Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2024/2952

2.12.2024

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2024/2952

av den 29 november 2024

om fastställande av en gemensam mall och elektroniska rapporteringsformat för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU vad gäller de uppgifter som ska redovisas i rapporter om inkomstskatteuppgifter

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG ([1]), särskilt artikel 48c.4, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 48b.1 i direktiv 2013/34/EU ska medlemsstaterna kräva att företag utarbetar, offentliggör och tillgängliggör en rapport om inkomstskatteuppgifter för det senare av de två på varandra följande räkenskapsår under vilka de konsoliderade intäkterna på balansdagen överskred totalt 750 000 000 euro för vart och ett av räkenskapsåren.

(2) I enlighet med artikel 48b.3 omfattas företag eller deras anknutna företag som offentliggör vissa rapporter i enlighet med artikel 89 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU ([2]) inte av kravet i artikel 48b.1 i direktiv 2013/34/EU.

(3) För att säkerställa att de rapporter som avses i artikel 48b.1 i direktiv 2013/34/EU är jämförbara ska kommissionen i denna förordning fastställa en gemensam mall och elektroniska rapporteringsformat som bör vara maskinläsbara. Dessa mallar och elektroniska rapporteringsformat ska också vara tillämpliga i fall där ett företag utgår från en uppskattning som styrs av en medlemsstats rätt för att offentliggöra och tillgängliggöra sin rapport om inkomstskatteuppgifter.

(4) Den gemensamma mall som föreskrivs i denna förordning bör underlätta redovisningen av de uppgifter som ska redovisas i rapporten om inkomstskatteuppgifter i enlighet med artikel 48c.2 och 48c.3 i direktiv 2013/34/EU. Vid utformningen av mallen och rapporteringsformaten har hänsyn tagits till den utveckling som skett när det gäller digitalisering av och tillgång till uppgifter som offentliggörs av företag.

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

([2]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU av den 26 juni 2013 om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG (EUT L 176, 27.6.2013, s. 338, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

(5) XHTML (Extensible Hyper Text Markup Language) är en typ av märkspråk som föreskrivs för märkning av årliga redovisningar från emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på EU:s reglerade marknader i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815 ([3]) om ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat. XHTML föreskrivs också för de hållbarhetsförklaringar som ska upprättas av vissa företag i enlighet med direktiv 2013/34/EU, i dess lydelse enligt Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 ([4]) vad gäller företagens hållbarhetsrapportering. För att säkerställa enhetlighet bör de rapporter om inkomstskatteuppgifter som avses i artikel 48b.1 i direktiv 2013/34/EU också utarbetas i XHTML-format.

(6) XBRL (Extensible Business Reporting Language) är ett maskinläsbart märkspråk som möjliggör automatiserad läsning av stora informationsmängder, vilket säkerställer tillgängliga och jämförbara data. XBRL är väletablerat och används i flera jurisdiktioner. Inline XBRL är en öppen standard som möjliggör integrering av XBRL-märkningar i XHTML-dokument. Inline XBRL möjliggör både mänsklig läsbarhet och maskinläsbarhet. De rapporter om inkomstskatteuppgifter som avses i artikel 48b.1 i direktiv 2013/34/EU bör därför märkas enligt Inline XBRL-standarden.

(7) Användningen av XBRL-märkspråket kräver ett klassificeringssystem för att konvertera text som kan läsas av människor till maskinläsbar information. För att säkerställa jämförbarheten och användbarheten hos de data som anges i rapporten om inkomstskatteuppgifter och som redovisas med hjälp av den gemensamma mallen och elektroniska rapporteringsformat bör ett sådant gemensamt klassificeringssystem specificera de dataelement som ska märkas, med beaktande av annan EU-lagstiftning om land-för-land-rapportering. Elementens hierarki och motsvarande lämpliga datatyper har tillgängliggjorts för företag i ett enkelt och för människor läsbart format i denna förordning. Ett företag bör se till att alla uppgifter som krävs enligt direktivet och som redovisas i rapporten märks, om de motsvarar de element som anges i den grundläggande klassificeringen.

