



ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2024/2952

z dnia 29 listopada 2024 r.

ustanawiające wspólny wzór i elektroniczne formaty raportowania na potrzeby stosowania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do informacji, które należy przedstawić w sprawozdaniach na temat informacji o podatku dochodowym

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 48c ust. 4,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 48b ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE państwa członkowskie nakładają na jednostki obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym w odniesieniu do późniejszego z dwóch kolejnych lat obrotowych, w których skonsolidowane przychody na dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z tych lat łączną kwotę 750 000 000 EUR.
- (2) Zgodnie z art. 48b ust. 3 jednostki lub ich jednostki powiązane, które ujawniają określone sprawozdania zgodnie z art. 89 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE ⁽²⁾, nie są objęte obowiązkiem określonym w art. 48b ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE.
- (3) W celu zapewnienia porównywalności sprawozdań, o których mowa w art. 48b ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE, Komisja ustanawia w niniejszym rozporządzeniu wspólny wzór i elektroniczne formaty raportowania, które powinny nadawać się do odczytu maszynowego. Te wzory i elektroniczne formaty raportowania mają mieć zastosowanie również w przypadkach, w których jednostka korzysta z usług pełnomocnika podlegającego przepisom prawa państwa członkowskiego do celów opublikowania i udostępnienia swojego sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym.
- (4) Wspólny wzór przewidziany w niniejszym rozporządzeniu powinien ułatwić przedstawianie informacji, które należy ujawnić w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym zgodnie z art. 48c ust. 2 i 3 dyrektywy 2013/34/UE. Przy opracowywaniu wzoru i formatów raportowania uwzględniono postępy w dziedzinie cyfryzacji oraz dostępność informacji publikowanych przez jednostki.

⁽¹⁾ Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

⁽²⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj>).

- (5) XHTML (ang. *Extensible HyperText Markup Language* – rozszerzalny język znaczników hipertekstowych) jest rodzajem języka znaczników, który jest wymagany do znakowania rocznych sprawozdań finansowych emitentów, których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynkach regulowanych UE zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2019/815⁽³⁾ dotyczącym jednolitego elektronicznego formatu raportowania. XHTML jest również wymagany do sporządzania oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju, do czego zobowiązane są niektóre jednostki zgodnie z dyrektywą 2013/34/UE zmienioną dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464⁽⁴⁾ w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju. W związku z tym, aby zapewnić spójność, sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym, o których mowa w art. 48b ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE, powinny być również sporządzane w formacie XHTML.
- (6) XBRL (ang. *Extensible Business Reporting Language* – rozszerzalny język sprawozdawczości finansowej) jest językiem znaczników nadającym się do odczytu maszynowego, który pozwala na zautomatyzowane przetwarzanie dużej ilości informacji, zapewniając dostępność i porównywalność danych. XBRL jest dobrze znany i stosowany w wielu jurysdykcjach. Inline XBRL jest standardem otwartym, który umożliwia umieszczanie znaczników XBRL w dokumentach XHTML. Inline XBRL umożliwia zarówno odczyt przez człowieka, jak i odczyt maszynowy. W związku z tym sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym, o których mowa w art. 48b ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE, powinny być znakowane przy użyciu standardu Inline XBRL.
- (7) Używanie języka znaczników XBRL wiąże się ze stosowaniem taksonomii do konwersji informacji czytelnych dla człowieka na informacje nadające się do odczytu maszynowego. Aby zapewnić porównywalność i użyteczność danych ujawnianych w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym i przedstawianych przy użyciu wspólnego wzoru i elektronicznych formatów raportowania, taka wspólna taksonomia powinna określać elementy danych, które wymagają znakowania, z uwzględnieniem innych przepisów UE dotyczących sprawozdawczości w podziale na kraje. Hierarchię elementów oraz ich odpowiedni rodzaj danych udostępniono jednostkom w niniejszym rozporządzeniu w prostej formie czytelnej dla człowieka. Jednostka powinna dopilnować, aby wszystkie informacje wymagane na mocy dyrektywy i ujawnione w sprawozdaniu zostały oznaczone, jeżeli odpowiadają one elementom określonym w taksonomii podstawowej.
- (8) Jednostki mogą sporządzać sprawozdanie w taki sposób, aby wymagane informacje były raportowane zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdań do celów podatkowych, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE⁽⁵⁾. W takim przypadku jednostki powinny zapewnić spójne stosowanie instrukcji dotyczących sprawozdań w odniesieniu do wszystkich informacji zawartych w sprawozdaniu. Wzór do celów sprawozdawczości powinien umożliwiać każdej jednostce określenie, czy sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdań, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE.
- (9) Jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna, które nie podlegają przepisom prawa państwa członkowskiego i które udostępniają ogółowi społeczeństwa sprawozdanie zgodnie z art. 48b ust. 6 dyrektywy 2013/34/UE, nie mają obowiązku stosowania wzoru i formatów elektronicznych określonych w niniejszym rozporządzeniu. Do celów zapewnienia zgodności z art. 48b ust. 6 jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna, które nie podlegają przepisom prawa państwa członkowskiego, powinny udostępnić swoje sprawozdanie w formacie nadającym się do odczytu maszynowego i wskazać w nim jedną jednostkę zależną lub oddział podlegające przepisom prawa państwa członkowskiego, które opublikowały sprawozdanie w tym państwie członkowskim. Nie ma jednak przeszkód, aby jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna, które nie podlegają przepisom prawa państwa członkowskiego, oraz ich zidentyfikowana jedna jednostka zależna lub oddział podlegające przepisom prawa państwa członkowskiego sporządziły sprawozdanie zgodnie ze wzorem i formatami elektronicznymi określonymi w niniejszym rozporządzeniu.

