



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 28.10.2024
COM(2024) 497 final

ANNEX

BILAGA

till

Förslag till RÅDETS DIREKTIV

om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning

”BILAGA VII

Regler och formulär för tilläggsskattedeklaration

AVSNITT I

DEFINITIONER

I denna bilaga gäller följande definitioner:

- (1) *Genomförande medlemsstat*: en medlemsstat som har genomfört antingen en kvalificerad regel om inkomstinkludering (*IIR-regel*) eller en kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning (*UTPR-regel*) enligt definitionerna i artikel 3 i rådets direktiv (EU) 2022/2523 eller båda, för ett givet Rapporterat räkenskapsår.
- (2) *Medlemsstater som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt*: medlemsstater som har genomfört en kvalificerad nationell tilläggsskatt enligt definitionen i artikel 3 i rådets direktiv (EU) 2022/2523 för ett givet Rapporterat räkenskapsår.
- (3) *Deklaration med information om tilläggsskatt eller Tilläggsskattedeklaration*: den deklARATION som lämnas in av ett yttersta moderföretag, en enhet som utses att lämna deklARATIONen, en utsedd lokal enhet eller en ingående enhet, för vilken formuläret ingår i avsnitt III i denna bilaga.
- (4) *Allmänt avsnitt*: det avsnitt i TilläggsskattedeklarationEN som innehåller allmänna uppgifter om den multinationella koncernen som helhet, inbegripet dess bolagsstruktur och en övergripande sammanfattning av tillämpningen av rådets direktiv (EU) 2022/2523; ett sådant avsnitt motsvarar avsnitt 1 i TilläggsskattedeklarationEN.
- (5) *Avsnitt om jurisdiktion*: de avsnitt i TilläggsskattedeklarationEN som innehåller information om den närmare tillämpningen av rådets direktiv (EU) 2022/2523 med avseende på varje jurisdiktion där den multinationella koncernen bedriver verksamhet; sådana avsnitt motsvarar avsnitten 2 och 3 i TilläggsskattedeklarationEN.
- (6) *Rapporterat räkenskapsår*: det räkenskapsår som TilläggsskattedeklarationEN avser.

AVSNITT II

Krav på inlämning av deklARATIONen

1. Den ingående enhet som lämnar in TilläggsskattedeklarationEN ska ange de relevanta avsnitten och de relevanta medlemsstater som informationEN ska spridas till i enlighet med den spridningsmetod som anges i artikel 8ae.
2. Storskaliga nationella koncerner ska använda TilläggsskattedeklarationEN i avsnitt III i denna bilaga för att fullgöra sina rapporteringsskyldigheter enligt rådets direktiv (EU) 2022/2523.

AVSNITT III
DATAPUNKTER

1. INFORMATION OM DEN MULTINATIONELLA KONCERNEN

1.1. Identifiering av den ingående enhet som lämnar deklarationen

1. Det yttersta moderföretaget är den ingående enhet som lämnar deklarationen Ja/nej	2. Namn på den ingående enhet som lämnar deklarationen	3. Skatteregistreringsnummer	4. Roll	5. Den jurisdiktion där den ingående enhet som lämnar deklarationen är belägen	6. Mottagande jurisdiktioner för informationsutbyte (i relevanta fall)

1.2. Allmänna uppgifter om den multinationella koncernen

1.2.1. Multinationell koncern och Rapporterat räkenskapsår

1. Den multinationella koncernens namn	2. Startdatum för Rapporterat räkenskapsår	3. Slutdatum för Rapporterat räkenskapsår	4. Ändringsdeklaration Ja/nej

1.2.2. Allmänna redovisningsuppgifter för den multinationella koncernen

1. Det yttersta moderföretagets koncernredovisning (typ)	2. Den redovisningsstandard som används för det yttersta moderföretagets koncernredovisning	3. Rapporteringsvaluta som används för det yttersta moderföretagets koncernredovisning (ISO-kod)

1.3. Bolagsstruktur

1.3.1. Yttersta moderföretag

1. Det yttersta moderföretagets jurisdiktion	
2. Tillämpliga regler?	

3. Namn på det yttersta moderföretaget	
4. Skatteregistreringsnummer för det yttersta moderföretaget	
5. Skatteregistreringsnummer för det yttersta moderföretaget i den jurisdiktion där deklarationen lämnas in (om detta skiljer sig, och om något finns)	
6. Status med avseende på rådets direktiv (EU) 2022/2523*	
* Rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (EUT L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).	
7. Om det yttersta moderföretaget är en undantagen enhet – typ	

