2025/872

6.5.2025

RÅDETS DIREKTIV (EU) 2025/872

af 14. april 2025

om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 113 og 115,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet ([1]),

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg ([2]),

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Rådets direktiv (EU) 2022/2523 ([3]) gennemfører den aftale, der blev indgået den 8. oktober 2021 i OECD/G20's inklusive ramme (OECD/G20 IF) vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning (»BEPS«), og følger nøje Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udviklings (OECD's) globale modelregler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget (anden søjle) (»OECD's modelregler«), som blev aftalt af OECD/G20 IF den 14. december 2021. Direktiv (EU) 2022/2523 indfører en kvalificeret regel om indkomstmedregning og en kvalificeret regel om underbeskattede overskud. Nævnte direktiv gør det også muligt for medlemsstaterne at indføre deres egen kvalificerede indenlandske ekstraskat.

(2) Direktiv (EU) 2022/2523 fastsætter allerede reglerne for indgivelse af Skemaer med oplysninger om ekstraskat og skitserer i store træk de kategorier af oplysninger, som multinationale koncerner og store nationale koncerner omfattet af nævnte direktiv skal fremlægge. Skattemyndighederne har brug for disse Skemaer med oplysninger om ekstraskat for at foretage en passende risikovurdering, vurdere korrektheden af skatteforpligtelsen og overvåge, hvorvidt de multinationale koncerner og store nationale koncerner anvender de i direktiv (EU) 2022/2523 fastsatte regler korrekt.

(3) Rådets direktiv 2011/16/EU ([4]) bør derfor ændres med henblik på at fastsætte nye regler om automatisk udveksling af oplysninger for at lette udvekslingen af oplysninger med hensyn til Skemaet med oplysninger om ekstraskat og dermed fastlægge rammerne for den operationelle gennemførelse af indberetningsforpligtelserne i henhold til direktiv (EU) 2022/2523 i overensstemmelse med OECD/G20 IF's multilaterale aftale mellem kompetente myndigheder om udveksling af GloBE-oplysninger og kommentarerne hertil samt GloBE-oplysningsskemaet (GloBE Information Return (»GIR«)), i det omfang disse nye regler er forenelige med indberetningsforpligtelserne i henhold til direktiv (EU) 2022/2523 og med EU-retten.

(4) Selv om den generelle regel er, at en koncernenhed indgiver et Skema med oplysninger om ekstraskat til sin skattemyndighed (»lokal indberetning«), fastsættes der i direktiv (EU) 2022/2523 en undtagelse, hvorefter en koncernenhed ikke er forpligtet til at indgive et Skema med oplysninger om ekstraskat til sin skattemyndighed, hvis et Skema med oplysninger om ekstraskat er indgivet af det ultimative moderselskab eller af en udpeget indberettende enhed, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, der for Rapporteringsåret har en gældende betinget aftale mellem kompetente myndigheder med den medlemsstat, hvor koncernenheden er hjemmehørende (»central indberetning«). Nærværende direktiv udgør en sådan betinget aftale mellem kompetente myndigheder mellem medlemsstaterne.

([1]) Udtalelse af 12.2.2025 (endnu ikke offentliggjort i EUT).
([2]) Udtalelse af 26.2.2025 (endnu ikke offentliggjort i EUT).
([3]) Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (EUT L 328 af 22.12.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).
([4]) Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(5) De nye regler om automatisk udveksling af oplysninger bør muliggøre central indberetning af Skemaet med oplysninger om ekstraskat i overensstemmelse med direktiv (EU) 2022/2523 og kan også anvendes i forbindelse med indgivelse i hver af de jurisdiktioner, der gennemfører OECD's modelregler (»gennemførende jurisdiktion«) ([5]). Skattemyndighederne i hver relevant medlemsstat bør modtage de nødvendige oplysninger i henhold til standardoplysningsskemaet.

(6) Medlemsstaterne bør træffe de nødvendige foranstaltninger for at kræve, at de indberettende koncernenheder i multinationale koncerner benytter standardmodellen i direktiv 2011/16/EU til at opfylde deres indberetningsforpligtelser i henhold til direktiv (EU) 2022/2523. Det er op til medlemsstaterne at beslutte, hvilken model der skal anvendes af store nationale koncerner til at opfylde deres indberetningsforpligtelser i henhold til direktiv (EU) 2022/2523, undtagen i de få situationer, hvor der er behov for udveksling af oplysninger.

(7) Når en medlemsstat modtager et Skema med oplysninger om ekstraskat fra det ultimative moderselskab eller den udpegede indberettende enhed i en multinational koncern i medfør af central indberetning i overensstemmelse med direktiv (EU) 2022/2523, bør denne medlemsstat senest tre måneder efter indgivelsesfristen, eller – i tilfælde af modtagelse af et Skema med oplysninger om ekstraskat efter indgivelsesfristen – senest tre måneder efter en sådan modtagelse, sende de relevante specifikke dele af Skemaet med oplysninger om ekstraskat til andre Gennemførende medlemsstater eller Medlemsstater, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, i overensstemmelse med den formidlingsmetode, der er godkendt af OECD/G20 IF. Hvad angår det første Rapporteringsår bør fristen for fremsendelse af disse relevante specifikke dele af Skemaet med oplysninger om ekstraskat forlænges til seks måneder efter indgivelsesfristen. For at tage højde for eventuelle forsinkelser i det nye udvekslingssystem vil den første udveksling desuden under alle omstændigheder (dvs. for det første og de næste Rapporteringsår) tidligst finde sted den 1. december 2026.

(8) Den medlemsstat, hvor det ultimative moderselskab i den multinationale koncern er hjemmehørende, bør modtage det fulde Skema med oplysninger om ekstraskat. Den Gennemførende Medlemsstat bør have det Generelle afsnit af Skemaet med oplysninger om ekstraskat, forudsat at der er en koncernenhed i den multinationale koncern, som er hjemmehørende på dens område. Den medlemsstat, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, og hvori koncernenheder i multinationale koncerner er hjemmehørende, bør have de relevante dele af det Generelle afsnit af Skemaet med oplysninger om ekstraskat, selv om Medlemsstater, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, ikke bør sende nogen oplysninger vedrørende Skemaet med oplysninger om ekstraskat ved automatisk udveksling af oplysninger.

(9) Jurisdiktionsspecifikke afsnit bør stilles til rådighed for medlemsstaten med beskatningsrettigheder i henhold til direktiv (EU) 2022/2523, herunder den kvalificerede indenlandske ekstraskat, i overensstemmelse med formidlingsmetoden.

(10) I henhold til direktiv (EU) 2022/2523 kan medlemsstater, hvor højst 12 ultimative moderselskaber i koncerner, der er omfattet af nævnte direktiv, er hjemmehørende, beslutte ikke at anvende reglen om indkomstmedregning og reglen om underbeskattede overskud i en begrænset periode. I sådanne tilfælde bør en medlemsstat, hvis den ikke er en Medlemsstat, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, først begynde at anvende reglerne om udveksling af Skemaer med oplysninger om ekstraskat (dvs. modtage og sende oplysningerne), når perioden for en sådan beslutning i henhold til direktiv (EU) 2022/2523 udløber.

(11) For at sikre ensartede betingelser for gennemførelsen af dette direktiv og navnlig med henblik på automatisk udveksling af oplysninger mellem kompetente myndigheder bør Kommissionen tillægges gennemførelsesbeføjelser til at vedtage de nødvendige praktiske ordninger som led i proceduren for fastlæggelse af den elektroniske standardformular. Disse beføjelser bør udøves i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 ([6]).

(12) Den modtagende kompetente myndighed bør underrette den afsendende kompetente myndighed, når der er grund til at tro, at oplysningerne i et Skema med oplysninger om ekstraskat, der udveksles, skal rettes. Da en sådan underretning normalt finder sted inden en mere grundig risikovurdering eller skattekontrol, bør den afsendende kompetente myndighed kun underrettes om åbenlyse fejl, der er konstateret. De rettede oplysninger bør uden unødig forsinkelse udveksles med alle kompetente myndigheder, som disse oplysninger skal udveksles med i overensstemmelse med dette direktiv. Denne procedure udelukker dog ikke skattemyndighederne fra efterfølgende at anmode om nødvendige rettelser for at kontrollere overholdelsen af direktiv (EU) 2022/2523 i henhold til deres nationale ret.

([5]) OECD (2021), Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/782bac33-en.

([6]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser (EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

(13) Hvis en kompetent myndighed ikke modtager de oplysninger, der var forventet i henhold til en meddelelse fra en multinational koncern, bør den underrette den kompetente myndighed, som skulle have udvekslet de pågældende oplysninger, herom. Den kompetente myndighed, som skulle have udvekslet de pågældende oplysninger, bør uden unødig forsinkelse fastslå årsagen til den manglende udveksling af de relevante oplysninger og informere den kompetente myndighed, der underrettede om den manglende udveksling, om denne årsag inden for en måned, med angivelse af den forventede nye dato for udvekslingen, hvis det er relevant. For at sikre, at direktiv 2011/16/EU fungerer effektivt, er det underforstået, at udvekslingen bør finde sted så hurtigt som muligt for at undgå at forårsage yderligere forsinkelser for medlemsstaterne. Den forventede udvekslingsdato bør fastsættes til en dag senest tre måneder fra datoen for modtagelsen af underretningen om den manglende udveksling.

(14) Hvis det ultimative moderselskab eller den udpegede indberettende enhed i en multinational koncern ikke har indgivet Skemaet med oplysninger om ekstraskat centralt, og hvis oplysningerne ikke modtages senest på den nye forventede dato for udveksling, er det underforstået, at den kompetente myndighed, der underrettede om den manglende udveksling, kan kræve lokal indberetning, eftersom betingelserne for central indberetning i henhold til direktiv (EU) 2022/2523 ikke er blevet opfyldt.

(15) Direktiv 2011/16/EU, herunder bilag VII til nævnte direktiv, som ændret ved nærværende direktiv, bør læses sammen med direktiv (EU) 2022/2523. De vilkår, der er fastsat med henblik på udveksling af oplysninger med hensyn til Skemaet med oplysninger om ekstraskat i henhold til nærværende direktiv, bør have samme betydning som i direktiv (EU) 2022/2523. Desuden indeholder nærværende direktiv yderligere definitioner, der er nødvendige for at afspejle den internationale udvikling, der er sket i forbindelse med udveksling af oplysninger på beskatningsområdet.