⁽³⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz.U. L 143 z 29.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

⁽⁴⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. L 322 z 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁽⁵⁾ Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (10) Zgodnie z art. 48b ust. 4 dyrektywy 2013/34/UE niektóre średnie i duże jednostki zależne podlegające przepisom prawa krajowego państwa członkowskiego i kontrolowane przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego – w przypadku gdy skonsolidowane przychody jednostki dominującej najwyższego szczebla na jej dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych łączną kwotę 750 000 000 EUR – mają obowiązek publikowania i udostępniania sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym tej jednostki dominującej najwyższego szczebla w odniesieniu do późniejszego z tych dwóch kolejnych lat obrotowych. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla nie przekaze wszystkich niezbędnych informacji, te jednostki zależne również są zobowiązane do sporządzenia, opublikowania i udostępnienia oświadczenia stwierdzającego, że jej jednostka dominująca najwyższego szczebla nie udostępniła niezbędnych informacji. Przy sporządzaniu takich sprawozdań i oświadczeń te jednostki zależne nie powinny być objęte obowiązkiem stosowania wspólnego wzoru i elektronicznego formatu raportowania określonych w niniejszym rozporządzeniu.
- (11) Zgodnie z art. 48b ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE niektóre oddziały utworzone w danym państwie członkowskim przez jednostki, które nie podlegają przepisom prawa państwa członkowskiego, mają obowiązek opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o której mowa w art. 48b ust. 5 akapit szósty lit. a) wspomnianej dyrektywy, w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie przekaza wszystkich niezbędnych informacji, oddziały te również są zobowiązane do sporządzenia, opublikowania i udostępnienia oświadczenia stwierdzającego, że jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie udostępniły niezbędnych informacji. Przy sporządzaniu takich sprawozdań i oświadczeń oddziały te nie powinny być objęte obowiązkiem stosowania wspólnego wzoru i elektronicznego formatu raportowania określonych w niniejszym rozporządzeniu.
- (12) Zgodnie z art. 48g dyrektywy 2013/34/UE państwa członkowskie zapewniają, aby wymogi tej dyrektywy dotyczące przekazywania informacji o podatku dochodowym miały zastosowanie nie później niż od dnia rozpoczęcia pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się w dniu 22 czerwca 2024 r. lub po tym dniu. Aby zapewnić jednostkom wystarczająco dużo czasu na wdrożenie wspólnego wzoru i elektronicznych formatów raportowania, o których mowa w art. 48c ust. 4 dyrektywy 2013/34/UE, oraz określonych w niniejszym rozporządzeniu, konieczny jest okres przejściowy.
- (13) Środki przyjęte w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. Dyrektywy o Rachunkowości,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Przedmiot i zakres stosowania

W niniejszym rozporządzeniu ustanawia się wspólny wzór i elektroniczne formaty raportowania, o których mowa w art. 48c ust. 4 dyrektywy 2013/34/UE, które mają być stosowane do przedstawiania sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym.

