.

2. Uzņēmumi iesniedz *Inline XBRL* instances dokumentu kā atsevišķu *XHTML* datni. *Inline XBRL* instances dokumentam, iesniedzot to, var būt .html vai .xhtml paplašinājums.

3. Uzņēmumi nodrošina, ka *Inline XBRL* instances dokumentā ir ievērotas III pielikumā noteiktās iezīmēšanas un iesniegšanas prasības.

XBRL *standarti ir atvērti un brīvi licencēti saskaņā ar* XBRL International *licences līgumu*. XBRL International *atļauj lietot* XBRL *reģistrētās preču zīmes saskaņā ar* XBRL International *prečzīmju politiku*.

III PIELIKUMS

Iezīmēšanas un iesniegšanas prasības

1. Atklājot informāciju par valūtu, izmanto ISO 4217:2015 valūtas kodus ([1]).

2. Ziņojot informāciju par valsts kodu, izmanto ISO 3166-1:2020 valstu divburtu kodus ([2]).

3. Ziņojot informāciju par datumiem, izmanto ISO 8601-1:2019 datumu *UTC* formātā GGGG-MM-DD ([3]).

4. Uzņēmumi *Inline XBRL* instances dokumentā sevi identificē, izmantojot *XBRL* konteksta vienības identifikatorus un shēmas. Identifikators ir rakstzīmju virkne, kas ļauj unikāli identificēt ziņojuma sniedzēju uzņēmumu un atbilst galvenā mātesuzņēmuma vai atsevišķa uzņēmuma nosaukumam, kā norādīts I pielikuma 1. iedaļā. Atkāpjoties no šā punkta otrā teikuma, uzņēmumi nosaukumu var aizstāt ar vienu no šādiem identifikatoriem:

   a) Eiropas vienotais identifikācijas numurs (EVIN), kā minēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas (ES) 2017/1132 ([4]) 16. panta 1. punktā;

   b) ISO 17442 atbilstošs juridiskās personas identifikators; vai

   c) nodokļa maksātāja identifikācijas numurs.

5. Uzņēmumi nodrošina, ka *Inline XBRL* instances dokumentā ir ietverti viena uzņēmuma dati, lai visiem uzņēmuma identifikatoriem kontekstos būtu identisks saturs.

6. Iezīmējot atklāto informāciju, uzņēmumi izmanto pamata taksonomijas elementu, kura nozīme ir vistuvākā tās atklātās informācijas nozīmei, kura tiek iezīmēta. Ja izrādās, ka pastāv izvēle starp pamata taksonomijas elementiem, emitenti atlasa elementu ar visšaurāko nozīmi un/vai tvērumu.

7. Atklājot skaitliskus faktus, uzņēmumi izmanto ciparu elementus, kas uzskaitīti pamata taksonomijā, un atklāj precīzas šādu skaitlisku faktu vērtības bez mērogošanas. Uzņēmumi var piemērot jebkādu precizitāti, ko tie uzskata par piemērotu.

8. Iezīmējot atklāto informāciju, uzņēmumi neskaitliskus pamata taksonomijā uzskaitītus elementus izmanto tādā veidā, ka tiek iezīmēta visa atklātā informācija, kas atbilst attiecīgā elementa nozīmei. Uzņēmumi iezīmējumus nepiemēro daļējā vai selektīvā veidā.

9. Uzņēmumi nodrošina, ka *Inline XBRL* instances dokumentā nav ietverts izpildkods.

([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]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva (ES) 2017/1132 (2017. gada 14. jūnijs) attiecībā uz sabiedrību tiesību dažiem aspektiem (OV L 169, 30.6.2017., 46. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