(8) Företagen får utarbeta rapporten så att de begärda uppgifterna redovisas på grundval av de rapporteringsinstruktioner för skatteändamål som avses i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till rådets direktiv 2011/16/EU ([5]). I sådana fall bör företagen se till att rapporteringsinstruktionerna tillämpas konsekvent på alla uppgifter i rapporten. Rapporteringsmallen bör göra det möjligt för varje företag att ange om rapporten har utarbetats på grundval av de rapporteringsinstruktioner som avses i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU.

(9) Ett yttersta moderföretag eller fristående företag som inte styrs av en medlemsstats rätt och som tillgängliggör en rapport för allmänheten i enlighet med artikel 48b.6 i direktiv 2013/34/EU är inte skyldigt att använda den mall och de elektroniska format som anges i denna förordning. För att uppfylla kraven i artikel 48b.6 bör ett yttersta moderföretag eller fristående företag som inte styrs av en medlemsstats rätt tillgängliggöra sin rapport i ett maskinläsbart format och i rapporten fastställa ett enda dotterföretag eller en enda filial som styrs av en medlemsstats rätt och som har offentliggjort en rapport i den medlemsstaten. Det finns dock inga hinder för ett yttersta moderföretag eller fristående företag som inte styrs av en medlemsstats rätt och dess fastställda enda dotterföretag eller enda filial som styrs av en medlemsstats rätt att utarbeta rapporten i enlighet med den mall och de elektroniska format som fastställs i denna förordning.

([3]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815 av den 17 december 2018 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specificering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat (EUT L 143, 29.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

([4]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (EUT L 322, 16.12.2022, s. 15 ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([5]) Rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG (EUT L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(10) Enligt artikel 48b.4 i direktiv 2013/34/EU ska vissa medelstora och stora dotterföretag som styrs av en medlemsstats nationella rätt och som kontrolleras av ett yttersta moderföretag som inte styrs av en medlemsstats rätt, om de konsoliderade intäkterna för det yttersta moderföretaget på balansdagen överskred totalt 750 000 000 euro för vart och ett av de två senaste på varandra följande räkenskapsåren, offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter avseende det yttersta moderföretaget för det senare av dessa två på varandra följande räkenskapsår. Om det yttersta moderföretaget inte tillhandahåller all nödvändig information måste dessa dotterföretag också utarbeta, offentliggöra och tillgängliggöra ett uttalande som anger att det yttersta moderföretaget inte har gjort den nödvändiga informationen tillgänglig. När sådana rapporter och uttalanden utarbetas bör dessa dotterföretag inte omfattas av skyldigheten att använda den gemensamma mall och det elektroniska rapporteringsformat som anges i denna förordning.

(11) Enligt artikel 48b.5 i direktiv 2013/34/EU ska vissa filialer som öppnats i en medlemsstat av företag som inte styrs av en medlemsstats rätt offentliggöra och tillgängliggöra en rapport om inkomstskatteuppgifter avseende det yttersta moderföretag eller det fristående företag som avses i artikel 48b.5 sjätte stycket a i det direktivet för det senare av de två senaste på varandra följande räkenskapsåren. Om det yttersta moderföretaget eller fristående företaget inte tillhandahåller all nödvändig information måste även dessa filialer utarbeta, offentliggöra och tillgängliggöra ett uttalande som anger att det yttersta moderföretaget inte har gjort den nödvändiga informationen tillgänglig. När sådana rapporter och uttalanden utarbetas bör dessa filialer inte omfattas av skyldigheten att använda den gemensamma mall och det elektroniska rapporteringsformat som anges i denna förordning.

(12) Enligt artikel 48g i direktiv 2013/34/EU ska medlemsstaterna säkerställa att direktivets krav på rapportering om inkomstskatteuppgifter tillämpas senast från det första räkenskapsårets begynnelsedatum från eller efter den 22 juni 2024. För att ge företagen tillräckligt med tid att börja tillämpa den gemensamma mall och de elektroniska rapporteringsformat som avses i artikel 48c.4 i direktiv 2013/34/EU och som fastställs i denna förordning är det nödvändigt med en övergångsperiod.