Artykuł 2

Definicje

Do celów niniejszego rozporządzenia stosuje się następujące definicje:

- 1) „sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym” oznacza sprawozdanie sporządzone, opublikowane i udostępnione zgodnie z art. 48b ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE oraz zawierające informacje, o których mowa w art. 48c ust. 2 i 3;
- 2) „taksonomia podstawowa” oznacza połączony zbiór elementów taksonomii określonych w tabeli 2 w załączniku IV oraz następujący zbiór powiązań:
 - a) warstwę powiązań prezentacji, która grupuje elementy taksonomii;
 - b) warstwę powiązań obliczeń, która wyraża relacje arytmetyczne między elementami taksonomii;

- c) warstwę powiązań etykiet, która opisuje znaczenie każdego elementu taksonomii;
 - d) warstwę powiązań definicji, która odzwierciedla relacje wymiarowe elementów taksonomii podstawowej;
- 3) „format XHTML” oznacza standardowy rodzaj formatu w języku znaczników hipertekstowych (HTML) zgodny z rozszerzalnym językiem znaczników hipertekstowych (XHTML);
 - 4) „Inline XBRL” oznacza specyfikację standardu rozszerzalnego języka sprawozdawczości finansowej (XBRL) opracowanego przez XBRL International.

Artykuł 3

Wspólny wzór

Jednostki zapewniają, aby wizualne przedstawienie i treść sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym były zgodne ze specyfikacjami określonymi w załączniku I.

Artykuł 4

Elektroniczny format raportowania i zasady znakowania

1. Sporządzając sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym, jednostki zapewniają:
 - a) zastosowanie formatu XHTML i umieszczenie znaczników przy użyciu specyfikacji Inline XBRL zgodnie z mającymi zastosowanie specyfikacjami XBRL określonymi w załączniku II;
 - b) oznakowanie ujawnianych informacji z wykorzystaniem taksonomii podstawowej wraz z elementami wymienionymi w tabeli 2 w załączniku IV, zgodnie z wymogami dotyczącymi znakowania i składania sprawozdań określonymi w załączniku III.
2. Bez uszczerbku dla obowiązków określonych w ust. 1 lit. b) niniejszego artykułu jednostki mogą znakować ujawniane informacje przy użyciu taksonomii podstawowej z elementami wymienionymi w tabeli 3 w załączniku IV.

Artykuł 5

Przepisy przejściowe

Jednostki stosują niniejsze rozporządzenie do sprawozdań na temat informacji o podatku dochodowym w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2025 r. lub po tym dniu.

*Artykuł 6***Wejście w życie**

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 29 listopada 2024 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

Wspólny wzór do celów sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym

SPRAWOZDANIE NA TEMAT INFORMACJI O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

zgodnie z rozdziałem 10a dyrektywy 2013/34/UE

(„sprawozdawczość w podziale na kraje”)

Ogólne instrukcje dotyczące sprawozdań

Informacje wymagane na podstawie art. 48c dyrektywy 2013/34/UE prezentuje się wizualnie zgodnie ze specyfikacjami podanymi w niniejszym wzorze. W sprawozdaniu można ujawnić dodatkowe informacje w formie tekstu, obrazów lub innych środków.

Sekcja 1

Informacje ogólne

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy/jednostki samodzielnej	...
Państwo, w którym jednostka dominująca najwyższego szczebla ma swoją siedzibę statutową	...
Rok obrotowy – data rozpoczęcia	...
Rok obrotowy – data zakończenia	...
Waluta sprawozdawcza	...
Czy informacje zawarte w sprawozdaniu opierają się na instrukcjach dotyczących sprawozdań wykorzystywanych do celów podatkowych zgodnie z sekcją III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE (tak/nie)?	...

Szczegółowe instrukcje dotyczące sprawozdań w odniesieniu do sekcji 1

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy/jednostki samodzielnej odpowiada nazwie podanej w statucie lub akcie założycielskim jednostki, której dotyczy sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym.

Należy wskazać, czy instrukcje dotyczące sprawozdań, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE, zostały wykorzystane jako podstawa do sporządzenia sprawozdania zgodnie z art. 48c ust. 3 dyrektywy 2013/34/UE. We wzorze można tego dokonać, wpisując w odpowiednim polu „tak” lub „nie”. W przypadku gdy jednostka sprawozdająca zdecyduje się stosować te instrukcje, musi stosować je konsekwentnie do sekcji 2 i 3. W niniejszych instrukcjach dotyczących sprawozdań uwzględniono standardy OECD w odniesieniu do działania 13 zawartego w planie działania OECD w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS).