1.3.2. Koncernenheter (andra än det yttersta moderföretaget) och medlemmar i joint venture-koncerner

1.3.2.1. Ingående enheter och medlemmar i joint venture-koncerner

Ändringar	1. Förändringar i förhållande till föregående Rapporterat räkenskapsår?	Ja/nej
Jurisdiktion	2. Jurisdiktion	
	3. Tillämpliga regler?	
Identifiering av ingående enhet, joint venture-företag eller filial i ett joint venture-företag	4. Namn på ingående enhet, joint venture-företag eller filial i ett joint venture-företag	
	5. Skatteregistreringsnummer	
	6. Skatteregistreringsnummer för den jurisdiktion där deklarationen lämnas in (om något finns)	
	7. Status med avseende på direktivet om den andra pelaren	
Ägarstruktur i den ingående enheten, joint venture-företaget eller filialen i joint venture-företaget	För varje enhet som har ägarintressen i den ingående enheten, joint venture-företaget eller filialen i joint venture-företaget: 8. Typ 9. Skatteregistreringsnummer (för ingående enheter eller medlemmar i joint venture-koncerner) 10. Ägarintresse (i procent)	
Om den ingående enheten är ett delägt moderföretag eller ett mellanliggande moderföretag, är enheten skyldig att tillämpa en kvalificerad IIR-regel?	11. Status för moderföretag	
	12. Om det mellanliggande moderföretaget inte får tillämpa IIR-regeln, eftersom det yttersta moderföretaget omfattas av en kvalificerad IIR-regel eller om det finns ett annat mellanliggande moderföretag som har ett bestämmande inflytande i det förstnämnda mellanliggande moderföretaget och omfattas av en kvalificerad IIR-regel, identifiera då det yttersta moderföretaget eller det andra mellanliggande moderföretaget (skatteregistreringsnummer)	

	13. Om det delägda moderföretaget inte får tillämpa IIR-regeln, eftersom ett annat delägt moderföretag som omfattas av en kvalificerad IIR-regel innehar 100 % av ägarintresset i det förstnämnda delägda moderföretaget, identifiera då det andra delägda moderföretaget som är skyldigt att tillämpa en kvalificerad IIR-regel (skatteregistreringsnummer)	
Är UTPR-regeln tillämplig på enheten?	14. Är den inledande fasen av internationell verksamhet tillämplig?	Ja/nej
	15. Samlade ägarintressen (respektive fördelningsbar andel av tilläggsskatter) för moderföretag som måste tillämpa en kvalificerad IIR-regel med avseende på den ingående enheten (respektive med avseende på medlemmen i en joint venture-koncern) (i procent)	
	16. Är det yttersta moderföretagets ägarintressen i den ingående enheten (respektive det yttersta moderföretagets fördelningsbara andel av tilläggsskatten för medlemmen i en joint venture-koncern) större än de samlade ägarintressena (respektive den fördelningsbara andelen) för moderföretag som måste tillämpa en kvalificerad IIR-regel för den ingående enheten (respektive medlemmen i en joint venture-koncern)?	Ja/nej

1.3.2.2. Undantagna enheter

1. Förändringar i förhållande till föregående Rapporterat räkenskapsår?	Ja/nej
2. Namn på den undantagna enheten	
3. Typ av undantagen enhet	

1.3.3. Förändringar i bolagsstrukturen som inträffat under Rapporterat räkenskapsår

Rapporterades inte förändringar i bolagsstrukturen under Rapporterat räkenskapsår eftersom de varken påverkade beräkningen av den effektiva skattesatsen eller beräkningen eller fördelningen av tilläggsskatt?								Ja/nej
1. Namn på den ingående enheten (eller en annan enhet i den multinationella koncernen) eller på medlemmen i joint venture-koncernen	2. Skatteregistreringsnummer	3. Datum då förändringen genomfördes	4. Status före förändringen	5. Status efter förändringen	6. Enheter som innehar ägarintressen i den ingående enheten (eller den andra enheten) eller medlemmen i joint venture-koncernen före eller efter förändringen	7. Ägarintressen i den ingående enheten (eller den andra enheten) eller medlemmen i joint venture-koncernen före förändringen (i procent)	8. Ägarintressen i den ingående enheten (eller den andra enheten) eller medlemmen i joint venture-koncernen efter förändringen (i procent)	

1.4. Övergripande sammanfattning av information

1. Namn på jurisdiktionen	2. Typ av undergrupp (om någon)	3. Identifiering av undergrupp (om någon)	4. Namn på jurisdiktion(er) med	5. Har safe harbour-regeln eller ett undantag tillämpats?	6. Intervall för effektiv skattesats	7. Har tillämpning av	8. Tilläggsskatt som ska betalas (kvalificerad nationell	9. Tilläggsskatt som ska betalas (enligt kvalificerad IIR-
---------------------------	---------------------------------	---	---------------------------------	---	--------------------------------------	-----------------------	--	--

			beskattningsrätt			substansundantaget lett till att det inte uppstår någon tilläggsskatt?	tilläggsskatt) intervall	–	regel/kvalificerad UTPR-regel) – intervall
				[Ange relevant alternativ]	[Ange relevant alternativ]	Ja/nej	[Ange relevant alternativ]		[Ange relevant alternativ]

2. SAFE HARBOUR-JURISDIKTIONER OCH JURISDIKTIONER MED UNDANTAG

2.1. Jurisdiktionens särdrag

1. Namn på jurisdiktionen	
2. Typ av undergrupp (om någon)	
3. Identifiering av undergrupp (om någon)	

2.2. Undantag som är tillämpliga för denna jurisdiktion (tillägsskatt sänkt till noll)

2.2.1. Val av safe harbour-jurisdiktion

2.2.1.1. Val av safe harbour

1. Vald safe harbour	[Ange relevant alternativ]
----------------------	----------------------------

2.2.1.2. Permanenta safe harbour-jurisdiktioner

☐ Förenklad beräkning för icke-väsentliga ingående enheter

	1. Totala intäkter för alla icke-väsentliga ingående enheter i jurisdiktionen	2. Sammanlagd förenklad skatt för alla icke-väsentliga ingående enheter i jurisdiktionen
a. Rapporterat räkenskapsår		
b. Första föregående räkenskapsår (om tillämpligt)		Ej tillämpligt
c. Andra föregående räkenskapsår (om tillämpligt)		Ej tillämpligt
d. Genomsnitt för de tre räkenskapsåren (om tillämpligt)		Ej tillämpligt