(16) Ved gennemførelsen af dette direktiv bør medlemsstaterne anvende den multilaterale aftale mellem kompetente myndigheder om udveksling af GloBE-oplysninger og kommentarerne hertil, OECD's modelregler og de forklaringer og eksempler, der findes i »Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)« (»Kommentarer til de globale modelregler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget (anden søjle)«), som blev offentliggjort af OECD/G20 IF vedrørende BEPS, samt GloBE-gennemførelsesrammen og enhver ajourføring heraf som illustrations- eller fortolkningskilde for at sikre en ensartet anvendelse i alle medlemsstaterne, i det omfang disse kilder er forenelige med dette direktiv, direktiv (EU) 2022/2523 og EU-retten. Instruktionerne fra OECD/G20 IF vedrørende BEPS for indgivelse af standardmodellen såsom indledningen og vejledningen til GIR, herunder grundlaget for de oplysninger, der indberettes i GIR og den midlertidige forenklede ramme for indberetning til jurisdiktionen (for regnskabsår, der begynder den 31. december 2028 eller før, men ikke et regnskabsår, der slutter efter den 30. juni 2030), bør derfor i det omfang disse kilder er forenelige med nærværende direktiv og EU-retten anvendes som illustrations- og fortolkningskilder for de multinationale koncerner ved indgivelse af Skemaet med oplysninger om ekstraskat for at sikre en ensartet anvendelse. Direktiv 2011/16/EU bør derfor suppleres med et yderligere bilag, som indeholder en standardmodel i overensstemmelse med den standardmodel, der er udviklet af OECD/G20 IF vedrørende BEPS, som skal bruges til indgivelse af Skemaet med oplysninger om ekstraskat i henhold til direktiv (EU) 2022/2523 som fastsat i nærværende direktiv.

(17) Standardmodellen for Skemaet med oplysninger om ekstraskat, der er fastsat ved dette direktiv, sikrer, at de oplysninger og skatteberegninger, som en multinational koncern skal indberette i henhold til Skemaet med oplysninger om ekstraskat, er tilstrækkeligt omfattende til at gøre det muligt for skattemyndighederne at foretage en passende risikovurdering og vurdere korrektheden af en koncernenheds skatteforpligtelse i henhold til direktiv (EU) 2022/2523. Samtidig søges det at undgå at pålægge multinationale koncerner unødvendige krav til indsamling, beregning og indberetning af oplysninger og at undgå at udsætte skatteyderne for flere forskellige, ukoordinerede anmodninger om yderligere oplysninger i hver enkelt gennemførende jurisdiktion. Et standardiseret Skema med oplysninger om ekstraskat påvirker ikke en skattemyndigheds mulighed for at kræve en rutinemæssig indenlandsk selvangivelse eller indhente oplysninger med henblik på udarbejdelse af Skemaet med oplysninger om indenlandsk ekstraskat, og derfor bør medlemsstaterne i nogle tilfælde kunne kræve, at der indberettes yderligere datapunkter ud over Skemaet med oplysninger om ekstraskat med henblik på udarbejdelse af selvangivelsen (f.eks. for at omregne den skyldige ekstraskat til den nationale valuta). Medlemsstaterne bør dog generelt afholde sig fra at kræve indberetning af yderligere datapunkter ud over Skemaet med oplysninger om ekstraskat som del af deres krav om rutinemæssig indenlandsk selvangivelse og betaling, og sådanne oplysninger bør f.eks. vedrøre forpligtelser, tidspunkt og betalingsmetode eller identifikation af skatteyderen og kontaktoplysninger frem for beregningen af en koncernenheds skyldige ekstraskat. Nærværende direktiv finder ikke anvendelse på indenlandske skattekontrolprocedurer og udelukker ikke skattemyndighederne fra efterfølgende at anmode om nødvendige underbyggende oplysninger for at kontrollere overholdelsen af bestemmelserne til gennemførelse af direktiv (EU) 2022/2523 i henhold til deres nationale ret.

(18) For at sikre udveksling af oplysninger om joint ventures og ligebehandling bør medlemsstaterne i de sjældne tilfælde, hvor et moderselskab i en stor national koncern har en direkte eller indirekte ejerandel i et joint venture eller tilknyttet joint venture, og dette joint venture eller tilknyttede joint venture er underlagt en kvalificeret indenlandsk ekstraskat i en anden medlemsstat, kræve, at en sådan stor national koncern anvender samme standardmodel som en multinational koncern, dvs. standardmodellen for Skemaet med oplysninger om ekstraskat som fastsat i dette direktiv, når den indgiver sit Skema med oplysninger om ekstraskat. Medlemsstaterne bør derfor sikre, at bestemmelserne om udveksling af oplysninger anvendes i sådanne tilfælde.

(19) I erkendelse af behovet for at tilvejebringe en fuldstændig retlig ramme, der skal dække ændringerne indført i direktiv 2011/16/EU ved Rådets direktiv (EU) 2023/2226 ([7]) for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti, er det desuden vigtigt at ændre artikel 8, stk. 3a, i direktiv 2011/16/EU i overensstemmelse hermed. Der bør ved omfanget af de oplysninger, der skal udveksles, tages hensyn til overgangsforanstaltningerne i afdeling XI i bilag I til direktiv 2011/16/EU.

(20) Målet for dette direktiv, nemlig at skabe rammerne for den operationelle gennemførelse af indberetningsforpligtelserne i henhold til direktiv (EU) 2022/2523 på grundlag af den fælles tilgang, der er indeholdt i OECD's modelregler, og at sikre, at de respektive oplysninger om finansielle konti er genstand for obligatorisk automatisk udveksling, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, fordi en uafhængig indsats fra medlemsstaternes side risikerer at fragmentere det indre marked, men kan i betragtning af omfanget af den globale minimumsskattereform og den afgørende betydning af at vedtage løsninger, der fungerer for det indre marked som helhed, bedre nås på EU-plan; Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går nærværende direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt med henblik på at nå dette mål.

(21) Da medlemsstaterne skal handle inden for en meget kort frist for at påbegynde gennemførelsen af reglerne om Skemaet med oplysninger om ekstraskat, bør dette direktiv træde i kraft hurtigst muligt.

(22) Direktiv 2011/16/EU bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

Artikel 1

Ændring af direktiv 2011/16/EU

I direktiv 2011/16/EU foretages følgende ændringer:

1) Artikel 3, nr. 9), ændres således:

a) I første afsnit foretages følgende ændringer:

i) Litra a) affattes således:

»a) i forbindelse med artikel 8, stk. 1, og artikel 8a-8ae systematisk meddelelse til en anden medlemsstat, uden forudgående anmodning, af oplysninger, som er defineret på forhånd, med forud fastsatte regelmæssige intervaller. I forbindelse med artikel 8, stk. 1, vedrører henvisningen til tilgængelige oplysninger de oplysninger i sagsakterne i den medlemsstat, der meddeler oplysningerne, som kan indhentes i medfør af procedurerne til indsamling og behandling af oplysninger i den pågældende medlemsstat«.

ii) Litra c) affattes således:

»c) i forbindelse med andre bestemmelser i dette direktiv end artikel 8, stk. 1, og artikel 8, stk. 3a, og artikel 8a-8ae systematisk meddelelse af oplysninger, som er defineret på forhånd, jf. dette nummer, første afsnit, litra a) og b).«

b) Andet afsnit affattes således:

([7]) Rådets direktiv (EU) 2023/2226 af 17. oktober 2023 om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (EUT L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

»I forbindelse med denne artikel, artikel 8, stk. 3a og 7a, samt artikel 21, stk. 2, i dette direktiv og bilag IV til dette direktiv tillægges udtrykkene med stort begyndelsesbogstav den betydning, de har i henhold til de tilsvarende definitioner fastsat i bilag I til dette direktiv. I forbindelse med dette direktivs artikel 21, stk. 5, og artikel 25, stk. 3 og 4, tillægges udtrykkene med stort begyndelsesbogstav den betydning, de har i henhold til de tilsvarende definitioner fastsat i bilag I, V eller VI til dette direktiv. I forbindelse med dette direktivs artikel 8aa og bilag III til dette direktiv tillægges udtrykkene med stort begyndelsesbogstav den betydning, de har i henhold til de tilsvarende definitioner fastsat i bilag III til dette direktiv. I forbindelse med dette direktivs artikel 8ac og bilag V til dette direktiv tillægges udtrykkene med stort begyndelsesbogstav den betydning, de har i henhold til de tilsvarende definitioner fastsat i bilag V til dette direktiv. I forbindelse med dette direktivs artikel 8ad og bilag VI til dette direktiv tillægges udtrykkene med stort begyndelsesbogstav den betydning, de har i henhold til de tilsvarende definitioner fastsat i bilag VI til dette direktiv. I forbindelse med dette direktivs artikel 8ae og artikel 9a og bilag VII til dette direktiv har ethvert udtryk samme betydning som defineret i artikel 3, artikel 9, stk. 2, litra a), artikel 16, stk. 4, 6, 8 og 11, artikel 17, stk. 1, artikel 21, stk. 5, artikel 22, stk. 1, artikel 24, stk. 4 og 6, artikel 26, stk. 2, artikel 27, stk. 3, 4 og 5, artikel 28, stk. 1, artikel 30, stk. 2, artikel 31, stk. 1, artikel 32, artikel 33, stk. 1, artikel 35, stk. 1, artikel 36, stk. 1, artikel 37, stk. 1, artikel 39, stk. 1, artikel 42, stk. 1, artikel 44, stk. 1, artikel 47, stk. 1, og artikel 49, stk. 3, i Rådets direktiv (EU) 2022/2523 (*). Desuden har udtrykkene med stort begyndelsesbogstav samme betydning som defineret i afdeling I i bilag VII til nærværende direktiv.

(*) Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (EUT L 328 af 22.12.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).«

2) Artikel 8, stk. 3a, affattes således:

»3a. Hver medlemsstat træffer de nødvendige foranstaltninger med henblik på at kræve, at dens Indberettende finansielle institutter anvender de regler for indberetning og passende omhu, som er omhandlet i bilag I og II, og med henblik på at sikre en effektiv gennemførelse og overholdelse af sådanne regler i overensstemmelse med afdeling IX i bilag I.