Przegląd informacji w podziale na poszczególne kraje

Jurysdykcja podatkowa	Kod państwa	Przychody	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	Zapłacony podatek dochodowy – na zasadzie kasowej	Należny podatek dochodowy – w danym roku podatkowym	Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	Liczba pracowników
1. Pełna nazwa państwa członkowskiego lub jurysdykcji podatkowej A							
2. Pełna nazwa państwa członkowskiego lub jurysdykcji podatkowej B							
3. ...							
Wszystkie inne jurysdykcje podatkowe (w ujęciu zagregowanym)	-						

Szczegółowe instrukcje dotyczące sprawozdań w odniesieniu do sekcji 2

W tabeli dany wiersz odpowiada danemu państwu członkowskiemu lub danej jurysdykcji podatkowej, w tym państwu Europejskiego Obszaru Gospodarczego innemu niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, zgodnie z mającym zastosowanie prawem krajowym.

W razie potrzeby po prawej stronie tabeli można dodać dowolną liczbę dodatkowych kolumn koniecznych do przedstawienia wszelkich dodatkowych informacji, które jednostka sprawozdająca może ujawnić.

Informacje wymagane na podstawie art. 48c ust. 5 akapit trzeci dyrektywy 2013/34/UE przedstawia się w wierszu zatytułowanym „Wszystkie inne jurysdykcje podatkowe (w ujęciu zagregowanym)”. Informacje te ujawnia się jako wartość zerową lub jako brak, jeżeli jurysdykcje ujawnione pozycja po pozycji obejmują wszystkie rodzaje działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla.

Kwoty zgłasza się w sposób zaokrąglony jednostki bez zastosowania skalowania i z dokładnością uważaną przez jednostkę sprawozdającą za odpowiednią. Na przykład przychody w wysokości 1 234 567,89 EUR należałoby zgłosić jako 1 234 568 EUR (w sposób zaokrąglony w dół do jednostki, bez skalowania). Z dokładnością do najbliższego 1 000 EUR kwotę tę należałoby zgłosić jako 1 235 000 EUR.

Przypadek, w którym sprawozdanie nie opiera się na instrukcjach dotyczących sprawozdań do celów podatkowych, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE:

- Przychody w danej jurysdykcji zgłasza się jako kwoty dodatnie. Natomiast w przypadku, gdy w danej jurysdykcji występują ogółem ujemne przychody, zgłasza się je jako kwoty ujemne.
- Zysk przed opodatkowaniem w danej jurysdykcji zgłasza się jako kwoty dodatnie. Natomiast w przypadku, gdy w danej jurysdykcji występują ogółem straty przed opodatkowaniem, zgłasza się je jako kwoty ujemne.
- Podatek dochodowy zapłacony na zasadzie kasowej w danej jurysdykcji zgłasza się jako kwoty dodatnie. Natomiast w przypadku, gdy w danej jurysdykcji występuje ogółem zwrot netto podatku dochodowego lub gdy zwroty podatku dochodowego przekraczają zapłacony podatek dochodowy w tym samym roku obrotowym, zapłacony (na zasadzie kasowej) podatek dochodowy zgłasza się jako kwoty ujemne.
- Podatek dochodowy należny w danym roku podatkowym w danej jurysdykcji zgłasza się jako kwoty dodatnie, jeżeli odpowiada on ogólnemu należnemu obciążeniu podatkowemu w danej jurysdykcji. Natomiast w przypadku, gdy w danej jurysdykcji występuje ogółem naliczona ulga podatkowa, kwoty zgłasza się jako kwoty ujemne.
- Niepodzielone zyski z lat ubiegłych w danej jurysdykcji zgłasza się jako kwoty dodatnie, jeżeli w danej jurysdykcji występują ogółem zyski niepodzielone netto. Natomiast w przypadku, gdy w danej jurysdykcji występują ogółem niepodzielone straty netto z lat ubiegłych, niepodzielone zyski z lat ubiegłych zgłasza się jako kwoty ujemne.
- Liczbę pracowników w danej jurysdykcji zgłasza się jako wartości dodatnie. Sprawozdająca jednostka samodzielna lub jednostka dominująca najwyższego szczebla mogą wykazać miejsca po przecinku, jeśli uznają to za stosowne.

Przypadek, w którym sprawozdanie opiera się na instrukcjach dotyczących sprawozdań do celów podatkowych, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE:

- Informacje dotyczące jednostek uznanych za podmioty niebędące rezydentami do celów podatkowych w żadnej jurysdykcji podatkowej uwzględnia się w wierszu „Wszystkie inne jurysdykcje podatkowe (w ujęciu zagregowanym)”.