2.2.1.3. Safe harbour-jurisdiktion under en övergångsperiod

(a) Safe harbour-jurisdiktioner under en övergångsperiod i samband med land for land-rapportering

1. Totala intäkter	
--------------------	--

2. Resultat före inkomstskatt	
3. Förenklade medräknade skatter	

(b) Safe harbour-jurisdiktioner under en övergångsperiod i samband med UTPR-regeln

2.2.2. Val för undantag av mindre betydelse

☐ Val att tillämpa undantaget av mindre betydelse för Rapporterat räkenskapsår

	1. Intäkter (finansiella konton)	2. Justerade intäkter	3. Redovisad nettovinst eller nettoförlust	4. Justerad vinst eller förlust
a. Rapporterat räkenskapsår				
b. Första föregående räkenskapsår (om tillämpligt)				
c. Andra föregående räkenskapsår (om tillämpligt)				
d. Genomsnitt för de tre räkenskapsåren				

2.3. Multinationell koncern i inledningsfasen av internationell verksamhet (om tillämpligt)

1. Första dagen av det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	
2. Referensjurisdiktion	
3. Bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar i referensjurisdiktionen för det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	
4. Antal jurisdiktioner där den multinationella koncernen har ingående enheter för det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	
5. Materiella anläggningstillgångar för ingående enheter som är belägna utanför referensjurisdiktionen för det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	a. Jurisdiktion
	b. Bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar för alla ingående enheter som är belägna i varje jurisdiktion
6. Antal jurisdiktioner där den multinationella koncernen har ingående enheter under Rapporterat räkenskapsår	
7. Summan av bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar för alla ingående enheter som är belägna i andra jurisdiktioner än referensjurisdiktionen under Rapporterat räkenskapsår	

3. BERÄKNINGAR

3.1. Jurisdiktionens särdrag

1. Namn på jurisdiktionen	
2. Typ av undergrupp (om någon)	
3. Identifiering av undergrupp (om någon) för beräkningen av den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten	

3.2. Beräkning av effektiv skattesats

3.2.1. Effektiv skattesats

a. Redovisad nettovinst eller nettoförlust	b. Justerad nettovinst eller nettoförlust	c. Inkomstskattekostnad	d. Medräknade och justerade skatter	e. Effektiv skattesats
	[A]		[B]	$[C]=[B]/[A]$

3.2.1.1. Beräkning av justerad vinst eller förlust

1. Sammanlagd redovisad nettovinst eller nettoförlust efter fördelningar (alla ingående enheter i jurisdiktionen)	
2. Justeringar	Nettobelopp
(a) Nettoskattekostnader	
(b) Undantagna utdelningar	
(c) Undantagna vinster eller förluster i eget kapital	
(d) Inkluderad omvärderingsmetod för vinst eller förlust	
(e) Vinster eller förluster från avyttring av tillgångar och skulder som undantagits på grund av omorganisering	
(f) Asymmetrisk vinst eller förlust i utländsk valuta	
(g) Kostnader som enligt policy är otillåtna	
(h) Fel under tidigare perioder	
(i) Ändringar av redovisningsprinciper	

(j)	Upplupna pensionskostnader	
(k)	Skuldavskrivningar	
(l)	Aktiebaserad ersättning	
(m)	Justeringar enligt armlängdsprincipen	
(n)	Kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden	
(o)	Val för vinster och förluster enligt realiseringsprincipen	
(p)	Val för justerad tillgångsvinst	
(q)	Kostnad för koncerninterna finansieringskonstruktioner	
(r)	Val för koncerninterna transaktioner i samma jurisdiktion	
(s)	Skatter för försäkringsbolag som åläggs försäkringstagarna	
(t)	Ökning/minskning av eget kapital som tillskrivs utdelning med avseende på övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål som har betalats/ska betalas eller har erhållits/ska erhållas	
(u)	Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern	
(v)	Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet	
(w)	Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning	
(x)	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod	
(y)	Intäkt från internationell sjöfart	
(z)	Transaktioner mellan ingående enheter	
3. Den justerade nettovinsten eller nettoförlusten i jurisdiktionen		

3.2.1.2. Beräkning av medräknade och justerade skatter

(a) Totalbelopp för medräknade och justerade skatter

1. Sammanlagd aktuell skattekostnad med avseende på medräknade skatter efter fördelningar (alla ingående enheter i jurisdiktionen)		
2. Justeringar		Nettobelopp
(a)	Medräknad skatt som upplupen kostnad i vinsten före skatt i de finansiella kontona.	
(b)	Uppskjuten skattefordran för justerad förlust som fastställts eller använts	