(13) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från kommittén för redovisningsdirektivet.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Innehåll och tillämpningsområde

I denna förordning fastställs den gemensamma mall och de elektroniska rapporteringsformat som avses i artikel 48c.4 i direktiv 2013/34/EU och som ska användas vid redovisningen av rapporten om inkomstskatteuppgifter.

Artikel 2

Definitioner

I denna förordning gäller följande definitioner:

1. *rapport om inkomstskatteuppgifter*: en rapport som har utarbetats, offentliggjorts och tillgängliggjorts i enlighet med artikel 48b.1 i direktiv 2013/34/EU, och som inkluderar de uppgifter som avses i artikel 48c.2 och 48c.3.

2. *grundläggande klassificering*: en kombinerad uppsättning klassificeringselement som anges i tabell 2 i bilaga IV samt följande länksamling:

   a) En presentationslänkbas, där klassificeringselementen grupperas.

   b) En beräkningslänkbas, där de aritmetiska förhållandena mellan klassificeringselementen uttrycks.

c) En märkningslänkbas, där varje klassificeringselements betydelse beskrivs.

d) En länkbas med definitioner, som avspeglar de dimensionella förhållandena i de grundläggande klassificeringselementen.

3. *XHTML-format*: ett standardformat i Hyper Text Markup Language (HTML) som överensstämmer med Extensible Hyper Text Markup Language (XHTML).

4. *Inline XBRL*: en specifikation av standarden eXtensible Business Reporting Language (XBRL) som utvecklats av XBRL International.

Artikel 3

Gemensam mall

Företagen ska säkerställa att den visuella presentationen och det visuella innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter överensstämmer med specifikationerna i bilaga I.

Artikel 4

Elektroniskt rapporteringsformat och regler för märkningar

1. Vid utarbetandet av rapporten om inkomstskatteuppgifter ska företagen säkerställa följande:

a) Att XHTML-formatet används och att märkningar integreras enligt Inline XBRL-specifikationerna, i enlighet med de tillämpliga XBRL-specifikationerna i bilaga II.

b) Att upplysningar märks enligt den grundläggande klassificeringen med de element som förtecknas i tabell 2 i bilaga IV, i enlighet med de krav för märkning och registrering som anges i bilaga III.

2. Utan att det påverkar skyldigheterna i punkt 1 b får företagen märka upplysningar enligt den grundläggande klassificeringen med de element som förtecknas i tabell 3 i bilaga IV.

Artikel 5

Övergångsbestämmelser

Företagen ska tillämpa denna förordning på rapporter om inkomstskatteuppgifter för de räkenskapsår som inleds den 1 januari 2025 eller senare.

Artikel 6

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 29 november 2024.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA I

Gemensam mall för rapporten om inkomstskatteuppgifter

RAPPORT OM FÖRETAGS INKOMSTSKATTEUPPGIFTER

enligt kapitel 10a i direktiv 2013/34/EU

(*land-för-land-rapport*)

Allmänna rapporteringsinstruktioner

De uppgifter som ska redovisas enligt artikel 48c i direktiv 2013/34/EU ska presenteras visuellt enligt specifikationerna i denna mall. Ytterligare uppgifter kan redovisas i rapporten i text eller bild eller på annat sätt.

Avsnitt 1

Allmänna uppgifter

Namnet på det yttersta moderföretaget i koncernen/det fristående företaget	...
Land där det yttersta moderföretaget har sitt säte	...
Räkenskapsårets första dag	...
Räkenskapsårets sista dag	...
Rapporteringsvaluta	...
Följer uppgifterna i rapporten rapporteringsinstruktionerna för skatteändamål i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU (ja/nej)?	...

Särskilda rapporteringsinstruktioner för avsnitt 1

Namnet på det yttersta moderföretaget i koncernen/det fristående företaget ska vara detsamma som det som anges i stadgarna eller bolagsordningen för det företag som rapporten om inkomstskatteuppgifter gäller.