Sekcja 3

Wykaz jednostek zależnych i rodzajów działalności

Państwo członkowskie lub jurysdykcja podatkowa	Kod państwa	Nazwa każdej jednostki zależnej w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej	Krótki opis charakteru działalności w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej
1. Pełna nazwa państwa członkowskiego lub jurysdykcji podatkowej A		Jednostka zależna a Jednostka zależna b Jednostka zależna c ...	
2. Pełna nazwa państwa członkowskiego lub jurysdykcji podatkowej B		Jednostka zależna d Jednostka zależna e Jednostka zależna f ...	
3.	

Szczegółowe instrukcje dotyczące sprawozdań w odniesieniu do sekcji 3:

Wiersze w tabeli odpowiadają wierszom ujawnionym w sekcji 2 w podziale na państwa członkowskie lub jurysdykcje podatkowe. Tabela w sekcji 3 nie musi jednak zawierać wiersza „Wszystkie inne jurysdykcje podatkowe (w ujęciu zagregowanym)”.

Nazwę jednostki zależnej w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej ujawnia się w odniesieniu do każdej jednostki zależnej ujętej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla za dany rok obrotowy i przedstawia się ją w wierszu odpowiadającym państwu członkowskiemu lub jurysdykcjom podatkowym, w których ta jednostka zależna ma siedzibę. Nie trzeba ujawniać zakładów, stałych miejsc prowadzenia działalności ani stałej działalności gospodarczej innych niż te działające za pośrednictwem jednostki zależnej.

Przypadek, w którym sprawozdanie nie opiera się na instrukcjach dotyczących sprawozdań do celów podatkowych, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE:

- „Krótki opis charakteru działalności w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej” sporządza się na podstawie załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady ⁽¹⁾ w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej (NACE), z uwzględnieniem działalności grupy lub samodzielnej spółki w całym kraju. Na przykład, biorąc pod uwagę wszystkie rodzaje działalności w danym kraju, w przypadku gdy obejmują one sekcje C i G załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, odpowiedni tekst miałby następujące brzmienie: „produkcja/handel hurtowy i detaliczny; naprawa pojazdów samochodowych i motocykli”.

Przypadek, w którym sprawozdanie opiera się na instrukcjach dotyczących sprawozdań do celów podatkowych, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE:

- Informacje wymagane w wierszu zatytułowanym „Krótki opis charakteru działalności w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej” ujawnia się na podstawie następującego wykazu głównych rodzajów działalności gospodarczej, z uwzględnieniem wszystkich rodzajów działalności w danym państwie:
 - badania i rozwój,
 - posiadanie wartości niematerialnych lub zarządzanie nimi,
 - zakupy lub zamówienia,
 - produkcja lub przetwórstwo,
 - sprzedaż, marketing lub dystrybucja,
 - usługi administracyjne, zarządcze lub wsparcia,
 - świadczenie usług dla podmiotów niezależnych,
 - finansowanie wewnątrzgrupowe,
 - regulowane usługi finansowe,
 - ubezpieczenia,

⁽¹⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

- posiadanie akcji lub innych praw własności w spółkach,
 - działalność nieaktywna,
 - inne.
- Na przykład: „Produkcja lub przetwórstwo/sprzedaż, marketing lub dystrybucja”. W przypadku gdy działalność jest zgłaszana jako „Inne”, dalszy opis nie jest wymagany.

Sekcja 4

Informacje pominięte

Informacje pominięte (jeżeli występują) w odniesieniu do danego roku obrotowego:

...

Informacje pominięte w poprzednich latach obrotowych, które ujawnia się w danym roku obrotowym (jeżeli występują):

...

Szczegółowe instrukcje dotyczące sprawozdań w odniesieniu do sekcji 4

Prawo krajowe mające zastosowanie zgodnie z art. 48c ust. 6 dyrektywy 2013/34/UE może przewidywać możliwość tymczasowego pomijania informacji.

W przypadku pominięcia informacji w którejkolwiek tabeli określonej w sekcji 2 lub 3 informacje te ujawnia się w pierwszej rubryce w sekcji 4. W odniesieniu do każdej pominiętej pozycji (jeżeli dotyczy) w polu podaje się opis takiej pozycji, jak również należyce uzasadnione wyjaśnienie przyczyny pominięcia.

W przypadku informacji, które pominięto w poprzednim roku obrotowym i które są ujawniane w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym za bieżący rok obrotowy, opis każdej pozycji podaje się w drugiej rubryce w sekcji 4, wskazując dla każdej ujawnionej pozycji rok obrotowy, w którym pominięto informacje.