I henhold til de gældende regler for indberetning og passende omhu, der findes i bilag I og II, meddeler den kompetente myndighed i hver medlemsstat den kompetente myndighed i en anden medlemsstat ved automatisk udveksling inden for den frist, der er fastsat i stk. 6, litra b), følgende oplysninger vedrørende beskatningsperioder fra og med den 1. januar 2016 om en Indberetningspligtig konto:

a) navn, adresse, Skatteregistreringsnummer eller -numre samt fødselsdato og fødested (for så vidt angår en person) for hver Person, hvorom der skal indberettes, og som er Kontohaver, og for så vidt angår en Enhed, der er Kontohaver, og som efter iagttagelse af regler for passende omhu i overensstemmelse med bilag I og II bliver identificeret som havende en eller flere Kontrollerende personer, der er Personer, hvorom der skal indberettes, navn, adresse og Skatteregistreringsnummer eller -numre for Enheden og navn, adresse og Skatteregistreringsnummer eller -numre samt fødselsdato og fødested for hver Person, hvorom der skal indberettes

b) kontonummer (eller hvad der til praktiske formål svarer dertil, hvis et kontonummer ikke forefindes)

c) det Indberettende finansielle instituts navn og (eventuelle) identifikationsnummer

d) kontoens saldo eller værdi (herunder, for så vidt angår en Forsikringsaftale med kontantværdi eller Annuitetsaftale, Kontantværdien eller tilbagekøbsværdien) ved udgangen af det relevante kalenderår eller anden relevant indberetningsperiode, eller, hvis kontoen er lukket i løbet af et sådant år eller en sådan periode, kontoens lukning

e) for så vidt angår en Forvaltningskonto:

i) det samlede bruttobeløb af renter, det samlede bruttobeløb af udbytter og det samlede bruttobeløb af anden indkomst genereret med hensyn til de aktiver, der indestår på kontoen, i hvert enkelt tilfælde betalt til eller tilskrevet kontoen (eller med hensyn til kontoen) i løbet af kalenderåret eller anden relevant indberetningsperiode, og

ii) det samlede bruttoafkast ved salg eller indløsning af Finansielle aktiver, der er betalt til eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret eller anden relevant indberetningsperiode, hvor det Indberettende finansielle institut har optrådt som depositar, mægler, forvalter, eller på anden måde som befuldmægtiget for Kontohaveren

f) for så vidt angår en Indskudskonto, det samlede bruttobeløb af renter betalt til eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret eller anden relevant indberetningsperiode

g) for så vidt angår en konto, der ikke er beskrevet i litra e) eller f), det samlede bruttobeløb betalt til eller godskrevet Kontohaveren med hensyn til kontoen i løbet af kalenderåret eller anden relevant indberetningsperiode, hvor det Indberettende finansielle institut er betalings- eller godskrivningsforpligtet, herunder det samlede beløb af eventuelle indløsningsbeløb betalt til Kontohaveren i løbet af kalenderåret eller anden relevant indberetningsperiode

h) hvorvidt der er fremlagt en gyldig egenerklæring for hver Kontohaver

i) den eller de roller, i kraft af hvilken eller hvilke hver enkelt Person, hvorom der skal indberettes, og som er en Kontrollerende person i en Enhed, der er Kontohaver, er en Kontrollerende person i Enheden, og hvorvidt der er fremlagt en gyldig egenerklæring for enhver sådan Person, hvorom der skal indberettes

j) kontotype, hvorvidt kontoen er en Allerede eksisterende konto eller en Ny konto, og hvorvidt kontoen er en fælles konto, herunder antallet af fælles Kontohavere, og

k) for så vidt angår Andele i egenkapital, der besiddes af en Investeringsenhed, som er en juridisk ordning, den/de roller i kraft af hvilke Personen, hvorom der skal indberettes, er indehaver af Andele i egenkapital.

Med henblik på udveksling af oplysninger i henhold til dette stykke, medmindre andet er fastsat i dette stykke eller i bilag I eller II, fastsættes beløbet og betalingsklassificeringen med hensyn til en Indberetningspligtig konto i overensstemmelse med den nationale lovgivning i den medlemsstat, der meddeler oplysningerne.

Dette stykkes første og andet afsnit har forrang for stk. 1, litra c), eller andre EU-retsinstrumenter, i det omfang den pågældende udveksling af oplysninger er omfattet af anvendelsesområdet i stk. 1, litra c), eller andre EU-retsinstrumenter.

Den kompetente myndighed i hver medlemsstat meddeler de i andet afsnits litra h)-k) omhandlede oplysninger vedrørende beskatningsperioder fra og med den 1. januar 2026.«

3) Følgende artikel indsættes:

»*Artikel 8ae*

Indberetningsformat og udveksling af Skemaer med oplysninger om ekstraskat i henhold til artikel 44 i direktiv (EU) 2022/2523

1. Hver medlemsstat træffer de nødvendige foranstaltninger for at kræve, at den indberettende koncernenhed i en multinational koncern benytter standardmodellen i afdeling IV i bilag VII til dette direktiv med henblik på at opfylde indberetningsforpligtelserne i henhold til artikel 44 i direktiv (EU) 2022/2523.

2. Den kompetente myndighed i en medlemsstat, der har modtaget Skemaet med oplysninger om ekstraskat indgivet af det ultimative moderselskab eller en udpeget indberettende enhed, jf. artikel 44, stk. 3, litra a) og b), i direktiv (EU) 2022/2523, fremsender følgende ved automatisk udveksling og i overensstemmelse med følgende formidlingsmetode:

a) Det Generelle afsnit i Skemaet med oplysninger om ekstraskat sendes til den Gennemførende medlemsstat, hvor den multinationale koncerns ultimative moderselskab eller koncernenheder er hjemmehørende.

b) Det Generelle afsnit i Skemaet med oplysninger om ekstraskat, med undtagelse af de overordnede oplysninger i afsnit 1.4 i nævnte skema, sendes til de Medlemsstater, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat:

i) hvor koncernenheder i den multinationale koncern er hjemmehørende

ii) hvor et joint venture eller et medlem af en joint venture-koncern under den multinationale koncern er hjemmehørende, hvis den kvalificerede indenlandske ekstraskat pålægges vedrørende joint ventures i medlemsstaten

iii) hvor den kvalificerede indenlandske ekstraskat pålægges i medlemsstaten vedrørende en statsløs koncernenhed eller et statsløst joint venture i den multinationale koncern.

c) Et eller flere Jurisdiktionsspecifikke afsnit i Skemaet med oplysninger om ekstraskat sendes til medlemsstater, som har beskatningsrettigheder i henhold til direktiv (EU) 2022/2523, herunder den kvalificerede indenlandske ekstraskat, for så vidt angår de medlemsstater, som sådanne Jurisdiktionsspecifikke afsnit vedrører.

Uanset første afsnit, litra c), modtager jurisdiktioner omfattet af reglen om underbeskattede overskud, hvor procentsatsen for reglen om underbeskattede overskud er nul, kun den del af Skemaet med oplysninger om ekstraskat, der indeholder oplysninger om fordeling af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud for den pågældende jurisdiktion, idet disse oplysninger er i overensstemmelse med et uddrag af afsnit 3.4.3 i Skemaet med oplysninger om ekstraskat, og den Gennemførende medlemsstat, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, modtager samtlige Jurisdiktionsspecifikke afsnit.

3. Den kompetente myndighed i en medlemsstat fremsender det Skema med oplysninger om ekstraskat, som er modtaget i henhold til stk. 2, og denne fremsendelse skal finde sted senest tre måneder efter indgivelsesfristen for Rapporteringsåret.

4. Den kompetente myndighed i en medlemsstat fremsender det Skema med oplysninger om ekstraskat, som er modtaget efter indgivelsesfristen, og denne fremsendelse skal finde sted senest tre måneder efter datoen for modtagelsen.

5. Kommissionen vedtager ved hjælp af gennemførelsesretsakter de nødvendige praktiske ordninger for at lette den fremsendelse, der er omhandlet i denne artikels stk. 2. Disse gennemførelsesretsakterne vedtages efter proceduren i artikel 26, stk. 2.

6. Kommissionen skal ikke have adgang til de oplysninger, der er omhandlet i stk. 2, litra a)-c).

7. Den fremsendelse af oplysninger, der er omhandlet i denne artikels stk. 2, 3 og 4, finder sted ved hjælp af den elektroniske standardformular, der er omhandlet i artikel 20, stk. 4.«

4) Artikel 8b affattes således:

»*Artikel 8b*

Statistikker over automatiske udvekslinger

Medlemsstaterne indgiver årligt statistikker til Kommissionen over mængden af automatiske udvekslinger i henhold til artikel 8, stk. 1 og 3a, og artikel 8aa, 8ac og 8ae og oplysninger om administrative og andre relevante omkostninger og fordele i forbindelse med de stedfundne udvekslinger og om mulige ændringer for såvel skattemyndighederne som for tredjeparter.«

5) Følgende artikel indsættes:

»*Artikel 9a*

Samarbejde om rettelser, overholdelse og håndhævelse med hensyn til Skemaer med oplysninger om ekstraskat

1. Hvis den kompetente myndighed i en medlemsstat har grund til at tro, at oplysningerne i et Skema med oplysninger om ekstraskat, som er indgivet af et ultimativt moderselskab eller en udpeget indberettende enhed, som er hjemmehørende i den anden medlemsstats jurisdiktion, og fremsendt i henhold til artikel 8ae, kræver rettelse af åbenlyse fejl, underretter den uden unødig forsinkelse den kompetente myndighed i den anden medlemsstat. Hvis den underrettede kompetente myndighed er enig i, at oplysningerne i Skemaet med oplysninger om ekstraskat skal rettes, træffer den uden unødig forsinkelse passende foranstaltninger for at indhente et rettet Skema med oplysninger om ekstraskat fra det pågældende ultimative moderselskab eller den pågældende udpegede indberettende enhed. Den fremsender uden unødig forsinkelse det rettede Skema med oplysninger om ekstraskat til alle kompetente myndigheder, som sådanne oplysninger skal udveksles med i overensstemmelse med dette direktiv.

2. Når den kompetente myndighed i en medlemsstat har modtaget en meddelelse fra en eller flere koncernenheder, der er hjemmehørende i dens medlemsstat, om, at Skemaet med oplysninger om ekstraskat skulle indgives af det ultimative moderselskab eller den udpegede indberettende enhed i en anden medlemsstat, men oplysningerne i Skemaet med oplysninger om ekstraskat ikke er blevet fremsendt inden for de i artikel 8ae, stk. 3, eller artikel 27d, stk. 3 og 4, fastsatte frister, meddeler den uden unødig forsinkelse den anden kompetente myndighed, at oplysningerne ikke er modtaget. Den underrettede kompetente myndighed fastlægger uden unødig forsinkelse årsagen til den manglende fremsendelse af det pågældende Skema med oplysninger om ekstraskat og informerer den kompetente myndighed inden for én måned efter modtagelsen af meddelelsen, herunder, hvis det er relevant, om den forventede dato for udveksling af Skemaet med oplysninger om ekstraskat. Den forventede udvekslingsdato fastsættes til en dag, der senest må være tre måneder fra datoen for modtagelsen af underretningen om den manglende udveksling.«

6) Artikel 18, stk. 4, affattes således:

»4. Den kompetente myndighed i hver medlemsstat indfører en effektiv mekanisme for at sikre, at oplysninger, der indhentes via indberetning eller udveksling af oplysninger i henhold til dette direktivs artikel 8-8ae, anvendes.«

7) Artikel 20, stk. 4, affattes således:

»4. Automatisk udveksling af oplysninger i henhold til artikel 8, 8ac og 8ae sker ved hjælp af et elektronisk standardformat, der har til formål at lette en sådan automatisk udveksling, og som vedtages af Kommissionen efter proceduren i artikel 26, stk. 2.«

8) Artikel 22, stk. 3 og 4, affattes således:

»3. Medlemsstaterne må ikke opbevare registrene over de oplysninger, som de har modtaget gennem automatisk udveksling af oplysninger i henhold til artikel 8-8ae, længere, end det er nødvendigt, men under alle omstændigheder ikke kortere end fem år fra datoen for modtagelsen af sådanne oplysninger, med henblik på at opnå formålene med dette direktiv.