Huruvida rapporteringsinstruktionerna i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU har använts som utgångspunkt för rapporten i enlighet med artikel 48c.3 i direktiv 2013/34/EU ska anges. I denna mall anges det genom att ja eller nej anges i avsedd ruta. Om ett rapporterande företag väljer att följa de instruktionerna ska de följas konsekvent i avsnitten 2 och 3. I dessa rapporteringsinstruktioner har hänsyn tagits till OECD:s standarder avseende den trettonde åtgärden i OECD:s handlingsplan mot skattebaserodering och vinstförflyttning (action 13, Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting).

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

Översikt över uppgifter uppdelade efter land

Skattejurisdiktion	Landskod	Intäkter	Resultat före inkomstskatt	Inbetald inkomstskatt enligt kontantmetoden	Upplupen inkomstskatt innevarande år	Ackumulerade vinstmedel	Antal anställda
1. Fullständigt namn på medlemsstat eller skattejurisdiktion A							
2. Fullständigt namn på medlemsstat eller skattejurisdiktion B							
3. ...							
Alla övriga skattejurisdiktioner (aggregerad basis)	–						

Särskilda rapporteringsinstruktioner för avsnitt 2

I tabellen ska en rad motsvara en medlemsstat eller en skattejurisdiktion, vilket även kan vara ett land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som inte är medlem i Europeiska unionen, i enlighet med gällande nationell lagstiftning.

På höger sida i tabellen får så många kolumner som behövs läggas till för ytterligare uppgifter som ett rapporterande företag vill uppge.

De uppgifter som ska redovisas enligt artikel 48c.5 tredje stycket i direktiv 2013/34/EU ska redovisas på raden med rubriken Alla övriga skattejurisdiktioner (aggregerad basis). Om all verksamhet som det rapporterande fristående företaget eller det rapporterande yttersta moderföretaget bedriver ingår i de skattejurisdiktioner som redovisas på enskilda rader ska siffran noll (0) eller ordet noll anges.

Beloppen ska anges som heltal utan anpassade talformat och förkortningar och med sådan avrundning som det rapporterande företaget anser lämplig. Om intäkterna är 1 234 567,89 euro anges 1 234 568 euro (inga anpassade talformat och förkortningar). Med avrundning till närmaste tusental anges 1 235 000 euro.

Om uppgifterna i rapporten inte anges enligt rapporteringsinstruktionerna för skatteändamål i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU:

— Intäkter i en jurisdiktion anges med positivt belopp. Om intäkterna sammantaget i stället är negativa i en jurisdiktion anges negativt belopp.

— Om resultat före skatt i en jurisdiktion innebär vinst anges ett positivt belopp. Om resultatet före skatt sammantaget i stället visar förlust i en jurisdiktion anges negativt belopp.

— Inbetald inkomstskatt enligt kontantmetoden i en jurisdiktion anges med positivt belopp. Om inkomstskatt sammantaget har återbetalats räknat netto i en jurisdiktion, eller om återbetalningar av inkomstskatt överstiger inbetalningen av inkomstskatt samma räkenskapsår, redovisas inbetald inkomstskatt (enligt kontantmetoden) med negativt belopp.

— Upplupen inkomstskatt innevarande år i en jurisdiktion redovisas med positivt belopp om det sammantaget rör sig om en upplupen skattekostnad i den jurisdiktionen. Om ett skattetillgodohavande sammantaget i stället har upplupit i en jurisdiktion anges negativt belopp.

— Ackumulerade vinstmedel i en jurisdiktion redovisas med positivt belopp om det sammantaget finns ackumulerade vinstmedel räknat netto i den jurisdiktionen. Om det sammantaget i stället finns ackumulerade nettoförluster i en jurisdiktion redovisas ackumulerade vinstmedel med negativt belopp.

— Antalet anställda i en jurisdiktion anges med ett positivt tal. Decimaler får anges om det rapporterande fristående företaget eller det rapporterande yttersta moderföretaget anser det vara lämpligt.

Om uppgifterna i rapporten anges enligt rapporteringsinstruktionerna för skatteändamål i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU:

— Uppgifter om företag som inte anses ha skatterättslig hemvist i någon skattejurisdiktion ska redovisas på raden Alla övriga skattejurisdiktioner (aggregerad basis).