(c)	Medräknade skatter för en osäker skattesituation som redovisats som en minskning av medräknade skatter under föregående år	
(d)	Kvalificerat skattetillegodohavande eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillegodohavanden som redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad	
(e)	Kvalificerade genomflödesskatteförmåner för kvalificerade ägarintressen	
(f)	Aktuell skattekostnad för intäkter som är undantagna från beräkningen av justerad vinst eller förlust	
(g)	Icke kvalificerat skattetillegodohavande, icke-omsättningsbara skattetillegodohavanden som kan överlåtas eller andra skattetillegodohavanden som inte har redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad	
(h)	Medräknade skatter som återbetalats eller tillgodoskjuts (med undantag för kvalificerade skattetillegodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillegodohavanden) och som inte behandlas som en justering av aktuell skattekostnad	
(i)	Aktuell skattekostnad som hänför sig till en osäker skattesituation	
(j)	Aktuell skattekostnad som inte förväntas betalas inom tre år	
(k)	Justeringar efter avlämning av deklaration	
(l)	Medräknade skatter avseende nettotillgångsvinst eller nettotillgångsförlust	
(m)	Minskning av medräknade skatter för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet	
(n)	Medräknade skatter för justerad vinst i det yttersta moderföretaget som minskas enligt ett system med avdragsgill utdelning	
(o)	Skönmässigt uppskattad utdelningsskatt	
(p)	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod	
(q)	Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp	
(r)	Ökning eller minskning av medräknade skatter som redovisas i eget kapital eller övrigt totalresultat avseende belopp som ingår i justerad vinst eller förlust som kommer att beskattas enligt lokala skatteregler	
(s)	Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som genererats	
(t)	Minskning av medräknade skatter (men inte under noll) med det återstående saldot av överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar	
3. Medräknade och justerade skatter		

(b) Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar

1.	Saldo från tidigare år	[A]
2.	Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som genererats under Rapporterat räkenskapsår	[B]
3.	Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som använts under Rapporterat räkenskapsår	[C]

4. Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som återstår för efterföljande år	[D]=[A]+[B]-[C]
--	-----------------

(c) Beräkning enligt blandat övergångs-CFC-system (om något)

1. CFC-jurisdiktioner	2. Undergrupp	3. Sammanlagda skatter som fördelats till den undergruppen inom ramen för ett blandat CFC-skattesystem
Totalt		

3.2.2. Beräkning för jurisdiktioner avseende redovisning av uppskjuten skatt

3.2.2.1. Uppskjutna skattejusteringar

(a) Övergripande sammanfattning

1. Belopp för uppskjuten skattekostnad	[A]
2. Beräkning av den uppskjutna skattekostnaden till minimiskattesatsen, om	[B] = [C] + [D]
3. beräkningen innebär en ökning av den uppskjutna skattefordran som redovisats med en lägre skattesats än minimiskattesatsen,	[C]
4. beräkningen avser den uppskjutna skattekostnad som redovisats med en högre skattesats än minimiskattesatsen,	[D]
5. Totalt belopp för justeringarna	[E]
6. Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp	[F] = [B] +/- [E]

(b) Uppdelning av justeringarna

1. Justeringar av uppskjuten skattekostnad	Nettobelopp
(a) Uppskjuten skattekostnad avseende poster som undantas från justerad vinst eller förlust	
(b) Uppskjuten skattekostnad avseende ej tillåtna upplupna kostnader	
(c) Uppskjuten skattekostnad avseende ej begärda upplupna kostnader	
(d) Värdejustering eller justering av redovisningen avseende en uppskjuten skattefordran	
(e) Uppskjuten skattekostnad till följd av en omvärdering i samband med förändringar i skattesatsen	
(f) Uppskjuten skattekostnad avseende generering och användning av skattetillgodohavanden	
(g) Uppskjuten skattefordran till följd av substitut för förlustutjämning framåt eller skönmässigt uppskattade substitut för förlustutjämning framåt för uppskjutna skattefordringar	

(h)	Ej tillåtna eller ej begärda upplupna kostnader som betalats under räkenskapsåret	
(i)	Återbetald uppskjuten skatteskuld som betalats under räkenskapsåret	
(j)	Redovisning av en förlust i uppskjuten skattefordran som inte ingår i de finansiella kontona	
(k)	Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en nedsättning av en skattesats	
(l)	Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en höjning av en skattesats	
(m)	Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern	
(n)	Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet	
(o)	Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning	
(p)	Uppskjutna skattejusteringar till följd av transaktioner mellan ingående enheter	
2.	Totalt belopp för justeringarna	[E]

(c) Förlustutjämning bakåt

	1. Skönmässigt uppskattade uppskjutna skattefordringar hänförliga till förlustutjämning bakåt	2. Återbetalning av medräknad skatt i samband med förlustutjämning bakåt
a. Belopp som hänförts till föregående räkenskapsår X		
b. Belopp som hänförts till föregående räkenskapsår Y, osv.		
c. Totalt		

3.2.2.2. Återföringsmekanism

1. Räkenskapsår	2. Uppskjuten skatteskuld som beaktas	3. Återförd uppskjuten skatteskuld						4. Ej återförd uppskjuten skatteskuld
		Fjärde föregående räkenskapsår	Tredje föregående räkenskapsår	Andra föregående räkenskapsår	Första föregående räkenskapsår	Rapporterat räkenskapsår	Totalt	
Femte föregående räkenskapsår	[A]	[B]	[C]	[D]	[E]	[F]	$[G] = [B] + [C] + [D] + [E] + [F]$	$[H] = [A] - [G]$
Fjärde föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt						