Wyjaśnienia istotnych rozbieżności między zapłaconym a należnym podatkiem dochodowym

Wyjaśnienia istotnych rozbieżności między kwotami podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym a kwotami podatku dochodowego zapłaconego na zasadzie kasowej ujawnionymi w sekcji 2, w stosownych przypadkach na poziomie grupy, z uwzględnieniem, w stosownych przypadkach, odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych:

...

Szczegółowe instrukcje dotyczące sprawozdań w odniesieniu do sekcji 5

O ile mające zastosowanie prawo krajowe nie stanowi inaczej, jednostki sprawozdające decydują według własnego uznania o tym, czy przekazać takie informacje. W przypadku ujawnienia takich informacji sekcję tę można pominąć. Sekcja ta jest wymieniona w niniejszym wzorze poprzez odesłanie do art. 48c ust. 7 dyrektywy 2013/34/UE.

—

ZAŁĄCZNIK II

Mająca zastosowanie specyfikacja XBRL

1. Jednostki zapewniają ważność dokumentu instancji Inline XBRL w odniesieniu do specyfikacji Inline XBRL 1.1 oraz jego zgodność z rejestrem jednostek XBRL.
2. Jednostki dostarczają dokument instancji Inline XBRL jako samodzielny plik XHTML. Dostarczony dokument instancji Inline XBRL może mieć rozszerzenie.html albo.xhtml.
3. Jednostki zapewniają, aby dokument instancji Inline XBRL spełniał wymogi dotyczące znakowania i składania sprawozdań określone w załączniku III.

Standardy XBRL są otwarte i mogą być udostępniane bezpłatnie na podstawie międzynarodowej umowy licencyjnej XBRL. XBRL International zezwala na używanie zarejestrowanych znaków towarowych XBRL zgodnie z polityką dotyczącą znaków towarowych XBRL International.

ZAŁĄCZNIK III

Wymogi dotyczące znakowania i składania sprawozdań

1. Przy ujawnianiu informacji na temat waluty stosuje się kody walut zgodnie z normą ISO 4217:2015 ⁽¹⁾.
2. Przy zgłaszaniu informacji na temat kodu państwa stosuje się kody państw alfa-2 zgodnie z normą ISO 3166-1:2020 ⁽²⁾.
3. Przy zgłaszaniu informacji na temat dat składnik oznaczający datę musi być w formacie UTC RRRR-MM-DD zgodnie z normą ISO 8601-1:2019 ⁽³⁾.
4. Jednostki określają swoją tożsamość w dokumencie instancji Inline XBRL przy użyciu identyfikatorów i schematów jednostek w kontekście XBRL. Identyfikator jest ciągiem znaków umożliwiającym jednoznaczną identyfikację jednostki sprawozdającej i odpowiada nazwie jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej ujawnionej w załączniku I sekcja 1. Na zasadzie odstępstwa od zdania drugiego niniejszego ustępu jednostki mogą zastąpić nazwę jednym z następujących identyfikatorów:
 - a) niepowtarzalnym identyfikatorem europejskim (EUID), o którym mowa w art. 16 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 ⁽⁴⁾,
 - b) identyfikatorem podmiotu prawnego zgodnym z normą ISO 17442 albo
 - c) numerem identyfikacji podatkowej.
5. Jednostki zapewniają, aby w dokumencie instancji Inline XBRL znajdowały się dane jednej jednostki, tak aby wszystkie identyfikatory jednostek w danym kontekście miały identyczną treść.
6. Przy znakowaniu ujawnień jednostki stosują element taksonomii podstawowej o znaczeniu najbliższym znaczenia znakowanego ujawnienia. W przypadku gdy wydaje się, że istnieje wybór między różnymi elementami taksonomii podstawowej, jednostki powinny wybrać element o największym znaczeniu lub zakresie.
7. Ujawniając dane liczbowe, jednostki wykorzystują elementy numeryczne wymienione w taksonomii podstawowej i ujawniają dokładne wartości takich danych liczbowych bez skalowania. Jednostki mogą stosować dowolną dokładność, którą uznają za właściwą.
8. Przy znakowaniu ujawnień jednostki stosują nienumeryczne elementy wymienione w taksonomii podstawowej w taki sposób, aby dane elementy znakowały wszystkie ujawnienia, które odpowiadają znaczeniu tych elementów. Jednostki nie mogą stosować znaczników tylko częściowo lub selektywnie.
9. Jednostki zapewniają, aby dokumenty instancji Inline XBRL nie zawierały kodu wykonywalnego.