Avsnitt 3

Förteckning över dotterföretag och verksamhet

Medlemsstat eller skattejurisdiktion	Landskod	Namnen på dotterföretagen i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen	Kort beskrivning av verksamheten i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen
1. Fullständigt namn på medlemsstat eller skattejurisdiktion A		Dotterföretag a Dotterföretag b Dotterföretag c	
2. Fullständigt namn på medlemsstat eller skattejurisdiktion B		Dotterföretag d Dotterföretag e Dotterföretag f	
3. ...	....	....	

Särskilda rapporteringsinstruktioner för avsnitt 3

Raderna i tabellen ska vara desamma som de som redovisas per medlemsstat eller skattejurisdiktion i avsnitt 2. I tabellen för avsnitt 3 behöver det dock inte finnas någon rad för Alla övriga skattejurisdiktioner (aggregerad basis).

Namnen på dotterföretagen i en medlemsstat eller skattejurisdiktion ska anges för varje enskilt dotterföretag som ingår i det yttersta moderföretagets koncernredovisning det aktuella året, på den rad som tillhör den medlemsstat eller den skattejurisdiktion där dotterföretaget har sitt säte. Fasta driftställen och varaktig affärsverksamhet som inte bedrivs genom något dotterföretag behöver inte redovisas.

Om uppgifterna i rapporten inte anges enligt rapporteringsinstruktionerna för skatteändamål i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU:

— Den korta beskrivningen av verksamheten i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen ska utformas enligt bilaga I till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 ([1]) om fastställande av den statistiska näringsgrensindelningen Nace, och avse koncernens eller det fristående företagets verksamhet i landet som helhet. Om all verksamhet i ett land exempelvis motsvarar avsnitten C och G i bilaga I till förordning (EG) nr 1893/2006 anges följande: ”tillverkning/handel; reparation av motorfordon och motorcyklar”.

Om uppgifterna i rapporten anges enligt rapporteringsinstruktionerna för skatteändamål i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU:

— De uppgifter som ska anges på raden Kort beskrivning av verksamheten i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen ska anges utifrån följande förteckning över huvudsakliga ekonomiska verksamheter och innefatta all verksamhet i landet i fråga:

  — Forskning och utveckling

  — Innehav eller förvaltning av immateriella tillgångar

  — Inköp eller upphandling

  — Tillverkning eller produktion

  — Försäljning, marknadsföring eller distribution

  — Administrations-, lednings- eller stödtjänster

  — Tillhandahållande av tjänster till fristående parter

  — Koncernintern finansiering

  — Reglerade finansiella tjänster

  — Försäkring

([1]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 av den 20 december 2006 om fastställande av den statistiska näringsgrensindelningen Nace rev. 2 och om ändring av rådets förordning (EEG) nr 3037/90 och vissa EG-förordningar om särskilda statistikområden (EUT L 393, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

— Innehav av aktier eller andra aktieinstrument

— Vilande

— Övrigt

— Exempelvis kan följande anges: ”Tillverkning eller produktion/försäljning, marknadsföring eller distribution”. Om verksamheten redovisas under Övrigt behövs ingen ytterligare beskrivning.

Avsnitt 4

Utelämnade uppgifter

(Eventuella) uppgifter för innevarande räkenskapsår som har utelämnats:

.....

(Eventuella) uppgifter som har utelämnats tidigare räkenskapsår men som redovisas för innevarande räkenskapsår:

.....

Särskilda rapporteringsinstruktioner för avsnitt 4

Enligt artikel 48c.6 i direktiv 2013/34/EU får nationell lagstiftning medge möjlighet att tillfälligt utelämna uppgifter.

Om uppgifter utelämnas i någon av tabellerna i avsnitten 2 eller 3 ska detta anges i den första rutan i avsnitt 4. Varje enskild (eventuell) uppgift som utelämnas ska beskrivas i rutan tillsammans med en vederbörligen motiverad förklaring till varför den utelämnas.

Alla enskilda uppgifter som har utelämnats tidigare räkenskapsår men som redovisas i rapporten om inkomstskatteuppgifter för innevarande räkenskapsår ska beskrivas i den andra rutan i avsnitt 4. För varje enskild uppgift som redovisas ska även det år då uppgiften utelämnades anges.