Tredje föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt					
Andra föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt				
Första föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt			
Rapporterat räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	

3.2.2.3. Övergångsbestämmelser

1. Övergångsår	
----------------	--

(a) Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder vid övergångsårets början

Uppskjutna skatteskulder

1. Uppskjutna skatteskulder vid övergångsårets början		2. Uppskjutna skatteskulder beräknade enligt minimiskattesatsen (om tillämpligt)	
Uppskjutna skattefordringar			
3. Uppskjutna skattefordringar vid övergångsårets början	4. Uppskjutna skattefordringar beräknade enligt minimiskattesatsen (om tillämpligt)	5. Uppskjutna skattefordringar som härrör från undantagna poster	6. Uppskjutna skattefordringar som beaktas vid tillämpningen av reglerna
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] eller [B], om tillämpligt] - [C]

(b) Överföring av tillgångar efter den 30 november 2021 och före övergångsårets början

1. Jurisdiktion för de avyttrande enheterna	2. Skatt som betalats för transaktionen/transaktionerna	3. Uppskjuten skattefordran eller skatteskuld netto som återspeglas i den eller de avyttrande ingående enheternas finansiella konton	4. De överförda tillgångarnas redovisade värde vid tillämpning av reglerna	5. Uppskjuten skattefordran eller skatteskuld netto fastställs med avseende på de överförda tillgångarna vid tillämpning av reglerna för förvärvande ingående enheter

3.2.3. Val gällande jurisdiktion (om några)

3.2.3.1. Val gällande jurisdiktion

(a) Val

1. Årliga val			
a. Val av samlad tillgångsvinst			]
b. Val av oväsentlig minskning av medräknade skatter			]
c. Val att inte tillämpa substansundantaget			]
d. Negativa skattekostnadsöverföringar			]
2. Val för femårsperioden		3. Valt år	4. År för återkallande
e. Val av inkludering av kapitalinvesteringar			
f. Val av aktiebaserad ersättning			
g. Val av realiseringsprincipen			
h. Val av koncerninterna transaktioner			
5. Andra val	6. Valt år	7. År för återkallande	
i. Val av justerad förlust			

(b) Informationskrav i samband med val gällande jurisdiktion

1. Inkludering av kapitalvinst eller kapitalförlust med avseende på ett val av inkludering av kapitalinvesteringar	
2. Saldo för ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse från tidigare år	[A]
3. Ökning av ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse	[B]
4. Minskning av ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse	[C]
5. Utestående saldo för ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Val av skönmässigt uppskattad utdelningsskatt

1. Val av skönmässigt uppskattad utdelningsskatt	
--	--

(a) Återföringsmekanism

1. Räkenskapsår	2. Belopp av skönmässigt uppskattad utdelningsskatt	3. Skönmässigt uppskattad utdelningsskatt som betalats eller använts				4. Utestående belopp i konton för återföring av skönmässigt uppskattad utdelningsskatt
		Tredje föregående räkenskapsår	Andra föregående räkenskapsår	Första föregående räkenskapsår	Rapporterat räkenskapsår	
Fjärde föregående räkenskapsår						
Tredje föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt				
Andra föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt			
Första föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt		
Rapporterat räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt

(b) Omräkning av effektiv skattesats och tilläggsskatt

1. Minskning av medräknade och justerade skatter för ett föregående räkenskapsår	2. Tillkommande tilläggsskatt	3. Återföringskvot vid avyttring
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Beräkningar för ingående enheter

(a) Val av den förenklade övergångsramen för jurisdiktionsrapportering

1. Väljer den multinationella koncernen att tillämpa den förenklade övergångsramen för jurisdiktionsrapportering?	Ja/nej
---	--------

(b) Samlad rapportering för konsoliderade skattegrupper

1. Konsoliderad skattegrupp (skatteregistreringsnummer)	2. Konsoliderade enheter (skatteregistreringsnummer)
---	--

3.2.4.1. Justerad vinst eller förlust

(a) Justeringar av redovisad nettovinst eller nettoförlust

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2. Redovisad nettovinst eller nettoförlust efter fördelningar		
3. Justeringar	Tillägg	Minskningar
(a) Nettoskattekostnader		
(b) Undantagna utdelningar		
(c) Undantagna vinster eller förluster i eget kapital		
(d) Inkluderad omvärderingsmetod för vinst eller förlust		
(e) Vinster eller förluster från avyttring av tillgångar och skulder som undantagits på grund av omorganisering		
(f) Asymmetrisk vinst eller förlust i utländsk valuta		
(g) Kostnader som enligt policy är otillåtna		
(h) Fel under tidigare perioder		
(i) Ändringar av redovisningsprinciper		
(j) Upplupna pensionskostnader		
(k) Skuldavskrivningar		
(l) Aktiebaserad ersättning		
(m) Justeringar enligt armlängdsprincipen		
(n) Kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden		
(o) Val för vinster och förluster enligt realiseringsprincipen		
(p) Val för justerad tillgångsvinst		
(q) Kostnad för koncerninterna finansieringskonstruktioner		
(r) Val för koncerninterna transaktioner i samma jurisdiktion		

