

Selvstyrets bekendtgørelse om land for land-rapportering

Tabel 1. Oversigt over fordelingen af indkomst, skatter og erhvervmæssig aktivitet pr. skatte-jurisdiktion

Skattejurisdiktion	Omsætning			Overskud (underskud) før indkomstskat	Betalt indkomstskat	Beregnet indkomstskat (indeværende år)	Vedttaget kapital	Akkumuleret fortjeneste	Antal medarbejdere	Materielle aktiver, der ikke er kontanter eller lignende
	Uafhængige enheder	Afhængige enheder	Totalt							

Ved følgende begreber i tabel 1 forstås:

1) Skattejurisdiktion: En statslig såvel som en ikke-statslig jurisdiktion med skatteautonomi. Der indsættes separate linjer for alle de koncernenheder, der efter den rapporterende enheds opfattelse ikke er skattemæssigt hjemmehørende i nogen skattejurisdiktion. Hvis en koncernenhed er hjemmehørende i mere end 1 skattejurisdiktion, anvendes de almindelige principper for bestemmelse af den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst til at fastslå, hvilken jurisdiktion enheden er skattemæssigt hjemmehørende i. Hvis der ikke findes en gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst, indberettes koncernenheden i den skattejurisdiktion, hvor ledelsen har sit egentlige sæde. Sædet for den egentlige ledelse bestemmes ud fra internationalt vedtagne standarder.

2) Omsætning: Samlet omsætning for alle koncernenheder i den relevante skattejurisdiktion, der er genereret gennem transaktioner med tilknyttede virksomheder, samlet omsætning for alle koncernenheder i den relevante skattejurisdiktion, der er genereret gennem transaktioner med uafhængige parter og den samlede omsætning i alt. Omsætningen omfatter indtægter fra salg af varer, aktiver og tjenester, royalties, renter, præmier og alle andre beløb. Omsætningen omfatter ikke betalinger fra andre koncernenheder, der betragtes som udlodninger i betalerens skattejurisdiktion.

3) Overskud eller underskud før skat: Det samlede overskud eller underskud før selskabsskat for alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante jurisdiktion. Overskud eller underskud før selskabsskat omfatter alle ekstraordinære indtægter og udgifter.

4) Betalt indkomstskat: Det samlede beløb, der er betalt i selskabsskat i det relevante indkomstår af alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. Den indbetalte skat omfatter de skattebeløb, som koncernenheden har betalt til den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende, samt til alle andre skattejurisdiktioner. Betalte skatter omfatter kildeskat betalt af andre enheder, både tilknyttede og uafhængige virksomheder, i forbindelse med betalinger til koncernenheden. Dvs. at hvis virksomhed A, som er skattemæssigt hjemmehørende i skattejurisdiktion A, har renteindtægter i jurisdiktion B, skal den betalte kildeskat i jurisdiktion B indberettes af virksomhed A.

5) Beregnet indkomstskat: Den samlede beregnede selskabsskat af det skattepligtige overskud eller underskud i rapporteringsåret for alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. Den aktuelle skatteomkostning afspejler alene aktiviteter i det indeværende år og omfatter ikke udskudte skatter eller hensættelser til usikre skatteforpligtelser.

6) Vedtaget kapital: Den samlede vedtagne kapital for alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. For så vidt angår faste driftssteder, skal den vedtagne kapital indberettes af den juridiske enhed, som det er et fast driftssted af, medmindre der i reguleringsøjemed findes et fast kapitalkrav i skattejurisdiktionen.

7) Akkumuleret fortjeneste: Den samlede akkumulerede fortjeneste pr. udgangen af året for alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. For så vidt angår faste driftssteder, indberettes den akkumulerede fortjeneste af den juridiske enhed, som det er fast driftssted af.

8) Antal medarbejdere: Det samlede antal ansatte i fuldtidsækvivalenter for alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. Antallet af ansatte kan enten indberettes på baggrund af antallet ved årets udgang, gennemsnittet af ansatte i løbet af året, eller enhver anden metode, der anvendes konsekvent år for år for alle skattejurisdiktioner. I den forbindelse kan uafhængige underleverandører, som deltager i koncernenhedens ordinære driftsaktiviteter, indberettes som ansatte. Der kan foretages rimelige afrundinger af eller skøn over antallet af ansatte, forudsat at dette ikke medfører væsentlige forvridninger i den relative fordeling af ansatte i de forskellige skattejurisdiktioner. Der skal anvendes en konsekvent metode fra år til år og for alle enheder.

9) Materielle aktiver: Den samlede bogførte værdi af de materielle aktiver for alle de koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. For så vidt angår faste driftssteder, indberettes aktiverne under den skattejurisdiktion, som det faste driftssted er beliggende i. Materielle aktiver omfatter ikke kontanter eller andre likvide midler, immaterielle aktiver eller finansielle aktiver.

Tabel 2. Liste over koncernselskaber i koncernen inkluderet i sammenlægningen pr. skattejurisdiktion

Navnet på den multinationale koncern:
Indkomståret:

Skattejurisdiktion	Koncern enheder i skattejurisdiktionen	Indregistreringsjurisdiktion, hvis anderledes end skattejurisdiktion	Primære forretningsaktiviteter												
			Forskning og udvikling	Besiddelse eller administration af immaterielle aktiver	Indkøb	Produktion	Salg, marketing eller distribution	Administrativ, management eller støtteservice	Serviceydelser til uafhængige	Koncernintern finansiering	Regulerede finansielle ydelser	Forsikring	Besiddelse af aktier eller andre kapitalandele	Hvilede	Andet*
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

* Specificer karakteren af den erhvervmæssige aktivitet for koncernselskabet i tabel 3: Yderligere information

Tabel 3. Yderligere information

Navnet på den multinationale koncern:

Indkomståret:

Inkluder enhver anden kort information og forklaring, som opfattes som nødvendig, eller som kan lette forståelsen af den obligatoriske information afgivet i land-for-land-rapporten