Avsnitt 5 (inte obligatoriskt)

Förklaringar till väsentliga diskrepanser mellan inbetald och upplupen inkomstskatt

Förklaringar till väsentliga diskrepanser mellan upplupen inkomstskatt under aktuellt räkenskapsår och inbetald inkomstskatt enligt kontantmetoden enligt vad som har angetts i avsnitt 2, när så är tillämpligt på koncernnivå, med beaktande av motsvarande belopp för tidigare räkenskapsår om så är lämpligt.

.....

Särskilda rapporteringsinstruktioner för avsnitt 5

Om inget annat föreskrivs enligt tillämplig nationell lagstiftning är det upp till de rapporterande företagen om de vill ange dessa uppgifter eller inte. Om inga uppgifter anges kan detta avsnitt utelämnas. Detta avsnitt tas med i denna gemensamma mall på grund av artikel 48c.7 i direktiv 2013/34/EU.

BILAGA II

Tillämpliga XBRL-specifikationer

1. Företagen ska säkerställa att Inline XBRL-instansdokumentet är giltigt med avseende på specifikationerna för Inline XBRL 1.1 och att det överensstämmer med XBRL-enhetsregistret.

2. Företagen ska tillhandahålla Inline XBRL-instansdokumentet som en fristående XHTML-fil. Inline XBRL-instansdokumentet kan ha filnamnstillägget.html eller xhtml när det skickas in.

3. Företagen ska se till att Inline XBRL-instansdokumentet uppfyller de märknings- och arkiveringskrav som anges i bilaga III.

XBRL-standarderna är öppna med fri licens genom det internationella licensavtalet för XBRL. XBRL International tillåter användning av XBRL:s registrerade varumärken enligt XBRL:s internationella varumärkespolicy (XBLR International Trademark Policy).

BILAGA III

Märknings- och arkiveringskrav

1. När uppgifter med valutor anges ska valutakoderna enligt ISO 4217:2015 användas ([1]).

2. När uppgifter med landskoder anges ska landskoderna med två bokstäver enligt ISO 3166-1:2020 användas ([2]).

3. När uppgifter med datum anges ska datumen skrivas enligt ISO 8601-1:2019 i UTC-format ÅÅÅÅ-MM-DD ([3]).

4. Företagen ska identifiera sig själva i Inline XBRL-instansdokumentet med identifierare för kontext och system i XBRL. Identifieraren ska vara en teckensträng som är unik för det rapporterande företaget och identisk med det namn på det yttersta moderföretaget eller det fristående företaget som anges i avsnitt 1 i bilaga I. Som undantag till den andra meningen i detta stycke kan företag i stället för namnet ange någon av följande identifieringskoder:

   a) Sådan europeisk unik identifieringskod (EUID) som avses i artikel 16.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 ([4]).

   b) En identifieringskod för juridiska personer enligt ISO 17442.

   c) Ett skatteregistreringsnummer.

5. Företagen ska säkerställa att Inline XBRL-instansdokumentet innehåller uppgifter om ett enda företag, så att alla identifieringskoder, oavsett kontext, har identiskt innehåll.

6. När företagen märker upplysningar ska de använda det element i den grundläggande klassificeringen som bäst motsvarar den upplysning som märks. Om det finns flera element i den grundläggande klassificeringen att välja mellan ska företagen välja det element som har den snävaste betydelsen och/eller den snävaste omfattningen.

7. När numeriska uppgifter redovisas ska företagen använda numeriska element som finns angivna i den grundläggande klassificeringen och ange exakta värden för dessa numeriska uppgifter och inte använda några anpassade talformat och förkortningar. Företagen får tillämpa den noggrannhet som de finner lämplig.

8. När företagen märker upplysningar ska de använda icke-numeriska element som finns angivna i den grundläggande klassificeringen på ett sätt som leder till att alla upplysningar som har samma betydelse som det aktuella elementet har samma märkning. Företagen ska inte tillämpa märkningar endast delvis eller selektivt.