(s)	Skatter för försäkringsbolag som åläggs försäkringstagarna		
(t)	Ökning/minskning av eget kapital som tillskrivs utdelning med avseende på övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål som har betalats/ska betalas eller har erhållits/ska erhållas		
(u)	Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern		
(v)	Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet		
(w)	Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning		
(x)	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod		
(y)	Intäkt från internationell sjöfart		
(z)	Transaktioner mellan ingående enheter		
4. Justerad vinst eller förlust för den ingående enheten eller medlemmen i en joint venture-koncern			

(b) Gränsöverskridande fördelning av vinster eller förluster mellan en huvudenhet och ett fast driftsställe och för en genomflödesenhet

1. Ingående enheter eller medlemmar i joint venture-koncerner som är belägna i denna jurisdiktion eller statslösa ingående enheter (skatteregistreringsnummer)	2. Redovisad nettovinst eller nettoförlust före justeringen	3. Grund för justeringen	4. Annan ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	5. Jurisdiktion för annan ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (ISO-kod)	6. Tillägg till denna ingående enhet	7. Minskningar till denna ingående enhet	8. Redovisad nettovinst eller nettoförlust efter justeringen

(c) Gränsöverskridande justeringar

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	2. Grund för justeringen	3. Annan ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	4. Jurisdiktion för annan ingående enhet (ISO-kod)	5. Tillägg till denna ingående enhet	6. Minskningar till denna ingående enhet

- (d) Justeringar av den justerade vinsten för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet eller omfattas av ett system med avdragsgill utdelning

1. Ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) som är belägen i denna jurisdiktion (skatteregistreringsnummer)	2. Grund för minskningen	3. Identifiering av innehavare av ägarintressen eller utdelningsmottagare (se not)	4. Ägarintresse som innehas direkt (i procent)	5. Minskningar för denna ingående enhet

3.2.4.2. Medräknade och justerade skatter

- (a) Justeringar av den aktuella skattekostnaden i de finansiella kontona

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2. Aktuell skattekostnad med avseende på medräknade skatter efter fördelningar		
3. Justeringar	Tillägg	Minskningar
(a) Medräknad skatt som upplupen kostnad i vinsten före skatt i de finansiella kontona.		
(b) Uppskjuten skattefordran för justerad förlust som fastställts eller använts		
(c) Medräknade skatter för en osäker skattesituation som redovisats som en minskning av medräknade skatter under föregående år		
(d) Kvalificerat skattetillgodohavande eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden som redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad		
(e) Kvalificerade genomflödesskatteförmåner för kvalificerade ägarintressen		
(f) Aktuell skattekostnad för intäkter som är undantagna från beräkningen av justerad vinst eller förlust		
(g) Icke kvalificerat skattetillgodohavande, icke-omsättningsbara skattetillgodohavanden som kan överlåtas eller andra skattetillgodohavanden som inte har redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad		
(h) Medräknade skatter som återbetalats eller tillgodoräknats (med undantag för kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden) och som inte behandlas som en justering av aktuell skattekostnad		
(i) Aktuell skattekostnad som hänför sig till en osäker skattesituation		
(j) Aktuell skattekostnad som inte förväntas betalas inom tre år		
(k) Justeringar efter avlämning av deklaration		
(l) Medräknade skatter avseende nettotillgångsvinst eller nettotillgångsförlust		

(m)	Minskning av medräknade skatter för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet		
(n)	Medräknade skatter för justerad vinst i det yttersta moderföretaget som minskas enligt ett system med avdragsgill utdelning		
(o)	Skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt		
(p)	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod		
(q)	Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp		
(r)	Ökning eller minskning av medräknade skatter som redovisas i eget kapital eller övrigt totalresultat avseende belopp som ingår i justerad vinst eller förlust som kommer att beskattas enligt lokala skatteregler		
4. Medräknade och justerade skatter			

(b) Korsfördelning av skatter

1. Ingående enhet som är belägen i denna jurisdiktion eller som är statslös Ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) (skatteregistreringsnummer)	2. Medräknade skatter för den ingående enheten (eller medlemmen i en joint venture-koncern) före justering	3. Grund för justeringen	4. Annan ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) (skatteregistreringsnummer)	5. Jurisdiktion för annan ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) (ISO-kod)	6. Tillägg till denna ingående enhet	7. Minskningar till denna ingående enhet	8. Medräknade skatter för den ingående enheten (eller medlemmen i en joint venture-koncern) efter justering

(c) Uppskjuten skattekostnad

1.	Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2.	Belopp för uppskjuten skattekostnad		
3.	Justeringar av uppskjuten skattekostnad	Tillägg	Minskningar
(a)	Uppskjuten skattekostnad avseende poster som undantas från justerad vinst eller förlust		
(b)	Uppskjuten skattekostnad avseende ej tillåtna upplupna kostnader		
(c)	Uppskjuten skattekostnad avseende ej begärda upplupna kostnader		
(d)	Värdejustering eller justering av redovisningen avseende en uppskjuten skattefordran		