⁽¹⁾ <https://www.iso.org/standard/64758.html>.

⁽²⁾ <https://www.iso.org/standard/72482.html>.

⁽³⁾ <https://www.iso.org/obp/ui/en/#iso:std:iso:8601:-1:ed-1:v1:en>.

⁽⁴⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (tekst jednolity) (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj>).

ZAŁĄCZNIK IV

Elementy taksonomii

Tabela 1

Legenda do typu i atrybutów elementu

Typ danych/attributu	Definicja
abstract	oznacza element lub nagłówek grupujący
date	oznacza, że typem elementu jest data; daty są pozycjami nienumerycznymi
instant lub duration	oznacza, że wartość pieniężna lub pozycja numeryczna odzwierciedla akcje (w przypadku wartości bieżącej) lub przepływ (w przypadku czasu trwania)
line items	oznaczają elementy w wierszach tabeli
table	oznacza początek struktury reprezentowanej przez tabelę
text	oznacza, że typem elementu jest tekst (ciąg znaków alfanumerycznych); jest używany do znakowania krótszych informacji opisowych; elementy tekstowe są pozycjami nienumerycznymi
text block	oznacza, że typem elementu jest blok tekstu; jest używany do znakowania większych ilości informacji; bloki tekstowe są pozycjami nienumerycznymi
true/false	oznacza, że typem elementu jest stwierdzenie typu prawda lub fałsz; stwierdzenia typu prawda/fałsz są pozycjami nienumerycznymi
typed axis	oznacza właściwość wymiarową w strukturze tabelarycznej, w przypadku gdy format takiej właściwości wymiarowej jest zdefiniowany w taksonomii, a wartość takiej właściwości wymiarowej została podana przez jednostkę w sprawozdaniu
X	oznacza, że typem elementu jest wartość pieniężna (liczba w zadeklarowanej walucie); elementy te są pozycjami numerycznymi
X.XX	oznacza, że typem elementu jest wartość dziesiętna; elementy te są pozycjami numerycznymi

Tabela 2

Wykaz elementów taksonomii

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
AccumulatedEarnings	X instant	Label	Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	Art. 48c ust. 2 lit. h) dyrektywy 2013/34/UE
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Niepodzielony zysk z lat ubiegłych, inne jurysdykcje podatkowe	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Label	Zastosowanie opcji zgłaszania zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdań sporządzanych do celów podatkowych	Art. 48c ust. 3 dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Zastosowanie ma opcja stosowania instrukcji dotyczących sprawozdań, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy Rady 2011/16/UE	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Label	Kod państwa członkowskiego lub jurysdykcji podatkowej	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Label	Państwo siedziby statutowej jednostki dominującej najwyższego szczebla	
		VerboseLabel	Państwo, w którym jednostka dominująca najwyższego szczebla ma swoją siedzibę statutową	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Label	Data zakończenia roku obrotowego	Art. 48c ust. 2 lit. a) dyrektywy 2013/34/UE
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Label	Data rozpoczęcia roku obrotowego	Art. 48c ust. 2 lit. a) dyrektywy 2013/34/UE
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsIn-MemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Label	Opis charakteru działalności jednostek zależnych w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej [text block]	Art. 48c ust. 2 lit. b) dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Krótki opis charakteru działalności w państwie członkowskim lub jurysdykcji podatkowej w podziale na kraje	

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Label	Ujawnienie informacji pominiętych za poprzednie lata obrotowe [text block]	Art. 48c ust. 6 dyrektywy 2013/34/UE
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Label	Ujawnienie nazw jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla [text block]	Art. 48c ust. 2 lit. a) dyrektywy 2013/34/UE
		TerseLabel	Nazwa jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Label	Ujawnienie rodzaju pominiętych informacji [text block]	Art. 48c ust. 6 dyrektywy 2013/34/UE
		TerseLabel	Pominięte informacje	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdiction-Explanatory	Text block	Label	Ujawnienie rodzaju pominiętych informacji, inne jurysdykcje podatkowe [text block]	Art. 48c ust. 6 dyrektywy 2013/34/UE
		TerseLabel	Pominięte informacje, inne jurysdykcje podatkowe	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Label	Wyjaśnienie wszelkich istotnych rozbieżności między zapłaconym a należnym podatkiem dochodowym [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Label	Wyjaśnienie wszelkich istotnych rozbieżności między zapłaconym a należnym podatkiem dochodowym [text block]	Art. 48c ust. 7 dyrektywy 2013/34/UE
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Label	Wyjaśnienie przyczyny pominięcia informacji [text block]	Art. 48c ust. 6 dyrektywy 2013/34/UE
GeneralInformationAbstract		Label	Ogólne informacje [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Label	Należny podatek dochodowy	Art. 48c ust. 2 lit. f) dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Należny podatek dochodowy – w danym roku podatkowym	