4. Medlemsstaterne bestræber sig på at sikre, at en rapporterende enhed har mulighed for at indhente elektronisk bekræftelse af gyldigheden af oplysningerne om skatteregistreringsnummeret på enhver skatteyder, der er omfattet af udvekslingen af oplysninger i henhold til artikel 8-8ae. Der kan kun anmodes om at få bekræftet oplysninger om skatteregistreringsnummeret med henblik på validering af korrektheden af de oplysninger, der er omhandlet i artikel 8, stk. 1 og 3a, artikel 8a, stk. 6, artikel 8aa, stk. 3, artikel 8ab, stk. 14, artikel 8ac, stk. 2, artikel 8ad, stk. 3, og artikel 8ae, stk. 2.«

9) Artikel 25a affattes således:

»*Artikel 25a*

Sanktioner

Medlemsstaterne fastsætter regler om sanktioner, der skal anvendes i tilfælde af overtrædelser af de nationale regler, der er vedtaget i medfør af dette direktiv vedrørende artikel 8aa-8ae, og træffer alle nødvendige foranstaltninger for at sikre, at de gennemføres. Sanktionerne skal være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelsen og have afskrækkende virkning.«

10) Følgende artikel indsættes:

»*Artikel 27d*

Første Rapporteringsår og første fremsendelse af oplysningerne i henhold til artikel 8ae

1. Det første Rapporteringsår for hvilket, der skal indberettes oplysninger i henhold til artikel 8ae, er det første regnskabsår, der begynder fra den 31. december 2023.

2. For de medlemsstater, der har valgt ikke at anvende reglen om indkomstmedregning og reglen om underbeskattede overskud i henhold til artikel 50, stk. 1, i direktiv (EU) 2022/2523, er det første Rapporteringsår, for hvilket oplysningerne skal fremsendes i henhold til artikel 8ae, det første regnskabsår efter udløbet af den periode, for hvilken dette valg blev truffet.

For de medlemsstater, der har valgt ikke at anvende den kvalificerede regel om indkomstmedregning og den kvalificerede regel om underbeskattede overskud i henhold til artikel 50, stk. 1, i direktiv (EU) 2022/2523, og som har valgt at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat i henhold til nævnte direktivs artikel 11, stk. 1, er det første Rapporteringsår, for hvilket oplysningerne skal fremsendes i henhold til artikel 8ae, uanset nærværende stykkes første afsnit, det første regnskabsår, hvor den kvalificerede indenlandske ekstraskat finder anvendelse.

3. Medlemsstatens kompetente myndighed fremsender oplysningerne i henhold til artikel 8ae med hensyn til det første Rapporteringsår senest seks måneder efter indgivelsesfristen.

4. Under alle omstændigheder fremsender medlemsstaterne første gang oplysningerne i henhold til artikel 8ae tidligst den 1. december 2026.«

11) Teksten i bilaget til dette direktiv tilføjes som bilag VII.

Artikel 2

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 31. december 2025 de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktiv. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

De anvender disse love og bestemmelser fra den 1. januar 2026.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. Medlemsstaterne fastsætter de nærmere regler for henvisningen.

2. Uanset denne artikels stk. 1 vedtager og offentliggør de medlemsstater, der har valgt ikke at anvende reglen om indkomstmedregning og reglen om underbeskattede overskud i henhold til artikel 50, stk. 1, i direktiv (EU) 2022/2523, de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme nærværende direktivs artikel 1, nr. 1) og 3)-11), senest dagen før udløbet af den periode, for hvilken dette valg blev truffet.

De anvender disse love og bestemmelser fra dagen efter den dag, hvor perioden, for hvilken dette valg blev truffet, udløber.

Uanset dette stykkes første afsnit vedtager og offentliggør de medlemsstater, der har valgt ikke at anvende reglen om indkomstmedregning og reglen om underbeskattede overskud i henhold til artikel 50, stk. 1, i direktiv (EU) 2022/2523, og som har valgt at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat i henhold til nævnte direktivs artikel 11, stk. 1, de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme nærværende direktiv, senest dagen før det første Rapporteringsår efter beslutningen om at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat begynder. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

De anvender disse love og bestemmelser fra begyndelsen af det første Rapporteringsår efter beslutningen om at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat.

Når det første Rapporteringsår, jf. dette stykkes tredje afsnit, begynder før eller på den dag, hvor dette direktiv træder i kraft, vedtager og offentliggør de medlemsstater, der har valgt ikke at anvende reglen om indkomstmedregning og reglen om underbeskattede overskud i henhold til artikel 50, stk. 1, i direktiv (EU) 2022/2523, og som har valgt at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat i henhold til nævnte direktivs artikel 11, stk. 1, senest den 31. december 2025 de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme nærværende direktiv. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

De anvender disse love og bestemmelser fra den 1. januar 2026.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. Medlemsstaterne fastsætter de nærmere regler for henvisningen.

3. Uanset denne artikels stk. 1 vedtager og offentliggør medlemsstaterne senest den 31. december 2027 de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktivs artikel 1, nr. 8). De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

De anvender disse love og bestemmelser fra den 1. januar 2028.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. Medlemsstaterne fastsætter de nærmere regler for henvisningen.

4. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale love og bestemmelser, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 3

Dette direktiv træder i kraft dagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 4

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Luxembourg, den 14. april 2025.

På Rådets vegne

K. KALLAS

Formand

BILAG

»BILAG VII

Regler for indberetning af og standardmodel for Skemaet med oplysninger om ekstraskat

AFDELING I

DEFINITIONER

I dette bilag forstås ved:

1) »Gennemførende medlemsstat«: en medlemsstat, der har gennemført enten en kvalificeret regel om indkomstmedregning eller en kvalificeret regel om underbeskattede overskud som defineret i henholdsvis nr. 18) og 43) i artikel 3 i direktiv (EU) 2022/2523 eller begge dele, for det pågældende Rapporteringsår

2) »Medlemsstat, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat«: en medlemsstat, der kun har indført en kvalificeret indenlandsk ekstraskat som defineret i artikel 3, nr. 28), i direktiv (EU) 2022/2523 for det pågældende Rapporteringsår

3) »Skema med oplysninger om ekstraskat«: oplysningsskema indgivet af et ultimativt moderselskab, en udpeget indberettende enhed, en udpeget lokal enhed eller en koncernenhed, for hvilket der er fastsat en standardmodel i dette bilags afdeling IV

4) »Generelle afsnit«: den del af Skemaet med oplysninger om ekstraskat, der indeholder generelle oplysninger om den multinationale koncern som helhed, herunder selskabsstruktur og overordnede oplysninger om anvendelsen af direktiv (EU) 2022/2523, idet dette afsnit er i overensstemmelse med afsnit 1 i standardmodellen for Skemaet med oplysninger om ekstraskat

5) »Jurisdiktionsspecifikke afsnit«: afsnit i Skemaet med oplysninger om ekstraskat, der indeholder oplysninger om den detaljerede anvendelse af den kvalificerede regel om indkomstmedregning, den kvalificerede regel om underbeskattede overskud og den kvalificerede indenlandske ekstraskat for så vidt angår hver jurisdiktion, hvor den multinationale koncern opererer, idet disse afsnit er i overensstemmelse med afsnit 2 og 3 i standardmodellen for Skemaet med oplysninger om ekstraskat

6) »Rapporteringsår«: det regnskabsår, som Skemaet med oplysninger om ekstraskat vedrører.

AFDELING II

KRAV VEDRØRENDE INDGIVELSE

Den koncernenhed, der indgiver Skemaet med oplysninger om ekstraskat, identificerer de relevante afsnit og de relevante medlemsstater, som oplysningerne skal sendes til i henhold til den formidlingsmetode, der er fastsat i artikel 8ae.

AFDELING III

INDBERETNINGSFORMAT OG UDVEKSLING AF OPLYSNINGER FOR STORE NATIONALE KONCERNER MED JOINT VENTURES

Hvis et moderselskab i en stor national koncern har en direkte eller indirekte ejerandel i et joint venture eller tilknyttet joint venture, der er underlagt en kvalificeret indenlandsk ekstraskat i en anden medlemsstat end den medlemsstat, hvor den store nationale koncern er hjemmehørende, anvender en sådan stor national koncern standardmodellen for Skemaet med oplysninger om ekstraskat som fastsat i dette bilags afdeling IV.

I de tilfælde, der er omfattet af første afsnit, træffer medlemsstaterne de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at artikel 8ae, stk. 2, og artikel 9a finder anvendelse.

AFDELING IV

DATAPUNKTER

1. Oplysninger om multinational koncern

1.1. Identifikation af indberettende koncernenhed

1. Det ultimative moderselskab er den indberettende koncernenhed	2. Navn på indberettende koncernenhed	3. Skatteregistreringsnummer	4. Rolle	5. Jurisdiktion, hvor den indberettende koncernenhed er hjemmehørende	6. Modtagende jurisdiktioner for udveksling af oplysninger (hvis relevant)
Ja/nej					

1.2. Generelle oplysninger om multinational koncern

1.2.1. Multinational koncern og Rapporteringsår

1. Navn på multinational koncern	2. Startdato for Rapporteringsåret	3. Slutdato for Rapporteringsåret	4. Ændret skema
			Ja/nej

1.2.2. Generelle regnskabsoplysninger for den multinationale koncern

1. Konsoliderede regnskaber for det ultimative moderselskab (type)	2. Regnskabsstandard, der anvendes i de konsoliderede regnskaber for det ultimative moderselskab	3. Indberetningsvaluta, der anvendes i de konsoliderede regnskaber for det ultimative moderselskab (ISO-kode)

1.3. Selskabsstruktur

1.3.1. Ultimativt moderselskab

1. Jurisdiktion for det ultimative moderselskab	
2. Gældende regler?	

3. Navn på det ultimative moderselskab	
4. Skatteregistreringsnummer for det ultimative moderselskab	
5. Skatteregistreringsnummer for det ultimative moderselskab i indberetningsjurisdiktionen (hvis forskelligt og hvis relevant)	
6. Status med henblik på reglerne	
7. Hvis det ultimative moderselskab er en undtaget enhed – type	
8. Jurisdiktion, hvori et moderselskab med to hjemsteder anses for at være omfattet af en kvalificeret regel om indkomstmedregning (hvis dette moderselskab i henhold til reglerne anses for at være hjemmehørende i en anden jurisdiktion, hvor det ikke er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstmedregning) (hvis relevant)	