IV PIELIKUMS

Taksonomijas elementi

1. tabula

Elementa tipa un atribūtu apzīmējumi

Datu/atribūtu tips	Definīcija
abstract	norāda grupēšanas elementu vai galveni
date	norāda, ka elementa tips ir datums; datumi ir rindas posteņi, kas nav cipari
instant or duration	norāda, ka monetārā vērtība vai ciparu rindas postenis atspoguļo uzkrāto lielumu (ja tas ir brīdis) vai plūsmu (ja tas ir intervāls)
line items	norāda elementus tabulas rindās
table	norāda ar tabulu attēlotas struktūras sākumu
text	norāda, ka elementa tips ir teksts (burtciparzīmju virkne); to izmanto, lai iezīmētu īsas stāstījuma informācijas vienības; teksta elementi ir rindas posteņi, kas nav cipari
text block	norāda, ka elementa tips ir teksta bloks; to izmanto, lai iezīmētu garākas informācijas vienības; teksta bloki ir rindas posteņi, kas nav cipari
true/false	norāda, ka elementa tips ir patiess vai nepatiess paziņojums; patiesi/nepatiesi paziņojumi ir rindas posteņi, kas nav cipari
typed axis	norāda dimensionālu īpašību tabulas struktūrā, ja šādas dimensionālas īpašības formāts ir noteikts taksonomijā un šādas dimensionālas īpašības vērtību uzņēmums uzrāda ziņojumā
X	norāda, ka elementa tips ir monetārs (skaitlis deklarētā valūtā); šie elementi ir rindas posteņi, kas ir cipari
X.XX	norāda, ka elementa tips ir decimāla vērtība; šie elementi ir rindas posteņi, kas ir cipari

2. tabula

Taksonomijas elementu saraksts

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
AccumulatedEarnings	*X instant*	*Label*	Uzkrātie ienākumi	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta h) apakšpunkts
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	*X instant*	*Label*	Uzkrātā peļņa, citas nodokļu jurisdikcijas	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	*True/False*	*Label*	Iespējas ziņot saskaņā ar norādēm par pārskatu sniegšanu nodokļu jomā izmantošana	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 3. punkts
		VerboseLabel	Iespējas izmantot Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļā minētās pārskatu sniegšanas norādes izmantošana	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	*Text*	*Label*	Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas valsts kods	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	*Text*	*Label*	Valsts, kurā atrodas galvenā mātesuzņēmuma juridiskā adrese	
		VerboseLabel	Valsts, kurā atrodas galvenā mātesuzņēmuma juridiskā adrese	
DateOfEndOfFinancialYear	*Date*	*Label*	Finanšu gada beigu datums	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta a) apakšpunkts
DateOfStartOfFinancialYear	*Date*	*Label*	Finanšu gada sākuma datums	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta a) apakšpunkts
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	*Text block*	*Label*	Apraksts par meitasuzņēmumu darbību raksturu dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā [*text block*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta b) apakšpunkts
		VerboseLabel	Īss apraksts pa valstīm par darbību veidu dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā	

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	*Text block*	*Label*	Iepriekšējos finanšu gados neiekļautās informācijas atklāšana [*text block*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 6. punkts
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	*Text block*	*Label*	Informācijas atklāšana par to meitasuzņēmumu nosaukumiem, kas konsolidēti galvenā mātesuzņēmuma finanšu pārskatos [*text block*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta a) apakšpunkts
		TerseLabel	To meitasuzņēmumu nosaukumi, kas konsolidēti galvenā mātesuzņēmuma finanšu pārskatos	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	*Text block*	*Label*	Informācijas atklāšana par neiekļautās informācijas veidu [*text block*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 6. punkts
		TerseLabe	Neiekļauta informācija	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	*Text block*	*Label*	Informācijas atklāšana par neiekļautās informācijas veidu, citas nodokļu jurisdikcijas [*text block*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 6. punkts
		TerseLabe	Neiekļauta informācija, citas nodokļu jurisdikcijas	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		*Label*	Skaidrojums par jebkādām būtiskām neatbilstībām starp samaksāto un uzkrāto ienākuma nodokli [*abstract*]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	*Text block*	*Label*	Skaidrojums par jebkādām būtiskām neatbilstībām starp samaksāto un uzkrāto ienākuma nodokli [*text block*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 7. punkts
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	*Text block*	*Label*	Skaidrojums par iemeslu informācijas neiekļaušanai [*text block]*	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 6. punkts
GeneralInformationAbstract		*Label*	Vispārīga informācija [*abstract*]	
IncomeTaxAccrued	*X duration*	*Label*	Uzkrātais ienākuma nodoklis	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta f) apakšpunkts
		VerboseLabel	Uzkrātais ienākuma nodoklis (kārtējais gads)	