(e)	Uppskjuten skattekostnad till följd av en omvärdering i samband med förändringar i skattesatsen		
(f)	Uppskjuten skattekostnad avseende generering och användning av skattetillgodohavanden		
(g)	Uppskjuten skattefordran till följd av substitut för förlustutjämning framåt eller skönsmässigt uppskattade substitut för förlustutjämning framåt för uppskjutna skattefordringar		
(h)	Ej tillåtna eller ej begärda upplupna kostnader som betalats under räkenskapsåret		
(i)	Återbetalad uppskjuten skatteskuld som betalats under räkenskapsåret		
(j)	Redovisning av en förlust i uppskjuten skattefordran som inte ingår i de finansiella kontona		
(k)	Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en nedsättning av en skattesats		
(l)	Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en höjning av en skattesats		
(m)	Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern		
(n)	Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet		
(o)	Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning		
(p)	Uppskjutna skattejusteringar till följd av transaktioner mellan ingående enheter		
4. Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp			

3.2.4.3. Val för ingående enhet (eller val som gäller en joint venture-koncern)

1. Ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) för vilken ett val görs (skatteregistreringsnummer)				
2. Årliga val		a. Val för skuldavskrivning		
		b. Val för ej begärd upplupen kostnad		
3. Val för femårsperioden			4. Valt år	5. År för återkallande
		c. Val att inte behandla en enhet som en undantagen enhet		
		d. Inkludering av all utdelning med avseende på portföljinnehav		
		e. Behandling av valutakursvinster eller valutakursförluster hänförliga till risksäkring som en undantagen vinst eller förlust i eget kapital		
		f. Valet att behandla en investeringsenhet som en skattetransparent enhet		
		g. Val av en beskattningsbar utdelningsmetod		
h. Val för verkligt värde				
1. Ingående enheter (eller medlemmar i joint venture-koncerner) för vilka valet görs (skatteregistreringsnummer)		2. Räkenskapsår för den utlösande händelsen		3. Inkludering under räkenskapsåret av den utlösande händelsen eller inkludering under femårsperioden

3.2.4.4. Intäktsundantag inom internationell sjöfart

(a) Intäktsundantag inom internationell sjöfart

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern som är belägen i denna jurisdiktion (skatteregistreringsnummer)			
Intäkt från internationell sjöfart	2. Kategori		
	3. Intäkter		[A]
	4. Kostnader		[B]
	5. Intäkt från internationell sjöfart		[C]=[A]-[B]
Intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	6. Kategori		
	7. Intäkter		[D]
	8. Kostnader		[E]

	9. Intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	[F]=[D]-[E]
Effekt på substansundantaget	10. Lönekostnader som kan hänföras till undantagna intäkter från internationell sjöfart eller till intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	
	11. Det redovisade värdet av materiella anläggningstillgångar som används för att generera undantagna intäkter från internationell sjöfart eller intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	
Medräknade skatter	12. Medräknade skatter som kan hänföras till undantagna intäkter från internationell sjöfart eller till intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	

(b) Jurisdiktionens tak för undantag för intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart

1. Totala intäkter från internationell sjöfart för alla ingående enheter (eller medlemmar i joint venture-koncerner)	[A]
2. Tak på 50 %	50%x[A]
3. Totala intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart för alla ingående enheter (eller medlemmar i joint venture-koncerner)	[B]
4. Överskridande av taket om B överstiger 50 % av A	[B]-50%x[A]

3.2.4.5. Information för val att tillämpa beskattningsbar utdelningsmetod (om tillämpligt)

Val av en beskattningsbar utdelningsmetod

1. Den ingående ägarenhet (eller medlem i en joint venture-koncern) för vilken ett val görs (skatteregistreringsnummer)	2. Investeringsenhet för vilken valet görs (skatteregistreringsnummer)	3. Faktiska och skönmässigt uppskattade utdelningar av investeringsenhetens justerade vinst som erhållits av den ingående ägarenheten	4. Lokal avräkningsbar skatteuppräknings som investeringsenheten ådragit sig	5. Den ingående ägarenhetens proportionella andel av investeringsenhetens ej utdelade justerade nettovinst

3.2.4.6. Andra redovisningsstandarder

1. Ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) med redovisad nettovinst eller nettoförlust baserat på en annan redovisningsstandard (skatteregistreringsnummer)	2. Allmänt erkänd eller godkänd redovisningsstandard

3.3. Beräkning av Tilläggsskatt

3.3.1. Tilläggsskatt

a. Procentsats för Tilläggsskatt	b. Substansundantag	c. Överskjutande vinst	d. Ytterligare tilläggsskatt	e. Nationell tilläggsskatt	f. Tilläggsskatt
[A] = 15 % – effektiv skattesats	[B]	[C] = justerad nettovinst eller nettoförlust - [B]	[D]	[E]	= [A] x [C] + [D] - [E]

3.3.2. Beräkning av substansundantag (om tillämpligt)

3.3.2.1. Totalt belopp för substansundantag

Undantag för lönekostnader		Undantag för materiella anläggningstillgångar		Totalt
1. Relevanta berättigade lönekostnader för berättigade anställda som bedriver verksamhet i jurisdiktionen	2. Tillämpning av det relevanta procentuella pålagget för Rapporterat räkenskapsår	3. Det redovisade värdet av de relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar som är belägna i jurisdiktionen	4. Tillämpning av det relevanta procentuella pålagget för Rapporterat räkenskapsår	5. Substansundantag
[A]	[B]	[C]	[D]	[E] = [A] x [B] + [C] x [D]