1.3.2. Enheder i koncernen (bortset fra det ultimative moderselskab) og medlemmer af joint venture-koncerner

1.3.2.1. Koncernenheder og medlemmer af joint venture-koncerner

Ændringer	1. Ændringer i forhold til tidligere Rapporteringsår?	Ja/nej
Jurisdiktion	2. Jurisdiktion	
	3. Gældende regler?	
Identifikation af koncernenhed, joint venture eller tilknyttet joint venture	4. Navn på koncernenhed, joint venture eller tilknyttet joint venture	
	5. Skatteregistreringsnummer	
	6. Skatteregistreringsnummer for indberetningsjurisdiktionen (hvis relevant)	
	7. Status med henblik på reglerne	

Ejerskabsstruktur for koncernenhed, joint venture eller tilknyttet joint venture	For hver enhed, der besidder ejerandele i koncernenheden, joint venturet eller det tilknyttede joint venture: 8. Type 9. Skatteregistreringsnummer (for koncernenheder eller medlemmer af joint venture-koncerner) 10. Ejerandel (i procent)	
Hvis koncernenheden er et delvist ejet moderselskab eller et mellemliggende moderselskab, skal enheden da anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning?	11. Status for moderselskab	
	12. Hvis det mellemliggende moderselskab ikke anvender reglen om indkomstmedregning, fordi det ultimative moderselskab er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstmedregning, eller der er et andet mellemliggende moderselskab, der ejer en kontrollerende andel i det og er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstmedregning, angives det ultimative moderselskab eller det andet mellemliggende moderselskab (skatteregistreringsnummer)	
	13. Hvis det delvist ejede moderselskab ikke må anvende reglen om indkomstmedregning, fordi et andet delvist ejet moderselskab, der er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstmedregning, besidder 100 % af ejerandelene, angives det andet delvist ejede moderselskab, der skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning (skatteregistreringsnummer)	
Finder reglen om underbeskattede overskud anvendelse på enheden?	14. Er der tale om den indledende fase af den internationale aktivitet?	Ja/nej
	15. Samlede ejerandele (respektive den allokerbare andel af ekstraskatter) for moderselskaber, som skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning for koncernenheden (respektive medlemmet af joint venture-koncernen) (i procent)	
	16. Er det ultimative moderselskabs ejerandele i koncernenheden (respektive det ultimative moderselskabs allokerbare andel af ekstraskatten for medlemmet af joint venture-koncernen) større end de samlede ejerandele (respektive den allokerbare andel) for moderselskaber, som skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning for denne koncernenhed (respektive medlemmet af joint venture-koncernen)?	Ja/nej

1.3.2.2. Undtagne enheder

1. Ændringer i forhold til tidligere Rapporteringsår?	Ja/nej
2. Navn på undtaget enhed	
3. Type af undtaget enhed	

1.3.3. Ændringer i selskabsstrukturen indtruffet i løbet af Rapporteringsåret

Blev ændringer i selskabsstrukturen, der indtraf i løbet af Rapporteringsåret, ikke indberettet, fordi de hverken påvirkede beregningen af den effektive skattesats eller beregningen eller allokeringen af ekstraskat?	Ja/nej

1. Navn på koncernenhed (eller anden enhed i den multinationale koncern) eller medlem af joint venture-koncern	2. Skatteregistreringsnummer	3. Ændringens gennemførelsesdato	4. Status før ændringen	5. Status efter ændringen	6. Enheder, der besidder ejerandele i den pågældende koncernenhed (eller anden enhed) eller det pågældende medlem af en joint venture-koncern før eller efter ændringen	7. Ejerandele, der besiddes i den pågældende koncernenhed (eller anden enhed) eller det pågældende medlem af en joint venture-koncern før ændringen (i procent)	8. Ejerandele, der besiddes i den pågældende koncernenhed (eller anden enhed) eller det pågældende medlem af en joint venture-koncern efter ændringen (i procent)

1.4. Overordnet sammenfatning af oplysninger

1. Navn på jurisdiktionen	2. Type af undergruppe (hvis relevant)	3. Identifikation af undergruppe (hvis relevant)	4. Navn(e) på jurisdiktion(er) med beskatningsrettigheder	5. Finder safe harbour eller udelukkelse anvendelse?	6. Interval for effektiv skattesats	7. Har anvendelsen af substansbaseret indkomstudelukkelse resulteret i, at der ikke opstår ekstraskat?	8. Skyldig ekstraskat (kvalificeret indenlandsk ekstraskat) – interval	9. Skyldig ekstraskat (kvalificeret regel om indkomstmedregning/kvalificeret regel om underbeskattede overskud) – interval
				[Indsæt det relevante]	[Indsæt det relevante]	Ja/nej	[Indsæt det relevante]	[Indsæt det relevante]

2. Jurisdiktionsspecifikke safe harbours og udelukkelser

2.1. Jurisdiktionens karakteristika

1. Navn på jurisdiktionen	
2. Type af undergruppe (hvis relevant)	
3. Identifikation af undergruppe (hvis relevant)	

4. Jurisdiktion med beskatningsrettigheder	
5. Forekomst af indberetningspligtige forskelle (ja/nej)	

2.2. Jurisdiktionsspecifikke undtagelser for denne jurisdiktion (ekstraskat nedsat til nul)

2.2.1. Valg af safe harbour-jurisdiktion

2.2.1.1. Valg af safe harbour

1. Valgt safe harbour	[Indsæt det relevante]

2.2.1.2. Permanente safe harbours

☐ Forenklet beregning for ikkevæsentlige koncernenheder

	1. Indtægter i alt for alle ikkevæsentlige koncernenheder i jurisdiktionen	2. Samlet forenklet skat for alle ikkevæsentlige koncernenheder i jurisdiktionen
a. Rapporteringsår		
b. Første forudgående regnskabsår (hvis relevant)		Ikke relevant
c. Andet forudgående regnskabsår (hvis relevant)		Ikke relevant
d. Gennemsnit for de tre regnskabsår (hvis relevant)		Ikke relevant

2.2.1.3. Midlertidige safe harbours

a) Midlertidig safe harbour i forbindelse med landeopdelt rapportering

1. Samlede indtægter	
2. Overskud (underskud) før selskabsskat	
3. Forenklede omfattede skatter	

b) Midlertidig safe harbour i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud

1. Selskabsskattesats	

2.2.2. Valg af de minimis-undtagelse

☐ Beslutning om anvendelse af de minimis-undtagelsen for Rapporteringsåret

☐ Forenklede beregninger for ikkeværsentlige koncernenheder – koncernenheder, der ikke er ikkeværsentlige koncernenheder

	1. Indtægter (regnskab)	2. Kvalificerede indtægter	3. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab	4. Kvalificeret indkomst eller tab
a. Rapporteringsår				
b. Første forudgående regnskabsår (hvis relevant)				
c. Andet forudgående regnskabsår (hvis relevant)				
d. Gennemsnit for de tre regnskabsår				

2.3. Multinational koncern i den indledende fase af den internationale aktivitet (hvis relevant)

1. Første dag i det første regnskabsår, hvor den multinationale koncern oprindeligt falder ind under reglernes anvendelsesområde	
2. Referencejurisdiktion	
3. Bogført nettoværdi af materielle aktiver i referencejurisdiktionen for det regnskabsår, hvor den multinationale koncern oprindeligt falder ind under reglernes anvendelsesområde	
4. Antal jurisdiktioner, hvor den multinationale koncern har koncernenheder i det regnskabsår, hvor den multinationale koncern oprindeligt falder ind under reglernes anvendelsesområde	
5. Materielle aktiver i koncernenheder, der er hjemmehørende uden for referencejurisdiktionen i det regnskabsår, hvor den multinationale koncern oprindeligt falder ind under reglernes anvendelsesområde	a. Jurisdiktion
	b. Bogført nettoværdi af materielle aktiver for alle koncernenheder, der er hjemmehørende i hver jurisdiktion

6. Antal jurisdiktioner, hvor den multinationale koncern har koncernenheder i løbet af Rapporteringsåret	
7. Summen af de bogførte nettoværdier af materielle aktiver for alle koncernenheder, der er hjemmehørende i andre jurisdiktioner end referencejurisdiktionen i løbet af Rapporteringsåret	

3. Beregninger

3.1. Jurisdiktionens karakteristika

1. Navn på jurisdiktionen	
2. Type af undergruppe (hvis relevant)	
3. Identifikation af undergruppe (hvis relevant) med henblik på beregning af effektiv skattesats og ekstraskat	
4. Jurisdiktion med beskatningsrettigheder	
5. Effektiv skattesats	
6. Regulerede omfattede skatter	
7. Kvalificeret nettoindkomst eller -tab	
8. Substansbaseret indkomstudelukkelse	
9. Yderligere løbende ekstraskat	
10. Ekstraskat i henhold til national lovgivning	
11. Valgmuligheder	
12. Samlet løbende skatteudgift med hensyn til omfattede skatter efter allokering af omfattede skatter afholdt af visse typer koncernenheder	
13. Kvalificerede refunderbare skattegodtgørelser eller markedsegnede overførbare skattegodtgørelser (skatteudgift)	
14. Andre skattegodtgørelser (skatteudgift)	

15. Beløb for udskudt skatteudgift	
16. Kvalificerede refunderbare skattegodtgørelser eller markedsegnede overførbare skattegodtgørelser (indkomst)	
17. Fremførsel af overskydende negative skatteudgifter	
18. Overgangsregler	

3.2. Beregning af effektiv skattesats

3.2.1. Effektiv skattesats

a. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab	b. Kvalificeret nettoindkomst eller -tab	c. Selskabsskatteudgift	d. Regulerede omfattede skatter	e. Effektiv skattesats
	[A]		[B]	[C]=[B]/[A]