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Należny podatek dochodowy, inne jurysdykcje podatkowe	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Należny podatek dochodowy – w danym roku podatkowym, inne jurysdykcje podatkowe	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Label	Zapłacony podatek dochodowy (na zasadzie kasowej)	Art. 48c ust. 2 lit. g) dyrektywy 2013/34/UE
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Zapłacony podatek dochodowy (na zasadzie kasowej), inne jurysdykcje podatkowe	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Label	Wykaz jednostek zależnych i rodzajów działalności [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Label	Wykaz jednostek zależnych i rodzajów działalności [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Label	Wykaz jednostek zależnych i rodzajów działalności [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Label	Nazwa państwa członkowskiego lub jurysdykcji podatkowej [typed axis]	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Nazwa i siedziba statutowa jednej jednostki zależnej, która opublikowała sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym jednostki niepodlegającej przepisom prawa państwa członkowskiego.	Art. 48b ust. 6 lit. b) dyrektywy 2013/34/UE
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Nazwa i adres jednego oddziału, który opublikował sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym jednostki, która nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego.	Art. 48b ust. 6 lit. b) dyrektywy 2013/34/UE
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Label	Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy/samodzielnej spółki	Art. 48c ust. 2 lit. a) dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy/samodzielnej spółki (uzupełnić zgodnie ze statutem lub rejestrem handlowym)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Label	Liczba pracowników	Art. 48c ust. 2 lit. c) dyrektywy 2013/34/UE
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Label	Liczba pracowników, inne jurysdykcje podatkowe	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
OmittedInformationAbstract		Label	Pominięte informacje [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	Przegląd przydziału elementów w podziale na poszczególne kraje [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOtherTaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	Przegląd przydziału elementów w podziale na poszczególne kraje, wszystkie inne jurysdykcje podatkowe (w ujęciu zagregowanym) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionAbstract		Label	Przegląd przydziału elementów w podziale na poszczególne kraje, państwa członkowskie lub jurysdykcje podatkowe [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionLineItems		Label	Przegląd przydziału elementów w podziale na poszczególne kraje, państwa członkowskie lub jurysdykcje podatkowe [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMemberStateOrTaxJurisdictionTable		Label	Przegląd przydziału elementów w podziale na poszczególne kraje, państwa członkowskie lub jurysdykcje podatkowe [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Label	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	Art. 48c ust. 2 lit. e) dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Zysk (strata) przed opodatkowaniem, inne jurysdykcje podatkowe	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
		VerboseLabel	Zysk (strata) przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym, inne jurysdykcje podatkowe	

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
ReportingCurrency	Text	Label	Waluta sprawozdawcza	Art. 48c ust. 2 lit. a) i art. 48c ust. 8 dyrektywy 2013/34/UE
Revenues	X duration	Label	Przychód	Art. 48c ust. 2 lit. d) dyrektywy 2013/34/UE
		TerseLabel	Przychody	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Przychód, inne jurysdykcje podatkowe	Art. 48c ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE
		TerseLabel	Przychody, inne jurysdykcje podatkowe	

Tabela 3

Wykaz dodatkowych elementów taksonomii

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
Assets	X instant	Label	Aktywa rzeczowe inne niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Aktywa rzeczowe inne niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty, inne jurysdykcje podatkowe	
Capital	X instant	Label	Kapitał podstawowy	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Kapitał podstawowy, inne jurysdykcje podatkowe	
LanguageOfReport	Text	Label	Język sprawozdania	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Label	Otrzymane dotacje publiczne	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Otrzymane dotacje publiczne, inne jurysdykcje podatkowe	
RevenuesRelated	X duration	Label	Przychody z transakcji z podmiotami powiązanymi	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Przychody z transakcji z podmiotami powiązanymi, inne jurysdykcje podatkowe	

Nazwa elementu	Typ i atrybuty elementu	Rodzaj etykiety	Treść etykiety	Referencje
RevenuesUnrelated	X duration	Label	Przychody z transakcji z podmiotami niepowiązanymi	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Przychody z transakcji z podmiotami niepowiązanymi, inne jurysdykcje podatkowe	