9. Företagen ska säkerställa att Inline XBRL-instansdokumentet inte innehåller exekverbara koder.

([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]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 av den 14 juni 2017 om vissa aspekter av bolagsrätt (kodifiering) (EUT L 169, 30.6.2017, s. 46, ELI: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

BILAGA IV

Klassificeringselement

Tabell 1

Förklaring till elementtyper och attribut

Data/attributtyp	Definition
abstract	betecknar ett grupperande element eller en rubrik
date	betecknar att elementtypen är ett datum. Datum är icke numeriska poster
instant eller duration	betecknar att ett monetärt värde eller en numerisk post återger en stock (instant) eller ett flöde (duration)
line items	betecknar element på rader i en tabell
table	betecknar början av en struktur som återges i form av en tabell
text	betecknar att elementtypen är en text (en sekvens av alfanumeriska tecken). Detta element används för att märka korta stycken av beskrivande information. Textelement är icke numeriska poster
text block	betecknar att elementtypen är ett textblock. Detta element används för att märka större stycken av information. Textblock är icke numeriska poster
true/false	betecknar att elementtypen är en sant-eller-falskt-sats. Sant-/falskt-satser är icke numeriska poster
typed axis	betecknar en dimensionell egenskap i tabellform., där den dimensionella egenskapens format definieras i klassificeringen och den dimensionella egenskapens värde anges av företaget i rapporten
X	betecknar att elementtypen är monetär (en siffra i en angiven valuta). Dessa element är numeriska poster
X.XX	betecknar att elementtypen är ett decimalvärde. Dessa element är numeriska poster

Tabell 2

Förteckning över klassificeringselement

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
AccumulatedEarnings	X instant	Label	Ackumulerade vinstmedel	Artikel 48c.2 h, direktiv 2013/34/EU
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Ackumulerade vinstmedel, övriga skattejurisdiktioner	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReporting-Instructions	True/False	Label	Om möjligheten att redovisa i enlighet med skatterapporteringsinstruktioner tillämpas	Artikel 48c.3, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Möjligheten att tillämpa rapporteringsinstruktionerna i avsnitt III delarna B och C i bilaga III till direktiv 2011/16/EU utnyttjas	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Label	Landskod för medlemsstat eller skattejurisdiktion	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Label	Land där det yttersta moderföretaget har sitt säte	
		VerboseLabel	Det land där det yttersta moderföretaget har sitt säte	
DateOfEndOfFinancialYear	Datum	Label	Räkenskapsårets sista dag	Artikel 48c.2 a, direktiv 2013/34/EU
DateOfStartOfFinancialYear	Datum	Label	Räkenskapsårets första dag	Artikel 48c.2 a, direktiv 2013/34/EU
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMembe-rStateOrTaxJurisdictionExplanatory	text block	Label	Beskrivning av dotterföretagens verksamhet i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen [text block]	Artikel 48c.2 b, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Kort beskrivning per land av verksamheten i medlemsstaten eller skattejurisdiktionen	

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	text block	Label	Upplysning om uppgifter som har utelämnats tidigare räkenskapsår [text block]	Artikel 48c.6, direktiv 2013/34/EU
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	text block	Label	Upplysningar om namnen på de dotterföretag som ingår i det yttersta moderföretagets koncernredovisning [text block]	Artikel 48c.2 a, direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Namn på de dotterföretag som ingår i det yttersta moderföretagets koncernredovisning	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	text block	Label	Upplysningar om vilken typ av uppgifter det är som har utlämnats [text block]	Artikel 48c.6, direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Utelämnade uppgifter	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	text block	Label	Upplysningar om vilken typ av uppgifter det är som har utlämnats, övriga skattejurisdiktioner [text block]	Artikel 48c.6, direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Utelämnade uppgifter, övriga skattejurisdiktioner	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Label	Förklaring till väsentliga diskrepanser mellan inbetald och upplupen inkomstskatt [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	text block	Label	Förklaring till väsentliga diskrepanser mellan inbetald och upplupen inkomstskatt [text block]	Artikel 48c.7, direktiv 2013/34/EU
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	text block	Label	Förklaring till varför uppgifter har utelämnats [text block]	Artikel 48c.6, direktiv 2013/34/EU
GeneralInformationAbstract		Label	Allmän information [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Label	Upplupen inkomstskatt	Artikel 48c.2 f, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Upplupen inkomstskatt innevarande år	