3.2.1.1. Beregning af kvalificeret indkomst eller tab

1. Samlet regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab efter allokeringer (alle koncernenheder i jurisdiktionen)	
2. Reguleringer	Nettobeløb
a) Nettoskatteudgift	
b) Udelukket udbytte	
c) Udelukket egenkapitalgevinst eller -tab	
d) Medregnet gevinst eller tab i henhold til omvurderingsmetode	
e) Gevinst eller tab ved afhændelse af aktiver og passiver, der er udelukket som følge af omstrukturering	
f) Asymmetriske valutagevinster eller -tab	

g) Principielt ikketilladte udgifter	
h) Fejl i tidligere regnskabsår	
i) Ændringer i regnskabsprincipper	
j) Påløbne pensionsomkostninger	
k) Gældseftergivelse	
l) Aktiebaseret kompensation	
m) Justeringer i henhold til armslængdeprincippet	
n) Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller markedsegnet overførbar skattegodtgørelse	
o) Valg af anvendelse af et realisationsprincip på gevinst og tab	
p) Valg af regulering for nettogevinster ved afhændelse af fast ejendom	
q) Udgifter vedrørende koncerninterne finansieringsordninger	
r) Valg af anvendelse af koncerninterne transaktioner i samme jurisdiktion	
s) Skatter betalt af forsikringsselskaber, som opkræves hos forsikringstagerne	
t) Forøgelse/formindskelse af egenkapitalen som følge af udbetalte/forfaldne kapitaludlodninger eller modtagne/forfaldne udlodningsbeløb i forbindelse med hybrid kernekapital	
u) Koncernenheder, der indtræder i eller udtræder af en multinational koncern	
v) Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed	
w) Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte	
x) Valg af anvendelse af metode med skattepligtigt udbytte	
y) Indkomst fra international skibsfart	
z) Transaktioner mellem koncernenheder	
3. Jurisdiktionens kvalificerede nettoindkomst eller -tab	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.1.2. Beregning af regulerede omfattede skatter

a) Samlet beløb for regulerede omfattede skatter

1. Samlet løbende skatteudgift med hensyn til omfattede skatter efter allokeringer (alle koncernenheder i jurisdiktionen)	
2. Reguleringer	Nettobeløb
a) Omfattede skatter, der er påløbet som en udgift i resultatet før skat i regnskaberne	
b) Kvalificeret tabsbetinget udskudt skatteaktiv, der er konstateret eller anvendt	
c) Omfattede skatter vedrørende en usikker skattemæssig position, der er bogført som en nedsættelse af omfattede skatter i tidligere år	
d) Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller markedsegnet overførbare skattegodtgørelser, der er bogført som en nedsættelse af den løbende skatteudgift	
e) Kvalificerede gennemløbsskattefordele for kvalificerede ejerandele	
f) Løbende skatteudgift vedrørende indkomst, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab	
g) Ikkekvalificeret refunderbar skattegodtgørelse, ikkemarkedsegnet overførbar skattegodtgørelse eller andre skattegodtgørelser, der ikke er bogført som en nedsættelse af den løbende skatteudgift	
h) Omfattede skatter, der er refunderet eller krediteret (bortset fra kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller markedsegnede overførbare skattegodtgørelser) og ikke behandles som en regulering af den løbende skatteudgift	
i) Løbende skatteudgift vedrørende en usikker skattemæssig position	
j) Løbende skatteudgift, der ikke forventes betalt inden for tre år	
k) Reguleringer efter indberetning	
l) Omfattede skatter vedrørende nettorealiseringsgevinster eller nettorealiseringstab	
m) Nedsættelse af omfattede skatter for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed	
n) Omfattede skatter for kvalificeret indkomst i det ultimative moderselskab, der er nedsat i henhold til en ordning for fradrag af udbytte	
o) Skønnet udbytteskat	

p) Valg af anvendelse af metode med skattepligtigt udbytte	
q) Samlet reguleringsbeløb for udskudt skat	
r) Forhøjelse eller nedsættelse af omfattede skatter, der er bogført som egenkapital eller anden totalindkomst vedrørende beløb, som er medtaget i kvalificeret indkomst eller tab, der er underlagt beskatning i henhold til lokale skatteregler	
s) Konstaterede overskydende negative skatteudgifter til fremførsel	
t) Nedsættelse af omfattede skatter (men ikke under nul) med den resterende saldo for overskydende negative skatteudgifter til fremførsel	
3. Regulerede omfattede skatter	

b) Fremførsel af overskydende negative skatteudgifter

1. Saldo fra tidligere år	[A]
2. Overskydende negative skatteudgifter til fremførsel, der er konstateret i Rapporteringsåret	[B]
3. Overskydende negative skatteudgifter, der er fremført til og modregnet i Rapporteringsåret	[C]
4. Resterende overskydende negative skatteudgifter til fremførsel til efterfølgende år	[D]=[A]+[B]-[C]

c) Beregning for midlertidig blandet skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber (CFC'er) (hvis relevant)

1. CFC-jurisdiktioner	2. Undergruppe	3. Samlede skatter allokeret til den pågældende undergruppe i henhold til en blandet CFC-skatteordning
I alt		

3.2.2. Jurisdiktionsspecifikke beregninger vedrørende regnskabsmæssig behandling af udskudt skat

3.2.2.1. Reguleringer af udskudt skat

a) Overordnet sammenfatning

1. Udskudt skatteudgift med henblik på reglerne før omberegning og reguleringer	a) Udskudt skatteudgift i regnskaberne	[A]
	b) Udskudt skatteudgift vedrørende aktiver eller passiver, for hvilke den regnskabsmæssige værdi baseret på reglerne er forskellig fra regnskabets regnskabsmæssige værdi	[B]
	c) Udskudt skatteudgift, hvor beregningen af den regnskabsmæssige værdi af aktiver eller passiver er baseret på reglerne	[C]
	d) Udskudt skatteudgift med henblik på reglerne før omberegning og reguleringer	[D]=[A]-[B]+[C]
2. Samlet beløb for reguleringerne		[E]
3. Omberegning af den udskudte skatteudgift med minimumsskattesatsen	e) Udskudt skatteudgift med henblik på reglerne før omberegning	[F]=[D]+[E]
	f) Forskel mellem udskudt skatteudgift bogført til en lavere skattesats end minimumsskattesatsen og omberegnet med minimumsskattesatsen	[G]
	g) Forskel mellem udskudt skatteudgift bogført til en højere skattesats end minimumsskattesatsen og omberegnet med minimumsskattesatsen	[H]
4. Samlet reguleringsbeløb for udskudt skat		[I]=[F]+[G]-[H]

b) Opdeling af reguleringerne

1. Reguleringer af udskudt skatteudgift	Nettobeløb
a) Udskudt skatteudgift vedrørende poster, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab	
b) Udskudt skatteudgift vedrørende ikketilladte periodiseringer	
c) Udskudt skatteudgift vedrørende uudnyttede periodiseringer	

d) Værdiansættelsesregulering eller regulering af regnskabsmæssig værdi vedrørende et udskudt skatteaktiv	
e) Udskudt skatteudgift, der hidrører fra en omberegning vedrørende ændringer i skattesatsen	
f) Udskudt skatteudgift vedrørende generering og anvendelse af skattegodtgørelser	
g) Skatteaktiv i form af en fremførselsadgang til erstatning for underskud eller et hertil svarende udskudt skatteaktiv	
h) Ikketilladte periodiseringer eller uudnyttede periodiseringer, som er betalt i løbet af regnskabsåret	
i) Efterbeskatning af en udskudt skatteforpligtelse, der er betalt i løbet af regnskabsåret	
j) Indregning af et tabsbetinget udskudt skatteaktiv, som ikke er medtaget i regnskaberne	
k) Regulering af udskudt skatteudgift som følge af en nedsættelse af skattesatsen	
l) Regulering af udskudt skatteudgift som følge af en forhøjelse af skattesatsen	
m) Koncernenheder, der indtræder i eller udtræder af en multinational koncern	
n) Udskudt skatteudgift for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed	
o) Udskudt skatteudgift for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte	
p) Regulering af udskudt skat som følge af transaktioner mellem koncernenheder	
2. Samlet beløb for reguleringerne	[E]

c) Tilbageførsel af skattemæssigt underskud

	1. Skønnede udskudte skatteaktiver, der kan henføres til tilbageførsel af skattemæssigt underskud	2. Refundering af omfattet skat i forbindelse med tilbageførsel af skattemæssigt underskud
a. Beløb henført til tidligere regnskabsår X		
b. Beløb henført til tidligere regnskabsår Y osv.		
c. I alt		

3.2.2.2. Efterbeskatningsmekanisme

a) Årligt beløb af udskudte skatteforpligtelser omfattet af efterbeskatningsreglen

1. Beløb for udskudte skatteforpligtelser, der er omfattet af efterbeskatningsreglen, og som er udnyttet i det femte regnskabsår forud for Rapporteringsåret	
2. Beløb for efterbeskattet udskudt skatteforpligtelse opgjort i Rapporteringsåret vedrørende det femte regnskabsår forud for Rapporteringsåret	
3. Beløb for udskudte skatteforpligtelser, der er omfattet af efterbeskatningsreglen, og som er udnyttet i Rapporteringsåret	

b) Saldo for konti for efterbeskatning af udskudte skatteforpligtelser

	1. Rapporteringsår	2. Tidligere regnskabsår
a. Beløb for udskudte skatteforpligtelser inden overgangsår		
b. Restsaldo		
c. Uberettiget saldo		

3.2.2.3. Overgangsregler

1. Overgangsår	

a) Udskudte skatteaktiver og udskudte skatteforpligtelser ved overgangsårets begyndelse

Udskudte skatteforpligtelser

1. Udskudte skatteforpligtelser ved overgangsårets begyndelse	2. Udskudte skatteforpligtelser omberegnet med minimumsskattesatsen (hvis relevant)

Udskudte skatteaktiver

3. Udskudte skatteaktiver ved overgangsårets begyndelse	4. Udskudte skatteaktiver omberegnet med minimumsskattesatsen (hvis relevant)	5. Udskudte skatteaktiver, der hidrører fra udelukkede poster	6. Udskudte skatteaktiver, der tages i betragtning med henblik på reglerne
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] eller [B], hvis relevant] - [C]

b) Overførsel af aktiver efter den 30. november 2021 og før starten af et overgangsår

1. Jurisdiktion for afhændende enheder	2. Skat betalt i forbindelse med transaktionen/ transaktionerne	3. Udskudt nettoskatteaktiv eller -forpligtelse, der er afspejlet i den/de afhændende koncernenheders regnskaber	4. Regnskabsmæssig værdi af de overdragne aktiver med henblik på reglerne	5. Udskudt nettoskatteaktiv eller -forpligtelse opgøres med hensyn til de overdragne aktiver med henblik på for den/de overtagende koncernenhed(er)

3.2.3. Jurisdiktionsspecifikke valg (hvis relevant)

3.2.3.1. Jurisdiktionsspecifikke valg

a) Valgmuligheder

1. Valg, der træffes årligt	
a. Valg af regulering for nettogevinster ved afhændelse af fast ejendom (samlet)	☐
b. Valg af anvendelse af ubetydelig nedsættelse af omfattede skatter	☐
c. Beslutning om ikke at anvende substansbaseret indkomstudelukkelse	☐
d. Fremførsel af negative skatteudgifter	☐

2. Valg, der træffes for femårsperiode	3. År, hvor valget træffes	4. År, hvor valget tilbagekaldes
e. Anvendelse af indregning af egenkapitalinvesteringer		
f. Valg af anvendelse af aktiebaseret kompensation		
g. Valg af anvendelse af afhændelsesprincip		

h. Valg af anvendelse af koncerninterne transaktioner		
i. Beslutning om ikke at allokere grænseoverskridende udskudt skat		