3.3.2.2. Fördelning av berättigade lönekostnader och redovisat värde av berättigade materiella anläggningstillgångar på fasta driftsställen vid tillämpning av substansundantaget

1. Relevanta berättigade lönekostnader	2. Det redovisade värdet av relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar	3. Jurisdiktion för fasta driftsställen	4. Relevanta berättigade lönekostnader fördelade på fasta driftsställen	5. Redovisat värde av relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar fördelade på fasta driftsställen

3.3.2.3. Fördelning av berättigade lönekostnader och redovisat värde av berättigade materiella anläggningstillgångar för en genomflödesenhet vid tillämpning av substansundantaget

1. Relevanta berättigade lönekostnader	2. Det redovisade värdet av relevanta berättigade materiella	3. Jurisdiktion för ingående ägareheter (eller för medlemmar i en	4. Relevanta berättigade lönekostnader fördelade på den	5. Redovisat värde för relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar fördelade på den

	anläggningstillgångar	joint venture-koncern)	ingående ägarenheten (eller undantagna)	ingående ägarenheten (eller undantagna)

3.3.3. Ytterligare aktuell tilläggsskatt

3.3.3.1. Ytterligare tilläggsskatt annat än vid en justerad nettoförlust under Rapporterat räkenskapsår

1. Åberopade artiklar	2. Innevarande år	3. Enligt tidigare rapportering eller omräknad	4. Justerad nettovinst eller nettoförlust	5. Medräknade och justerade skatter	6. Effektiv skattesats	7. Överskjutande vinst	8. Procentsats för Tilläggsskatt	9. Tilläggsskatt	10. Ytterligare tilläggsskatt
	Föregående räkenskapsår X	a. Tidigare rapporterad							
		b. Omräknad							

3.3.3.2. Ytterligare tilläggsskatt vid en justerad nettoförlust under Rapporterat räkenskapsår

1.	Medräknade och justerade skatter för jurisdiktionen (om dessa är negativa)	[A]
2.	Justerad förlust för jurisdiktionen	[B]
3.	Förväntade medräknade och justerade skatter	$[C]=[B] \times 15\%$
4.	Ytterligare tilläggsskatt	$[D]=[C]-[A]$

3.3.4. Kvalificerad nationell tilläggsskatt

1.	Redovisningsstandard	
2.	Kvalificerat nationellt tilläggsskattebelopp som ska betalas	
3.	Minimiskattesats för kvalificerad nationell tilläggsskatt (om den överstiger 15 %)	
4.	Grund för att kombinera intäkter och skatter (om den skiljer sig från IIR-regler)	
5.	Använd valuta (om annan än den rapporteringsvaluta som används i koncernredovisningen)	
6.	Är substansundantag tillgängligt?	Ja/nej
7.	Är undantag av mindre betydelse tillgängligt?	Ja/nej

3.4. Fördelning och hänförelse av tilläggsskatt (om någon)

3.4.1. Tillämpning av IIR-regeln för denna jurisdiktion

1. Tilläggsskatt fördelad på koncernenhet	a. Lågbeskattad ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
	b. Justerad vinst för den lågbeskattade ingående enheten eller medlemmen i en joint venture-koncern	[A]	
	c. Tilläggsskatt för den lågbeskattade ingående enhet eller medlemmen i en joint venture-koncern	$[C] = [T] \times [A] / [A+B+osv.]$	
2. Moderföretag som måste tillämpa en kvalificerad IIR-regel	a. Moderföretag (skatteregistreringsnummer)	[Moderföretag 1]	
	b. Jurisdiktion för moderföretag	Jurisdiktion B	
	c. Det justerade vinstbelopp som är hänförligt till ägarintressen som innehas av andra ägare	[D]	
	d. Moderföretagets inkluderingskvot	$[F] = ([A] - [D]) / [A]$	
3. Tilläggsskatt enligt IIR-regeln	a. Moderföretagets fördelningsbara andel av tilläggsskatten	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. Kompensation för IIR-regeln	[H]	
	c. Tilläggsskatt som ska betalas av moderföretaget	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2. Totalt tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln för denna jurisdiktion

1. Lågbeskattad ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) för vilken minskningen enligt UTPR-regeln till noll inte är tillämplig (skatteregistreringsnummer)	
2. Tilläggsskatt som beaktas vid beräkningen av den totala tilläggsskatten enligt UTPR-regeln för varje lågbeskattad ingående enhet	
3. Totalt tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln för denna jurisdiktion	

3.4.3. Hänförelse av tilläggsskatt enligt UTPR-regeln

1. UTPR-jurisdiktioner	2. Tilläggsskatt enligt UTPR-regeln som överförs	3. Antal anställda	4. Bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar	5. Procentsats enligt UTPR-regeln	6. Tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln som hänförs till Rapporterat räkenskapsår	7. Ytterligare kontant skattekostnad som uppkommit för ingående enheter i UTPR-jurisdiktionen	8. Tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln som finns kvar att överföra
Totalt							