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Upplupen inkomstskatt, övriga skattejurisdiktioner	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Upplupen inkomstskatt, innevarande år, övriga skattejurisdiktioner	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Label	Inbetald inkomstskatt (kontantmetoden)	Artikel 48c.2 g, direktiv 2013/34/EU
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Inbetald inkomstskatt (kontantmetoden), övriga skattejurisdiktioner	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Label	Förteckning över dotterföretag och verksamhet [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Label	Förteckning över dotterföretag och verksamhet [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Label	Förteckning över dotterföretag och verksamhet [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Label	Namn på medlemsstat eller skattejurisdiktion [typed axis]	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Namn och säte för ett enskilt dotterföretag som har offentliggjort rapport om inkomstskatteuppgifter för ett företag som inte som styrs av en medlemsstats rätt	Artikel 48b.6 b, direktiv 2013/34/EU
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Namn och adress för en enskild filial som har offentliggjort rapport om inkomstskatteuppgifter för ett företag som inte som styrs av en medlemsstats rätt	Artikel 48b.6 b, direktiv 2013/34/EU
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Tex	Label	Namnet på det yttersta moderföretaget i koncernen/det fristående företaget	Artikel 48c.2 a, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Namnet på det yttersta moderföretaget i koncernen/det fristående företaget (anges enligt stadgar eller handelsregister)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Label	Antal anställda	Artikel 48c.2 c, direktiv 2013/34/EU
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Label	Antal anställda, övriga skattejurisdiktioner	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
OmittedInformationAbstract		Label	Utelämnade uppgifter [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	Översikt över hur element är fördelade per land [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOtherTaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	Översikt över hur element är fördelade per land, övriga skattejurisdiktioner (aggregerad basis) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionAbstract		Label	Översikt över hur element är fördelade per land, medlemsstat eller skattejurisdiktion [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionLineItems		Label	Översikt över hur element är fördelade per land, medlemsstat eller skattejurisdiktion [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionTable		Label	Översikt över hur element är fördelade per land, medlemsstat eller skattejurisdiktion [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Label	Resultat före skatt	Artikel 48c.2 e, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Resultat före inkomstskatt	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Resultat före skatt, övriga skattejurisdiktioner	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
		VerboseLabel	Resultat före inkomstskatt, övriga skattejurisdiktioner	

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
ReportingCurrency	Text	Label	Rapporteringsvaluta	Artikel 48c.2 a och 48c.8, direktiv 2013/34/EU
Intäkter	X duration	Label	Intäkter	Artikel 48c.2 d, direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Intäkter	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Intäkter, övriga skattejurisdiktioner	Artikel 48c.5, direktiv 2013/34/EU
		TerseLabel	Intäkter, övriga skattejurisdiktioner	

Tabell 3

Förteckning över ytterligare klassificeringselement

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
Tillgångar	X instant	Label	Andra materiella tillgångar än kontanter och likvida medel	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Andra materiella tillgångar än kontanter och likvida medel, övriga skattejurisdiktioner	
Kapital	X instant	Label	Aktiekapital	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Aktiekapital, övriga skattejurisdiktioner	
LanguageOfReport	Text	Label	Rapporteringsspråk	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Label	Mottagna offentliga subventioner	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Mottagna offentliga subventioner, övriga skattejurisdiktioner	
RevenuesRelated	X duration	Label	Intäkter från transaktioner med närstående parter	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Intäkter från transaktioner med närstående parter, övriga skattejurisdiktioner	

Elementets namn	Elementtyp och attribut	Beteckningens typ	Beteckningens innehåll	Hänvisningar
RevenuesUnrelated	X duration	Label	Intäkter från transaktioner med parter som inte är närstående	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Intäkter från transaktioner med parter som inte är närstående, övriga skattejurisdiktioner	