5. Andre valg	6. År, hvor valget træffes	7. År, hvor valget tilbagekaldes
j. Anvendelse af kvalificeret tab		

b) Oplysningskrav i forbindelse med jurisdiktionsspecifikke valg

1. Medtagelse af egenkapitalgevinster eller -tab i forbindelse med valg af medtagelse af egenkapitalinvesteringer	
2. Saldo for ejerens investering i en kvalificeret ejerandel fra tidligere år	[A]
3. Tillæg til ejerens investering i en kvalificeret ejerandel	[B]
4. Nedsættelser af ejerens investering i en kvalificeret ejerandel	[C]
5. Restsaldo for ejerens investering i en kvalificeret ejerandel	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Valg af anvendelse af skønnet udbytteskat

1. Valg af anvendelse af skønnet udbytteskat	☐

a) Efterbeskatningsmekanisme

1. Regnskabsår	2. Beløb for skønnet udbytteskat	3. Skønnet udbytteskat, der er betalt eller anvendt				4. Restsaldo på efterbeskatningskontoen for skønnet udbytteskat
		Tredje forudgående regnskabsår	Andet forudgående regnskabsår	Første forudgående regnskabsår	Rapporteringsår	
Fjerde forudgående regnskabsår						

1. Regnskabsår	2. Beløb for skønnet udbytteskat	3. Skønnet udbytteskat, der er betalt eller anvendt				4. Restsaldo på efterbeskatningskontoen for skønnet udbytteskat
		Tredje forudgående regnskabsår	Andet forudgående regnskabsår	Første forudgående regnskabsår	Rapporteringsår	
Tredje forudgående regnskabsår		Ikke relevant				
Andet forudgående regnskabsår		Ikke relevant	Ikke relevant			
Første forudgående regnskabsår		Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant		
Rapporteringsår		Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant

b) Genberegning af effektiv skattesats og ekstraskat

1. Nedsættelse af regulerede omfattede skatter for et tidligere regnskabsår	2. Tillægsekstraskat	3. Forholdet mellem koncernenhedens kvalificerede indkomst og jurisdiktionens kvalificerede nettoindkomst
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Beregninger for koncernenheder

a) Valg af anvendelse af den midlertidige forenklede ramme for jurisdiktionsspecifik indberetning

1. Vælger den multinationale koncern at anvende den midlertidige forenklede ramme for jurisdiktionsspecifik indberetning?	Ja/nej

b) Samlet indberetning for skattemæssigt konsoliderede koncerner

1. Skattemæssigt konsolideret koncern (skatteregistreringsnummer)	2. Konsoliderede enheder (skatteregistreringsnummer)

3.2.4.1. Kvalificeret indkomst eller tab

a) Reguleringer af regnskabsmæssig nettoindkomst eller regnskabsmæssigt nettotab

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	

2. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab efter allokeringer		
3. Reguleringer	Tillæg	Nedsættelser
a) Nettoskatteudgift		
b) Udelukket udbytte		
c) Udelukket egenkapitalgevinst eller -tab		
d) Medregnet gevinst eller tab i henhold til omvurderingsmetode		
e) Gevinst eller tab ved afhændelse af aktiver og passiver, der er udelukket som følge af omstrukturering		
f) Asymmetriske valutagevinster eller -tab		
g) Principielt ikketilladte udgifter		
h) Fejl i tidligere regnskabsår		
i) Ændringer i regnskabsprincipper		
j) Påløbne pensionsomkostninger		
k) Gældseftergivelse		
l) Aktiebaseret kompensation		
m) Justeringer i henhold til armslængdeprincippet		
n) Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller markedsegnede overførbare skattegodtgørelser		
o) Valg af anvendelse af et realisationsprincip på gevinst og tab		
p) Valg af regulering for nettogevinster ved afhændelse af fast ejendom		
q) Udgifter vedrørende koncerninterne finansieringsordninger		
r) Valg af anvendelse af koncerninterne transaktioner i samme jurisdiktion		
s) Skatter betalt af forsikringsselskaber, som opkræves hos forsikringstagerne		

t) Forøgelse/formindskelse af egenkapitalen som følge af udbetalte/forfaldne kapitaludlodninger eller modtagne/forfaldne udlodningsbeløb i forbindelse med hybrid kernekapital		
u) Koncernenheder, der indtræder i eller udtræder af en multinational koncern		
v) Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed		
w) Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte		
x) Valg af anvendelse af metode med skattepligtigt udbytte		
y) Indkomst fra international skibsfart		
z) Transaktioner mellem koncernenheder		
4. Kvalificeret indkomst eller tab for koncernenheden eller medlemmet af joint venture-koncern		

b) Grænseoverskridende allokering af indkomst eller tab mellem en hovedenhed og et fast driftssted og for en gennemstrømningsenhed

1. Koncernenhed eller medlemmer af joint venture-koncerner, der er hjemmehørende i denne jurisdiktion, eller statsløs koncernenhed (skatteregistreringsnummer)	2. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab før regulering	3. Grundlag for reguleringen	4. Anden koncernenhed eller andet medlem af joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	5. Jurisdiktion for anden koncernenhed eller andet medlem af joint venture-koncern (ISO)	6. Tillæg til denne koncernenhed	7. Nedsættelser for denne koncernenhed	8. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab efter reguleringen

c) Grænseoverskridende reguleringer

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	2. Grundlag for reguleringen	3. Anden koncernenhed eller andet medlem af joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	4. Jurisdiktion for anden koncernenhed (ISO)	5. Tillæg til denne koncernenhed	6. Nedsættelser for denne koncernenhed

d) Reguleringer af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed eller er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte

1. Koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern), der er hjemmehørende i denne jurisdiktion (skatteregistreringsnummer)	2. Grundlag for nedsættelse	3. Identifikation af indehavere af ejerandele eller udbyttemodtagere	4. Direkte ejerskab af ejerandel (i procent)	5. Nedsættelser for denne koncernenhed

3.2.4.2. Regulerede omfattede skatter

a) Reguleringer af den løbende skatteudgift i regnskaberne

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2. Løbende skatteudgift med hensyn til omfattede skatter efter allokeringer		
3. Reguleringer	Tillæg	Nedsættelser
a) Omfattede skatter, der er påløbet som en udgift i resultatet før skat i regnskaberne		
b) Omfattede skatter vedrørende en usikker skattemæssig position, der er bogført som en nedsættelse af omfattede skatter i tidligere år		
c) Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller markedsegnede overførbare skattegodtgørelser, der er bogført som en nedsættelse af den løbende skatteudgift		
d) Kvalificerede gennemløbsskattefordele for kvalificerede ejerandele		
e) Løbende skatteudgift vedrørende indkomst, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab		
f) Ikkekvalificeret refunderbar skattegodtgørelse, ikkemarkedsegnede overførbare skattegodtgørelser eller andre skattegodtgørelser, der ikke er bogført som en nedsættelse af den løbende skatteudgift		
g) Omfattede skatter, der er refunderet eller krediteret (bortset fra kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller markedsegnede overførbare skattegodtgørelser) og ikke behandles som en regulering af den løbende skatteudgift		
h) Løbende skatteudgift vedrørende en usikker skattemæssig position		
i) Løbende skatteudgift, der ikke forventes betalt inden for tre år		
j) Reguleringer efter indberetning		
k) Omfattede skatter vedrørende nettogevinster eller nettotab ved afhændelse af fast ejendom		
l) Nedsættelse af omfattede skatter for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed		
m) Omfattede skatter for kvalificeret indkomst i det ultimative moderselskab, der er nedsat i henhold til en ordning for fradrag af udbytte		
n) Skønnet udbytteskat		

o) Valg af anvendelse af metode med skattepligtigt udbytte		
p) Samlet reguleringsbeløb for udskudt skat		
q) Forhøjelse eller nedsættelse af omfattede skatter, der er bogført som egenkapital eller anden totalindkomst vedrørende beløb, som er medtaget i kvalificeret indkomst eller tab, der er underlagt beskatning i henhold til lokale skatteregler		
4. Regulerede omfattede skatter		

b) Tværgående allokering af skatter

1. Koncernenhed hjemmehørende i denne jurisdiktion eller statsløs koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern) (skatteregistreringsnummer)	2. Omfattede skatter for koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern) før regulering	3. Grundlag for reguleringen	4. Anden koncernenhed (eller andet medlem af joint venture-koncern) (skatteregistreringsnummer)	5. Jurisdiktion for anden koncernenhed (eller andet medlem af joint venture-koncern) (ISO)	6. Tillæg til denne koncernenhed	7. Nedsættelser for denne koncernenhed	8. Omfattede skatter for koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern) efter regulering

c) Udskudt skatteudgift

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2. Beløb for udskudt skatteudgift med henblik på reglerne		
3. Reguleringer af udskudt skatteudgift	Tillæg	Nedsættelser
a) Udskudt skatteudgift vedrørende poster, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab		
b) Udskudt skatteudgift vedrørende ikketilladte periodiseringer		
c) Udskudt skatteudgift vedrørende uudnyttede periodiseringer		
d) Værdiansættelsesregulering eller regulering af regnskabsmæssig værdi vedrørende et udskudt skatteaktiv		
e) Udskudt skatteudgift, der hidrører fra en omberegning vedrørende ændringer i skattesatsen		

f) Udskudt skatteudgift vedrørende generering og anvendelse af skattegodtgørelser		
g) Skatteaktiv i form af en fremførselsadgang til erstatning for underskud eller et hertil svarende udskudt skatteaktiv		
h) Ikketilladte periodiseringer eller uudnyttede periodiseringer, som er betalt i løbet af regnskabsåret		
i) Efterbeskatning af en udskudt skatteforpligtelse, der er betalt i løbet af regnskabsåret		
j) Indregning af et tabsbetinget udskudt skatteaktiv, som ikke er medtaget i regnskaberne		
k) Regulering af udskudt skatteudgift som følge af en nedsættelse af skattesatsen		
l) Regulering af udskudt skatteudgift som følge af en forhøjelse af skattesatsen		
m) Koncernenheder, der indtræder i eller udtræder af en multinational koncern		
n) Udskudt skatteudgift for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømningsenhed		
o) Udskudt skatteudgift for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte		
p) Regulering af udskudt skat som følge af transaktioner mellem koncernenheder		
4. Forskel mellem udskudt skatteudgift bogført til en lavere skattesats end minimumsskattesatsen og omberegnet med minimumsskattesatsen		
5. Forskel mellem udskudt skatteudgift bogført til en højere skattesats end minimumsskattesatsen og omberegnet med minimumsskattesatsen		
6. Samlet reguleringsbeløb for udskudt skat		