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Uzkrātais ienākuma nodoklis, citas nodokļu jurisdikcijas	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
		VerboseLabel	Uzkrātais ienākuma nodoklis – kārtējais gads, citas nodokļu jurisdikcijas	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	*X duration*	*Label*	Nomaksātais ienākuma nodoklis (pēc kases principa)	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta g) apakšpunkts
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Samaksātais nodoklis (pēc kases principa), citas nodokļu jurisdikcijas	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		*Label*	Meitasuzņēmumu un darbību saraksts [*abstract*]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		*Label*	Meitasuzņēmumu un darbību saraksts [*line items*]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		*Label*	Meitasuzņēmumu un darbību saraksts [*table*]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	*Typed axis*	*Label*	Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas nosaukums [*typed axis*]	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	*Text*	*Label*	Tāda viena meitasuzņēmuma nosaukums un juridiskā adrese, kas ir publicējis ziņojumu par ienākuma nodokļa informāciju uzņēmumam, kuru nereglamentē dalībvalsts tiesību akti	Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 6. punkta b) apakšpunkts
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	*Text*	*Label*	Tādas vienas filiāles nosaukums un adrese, kas ir publicējusi ziņojumu par ienākuma nodokļa informāciju uzņēmumam, kuru nereglamentē dalībvalsts tiesību akti	Direktīvas 2013/34/ES 48.b panta 6. punkta b) apakšpunkts
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	*Text*	*Label*	Grupas galīgā mātesuzņēmuma / atsevišķā uzņēmuma nosaukums	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta a) apakšpunkts
		VerboseLabel	Grupas galvenā mātesuzņēmuma / atsevišķā uzņēmuma nosaukums (aizpildīt saskaņā ar statūtiem vai uzņēmumu reģistru)	
NumberOfEmployees	*X.XX instant*	*Label*	Darbinieku skaits	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta c) apakšpunkts
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	*X.XX instant*	*Label*	Darbinieku skaits, citas nodokļu jurisdikcijas	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
OmittedInformationAbstract		*Label*	Neiekļauta informācija [*abstract*]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	Pārskats par elementu sadalījumu pa valstīm [*abstract*]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOther-TaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	Pārskats par elementu sadalījumu pa valstīm, visas citas nodokļu jurisdikcijas (apkopoti) [*abstract*]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOr-TaxJurisdictionAbstract		*Label*	Pārskats par elementu sadalījumu pa valstīm, dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcija [*abstract*]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOr-TaxJurisdictionLineItems		*Label*	Pārskats par elementu sadalījumu pa valstīm, dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcija [*line items*]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOr-TaxJurisdictionTable		*Label*	Pārskats par elementu sadalījumu pa valstīm, dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcija [*table*]	
ProfitLossBeforeTax	*X duration*	*Label*	Peļņa (zaudējumi) pirms nodokļiem	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta e) apakšpunkts
		VerboseLabel	Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa nomaksas	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Peļņa (zaudējumi) pirms nodokļu nomaksas, citas nodokļu jurisdikcijas	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
		VerboseLabel	Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa nomaksas, citas nodokļu jurisdikcijas	

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
ReportingCurrency	*Text*	*Label*	Pārskata sniegšanas valūta	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta a) apakšpunkts
Ieņēmumi	*X duration*	*Label*	Ieņēmumi	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 2. punkta d) apakšpunkts
		TerseLabe	Ieņēmumi	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Ieņēmumi, citas nodokļu jurisdikcijas	Direktīvas 2013/34/ES 48.c panta 5. punkts
		TerseLabe	Ieņēmumi, citas nodokļu jurisdikcijas	

3. tabula

Taksonomijas papildelementu saraksts

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
Assets	*X instant*	*Label*	Materiālie aktīvi, kas nav skaidra nauda un tās ekvivalenti	
AssetsOtherTaxJurisdictions	*X instant*	*Label*	Materiālie aktīvi, kas nav skaidra nauda un tās ekvivalenti, citas nodokļu jurisdikcijas	
Capital	*X instant*	*Label*	Pamatkapitāls	
CapitalOtherTaxJurisdictions	*X instant*	*Label*	Pamatkapitāls, citas nodokļu jurisdikcijas	
LanguageOfReport	*Text*	*Label*	Valoda, kādā iesniedz ziņojumu	
PublicSubsidiesReceived	*X duration*	*Label*	Saņemtās publiskās subsīdijas	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Saņemtās publiskās subsīdijas, citas nodokļu jurisdikcijas	
RevenuesRelated	*X duration*	*Label*	Ienākumi no darījumiem ar saistītām pusēm	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Ienākumi no darījumiem ar saistītām pusēm, citas nodokļu jurisdikcijas	

Elementa nosaukums	Elementa tips un atribūti	Apzīmējuma veids	Apzīmējuma saturs	Atsauces
RevenuesUnrelated	*X duration*	*Label*	Ienākumi no darījumiem ar nesaistītām pusēm	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	*X duration*	*Label*	Ienākumi no darījumiem ar nesaistītām pusēm, citas nodokļu jurisdikcijas	