3.2.4.3. Koncernenhedsrelevante valg (eller valg, der finder anvendelse på en joint venture-koncern)

1. Koncernenhed (eller medlem af en joint venture-koncern) for hvilken/hvilket der træffes et valg (skatteregistreringsnummer)		
2. Valg, der træffes årligt	a. Valg af anvendelse af de forenklede beregninger for ikkevæsentlige koncernenheder (safe harbour for forenklede beregninger)	
	b. Valg af anvendelse af gældseftergivelse	
	c. Valg af anvendelse af uudnyttet periodisering	

3. Valg, der træffes for femårsperiode		4. År, hvor valget træffes	5. År, hvor valget tilbagekaldes	
	d. Beslutning om ikke at behandle en enhed som en undtaget enhed			
	e. Medregning af alt udbytte med hensyn til porteføljeandele			
	f. Behandling af valutakursgevinster eller -tab, der kan henføres til risikoafdækning, som udelukket egenkapitalgevinst eller -tab			
	g. Valg af behandling af investeringsenhed som skattemæssigt transparent			
	h. Valg af anvendelse af metode med skattepligtigt udbytte			
	i. Valg af anvendelse af uudnyttet periodisering for femårsperiode			
6. Andre valgmuligheder	j. Anvendelse af kvalificeret tab			
	k. Anvendelse af dagsværdi			

1. Koncernenheder (eller medlemmer af joint venture-koncerner), som valget træffes for (skatteregistreringsnummer)	2. Regnskabsår for den udløsende begivenhed	3. Medtagelse i regnskabsåret af den udløsende begivenhed eller medtagelse for femårsperiode

3.2.4.4. Undtagelse for indkomst fra international skibsfart

a) Undtagelse for indkomst fra international skibsfart

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncern, der er hjemmehørende i denne jurisdiktion		
Indkomst fra international skibsfart	2. Kategori	
	3. Indtægter	[A]
	4. Omkostninger	[B]
	5. Indkomst fra international skibsfart	[C]=[A]-[B]

Anerkendt accessorisk indkomst fra international skibsfart	6. Kategori	
	7. Indtægter	[D]
	8. Omkostninger	[E]
	9. Anerkendt accessorisk indkomst fra international skibsfart	[F]=[D]-[E]
Virkning på substansbaseret indkomstudelukkelse	10. Lønomkostninger, der kan henføres til undtaget indkomst fra international skibsfart eller kvalificeret accessorisk indkomst fra international skibsfart	
	11. Regnskabsmæssig værdi af materielle aktiver, der anvendes til generering af den undtagne indkomst fra international skibsfart eller anerkendt accessorisk indkomst fra international skibsfart	
Omfattede skatter	12. Omfattede skatter, der kan henføres til undtaget indkomst fra international skibsfart eller anerkendt accessorisk indkomst fra international skibsfart	

b) Jurisdiktionsbetinget loft for undtagelse af anerkendt accessorisk indkomst fra international skibsfart

1. Samlet indkomst fra international skibsfart for alle koncernenheder (eller medlemmer af joint venture-koncern)	[A]
2. Loft på 50 %	50 %x[A]
3. Samlet anerkendt accessorisk indkomst fra international skibsfart for alle koncernenheder (eller medlemmer af joint venture-koncern)	[B]
4. Overskridelse af loftet, hvis B overstiger 50 % af A	[B]-50 %x[A]

3.2.4.5. Oplysninger med henblik på beslutning om at anvende metoden med skattepligtigt udbytte (hvis relevant)

Valg af anvendelse af metode med skattepligtigt udbytte

1. Ejer af koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern) for hvilken/hvilket der træffes et valg (skatteregistreringsnummer)	2. Investeringsenhed, som valget træffes for (skatte-registreringsnummer)	3. Faktisk og skønnet udlodning af investeringsenhedens kvalificerede indkomst modtaget af ejeren af koncernenheden	4. Skatter afholdt af investeringsenheden, som kan fradrages af ejeren af koncernenheden	5. Den forholdsmæssige andel af investeringsenhedens ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst, som tilhører ejeren af koncernenheden

3.2.4.6. Anden regnskabsstandard

1. Koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern) med regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab baseret på en anden regnskabsstandard (skatteregistreringsnummer)	2. Almindeligt anerkendt eller godkendt regnskabsstandard

3.3. Beregning af ekstraskat

3.3.1. Ekstraskat

a. Ekstraskatteprocent	b. Substansbaseret indkomstudelukkelse	c. Overskydende fortjeneste	d. Yderligere ekstraskat	e. Skyldig indenlandsk ekstraskat	f. Ekstraskat
[A] = 15 % – effektiv skattesats	[B]	[C] = kvalificeret nettoindkomst eller -tab -[B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]-[E]

3.3.2. Beregning af substansbaseret indkomstudelukkelse (hvis relevant)

3.3.2.1. Samlet beløb for substansbaseret indkomstudelukkelse

Undtagelse for lønomkostninger		Undtagelse for materielle aktiver		I alt
1. Relevante berettigede lønomkostninger for berettigede medarbejdere, der udfører aktiviteter i jurisdiktionen	2. Anvendelse af den relevante forhøjelsesprocent for Rapporteringsåret	3. Regnskabsmæssig værdi af relevante berettigede materielle aktiver, der er hjemmehørende i jurisdiktionen	4. Anvendelse af den relevante forhøjelsesprocent for Rapporteringsåret	5. Substansbaseret indkomstudelukkelse
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2. Allokering af berettigede lønomkostninger og regnskabsmæssig værdi af berettigede materielle aktiver til faste driftssteder med henblik på substansbaseret indkomstudelukkelse

1. Relevante berettigede lønomkostninger	2. Regnskabsmæssig værdi af relevante berettigede materielle aktiver	3. Jurisdiktion for faste driftssteder	4. Relevante berettigede lønomkostninger allokeret til faste driftssteder	5. Regnskabsmæssig værdi af relevante berettigede materielle aktiver allokeret til faste driftssteder

3.3.2.3. Allokering af berettigede lønomkostninger og regnskabsmæssig værdi af berettigede materielle aktiver for en gennemstrømningsenhed med henblik på substansbaseret indkomstudelukkelse

1. Relevante berettigede lønomkostninger	2. Regnskabsmæssig værdi af relevante berettigede materielle aktiver	3. Jurisdiktion for ejere af koncernenheder (eller medlemmer af joint venture-koncern)	4. Relevante berettigede lønomkostninger allokeret til ejer af koncernenheden (eller udelukket)	5. Regnskabsmæssig værdi af relevante berettigede materielle aktiver allokeret til ejer af koncernenhed (eller udelukket)

3.3.3. Yderligere løbende ekstraskat

3.3.3.1. Yderligere ekstraskat undtagen i tilfælde af et kvalificeret nettotab i Rapporteringsåret

1. Relevante artikler	2. Relevant år	3. Som tidligere indberettet eller genberegnet	4. Kvalificeret nettoindkomst/-tab	5. Regulerede omfattede skatter	6. Effektiv skattesats	7. Overskydende fortjeneste	8. Ekstraskatteprocent	9. Ekstraskat	10. Yderligere ekstraskat
	Tidligere regnskabsår X	a. Tidligere indberettet							
		b. Genberegnet							

3.3.3.2. Yderligere ekstraskat i tilfælde af et kvalificeret nettotab for rapporteringsåret

1. Regulerede omfattede skatter for jurisdiktionen (hvis negative)	[A]
2. Kvalificeret tab for jurisdiktionen	[B]
3. Forventede regulerede omfattede skatter	[C]=[B]×15 %
4. Yderligere ekstraskat	[D]=[C]-[A]

3.3.4. Kvalificeret indenlandsk ekstraskat

1. Regnskabsstandard	
2. Skyldig kvalificeret indenlandsk ekstraskat	
3. Minimumsskattesats for kvalificeret indenlandsk ekstraskat (hvis højere end 15 %)	

4. Grundlag for kombination af indkomst og skatter (hvis forskelligt fra reglen om indkomstmedregning)			
5. Anvendt valuta (hvis forskellig fra indberetningsvalutaen i de konsoliderede regnskaber)			
6. Beslutning om at anvende de konsoliderede regnskabers valuta eller den lokale valuta for femårsperiode	Valuta	År, hvor valget træffes	År, hvor valget tilbagekaldes
7. Er substansbaseret indkomstudelukkelse tilgængelig?	Ja/nej		
8. Er de minimis-undtagelse tilgængelig?	Ja/nej		

3.4. Allokering og henførsel af ekstraskat (hvis relevant)

3.4.1. Anvendelse af reglen om indkomstmedregning for denne jurisdiktion

1. Allokeret ekstraskat for enhed i koncernen	a. Lavtbeskattet koncernenhed eller medlem af joint venture-koncern (TIN)		
	b. Kvalificeret indkomst for den lavtbeskattede koncernenhed eller medlemmet af joint venture-koncernen	[A]	
	c. Ekstraskat for den lavtbeskattede koncernenhed eller medlemmet af joint venture-koncernen	[C] = [T] x [A]/[A+B+etc.]	
2. Moderselskaber, der skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning	a. Moderselskab (skatteregistreringsnummer)	[Moderselskab 1]	
	b. Moderselskabs jurisdiktion	Jurisdiktion B	
	c. Beløb for kvalificeret indkomst, der kan henføres til ejerandele, som besiddes af andre ejere	[D]	
	d. Moderselskabets medregningsprocent	[F]=([A]-[D])/[A]	
3. Ekstraskat i henhold til reglen om indkomstmedregning	a. Moderselskabets allokerbare andel af ekstraskatten	[G]=[C]×[F]	
	b. Undgåelse af dobbelt indkomstmedregning	[H]	
	c. Moderselskabets skyldige ekstraskat	[I]=[G]-[H]	

3.4.2. Samlet ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud for denne jurisdiktion

1. Lavtbeskattet koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern), på hvilken/hvilket reglen om nedsættelse af procentsatsen for underbeskattede overskud til nul ikke finder anvendelse (skatteregistreringsnummer)	
2. Ekstraskat, der tages i betragtning ved beregning af den samlede ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud for hver lavtbeskattet koncernenhed	
3. Samlet ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud for denne jurisdiktion	

3.4.3. Henførsel af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud

1. Jurisdiktioner, der anvender reglen om underbeskattede overskud	2. Fremførsel af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud	3. Antal ansatte	4. Bogført nettoværdi af materielle aktiver	5. Procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud	6. Ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud henført for Rapporteringsåret	7. Yderligere kontante skatteudgifter afholdt af koncernenheder i jurisdiktioner omfattet af reglen om underbeskattede overskud	8. Resterende ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der skal fremføres
I alt							

«.