



Bruxelles, den 28.10.2024  
COM(2024) 497 final

ANNEX

**BILAG**

**til**

**forslag til Rådets direktiv**

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

**DA**

**DA**

## **"BILAG VII**

### **Regler for indberetning af og formular til 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 artikel 3 i Rådets direktiv (EU) 2022/2523 eller begge, for det pågældende rapporteringsår
- 2) "medlemsstat, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat": en medlemsstat, der har indført en kvalificeret indenlandsk ekstraskat som defineret i artikel 3 i Rådets 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 formularen er medtaget i afdeling III i dette bilag
- 4) "generelt 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 Rådets direktiv (EU) 2022/2523, idet dette afsnit er i overensstemmelse med afsnit 1 i skemaet med oplysninger om ekstraskat.
- 5) "jurisdiktionsrelevant afsnit": afsnit i skemaet med oplysninger om ekstraskat, der indeholder oplysninger om den detaljerede anvendelse af Rådets direktiv (EU) 2022/2523 for så vidt angår hver jurisdiktion, hvor den multinationale koncern opererer, idet disse afsnit er i overensstemmelse med afsnit 2 og 3 i skemaet med oplysninger om ekstraskat
- 6) "rapporteringsår": det regnskabsår, som skemaet med oplysninger om ekstraskat vedrører.

#### *AFDELING II*

#### *KRAV VEDRØRENDE INDGIVELSE*

1. Den koncernenhed, der indgiver skemaet med oplysninger om ekstraskat indkredser de relevante afsnit og de relevante medlemsstater, som oplysningerne skal sendes til i henhold til den formidlingsmetode, der er fastsat i artikel 8ae.
2. Store nationale koncerner anvender skemaet med oplysninger om ekstraskat i afdeling III i nærværende bilag til at opfylde deres indberetningsforpligtelser som fastsat i Rådets direktiv (EU) 2022/2523.

*AFDELING III*  
*DATAPUNKTER*

**1. OPLYSNINGER OM MULTINATIONALE KONCERNER**

**1.1. Identifikation af den indberettende koncernenhed**

1. UPE er den indberettende koncernenhed	2. Navn på den 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 multinationale koncerner**

*1.2.1. Multinational koncern og rapporteringsår*

1. Navn på den multinationale koncern	2. Startdato for rapporteringsåret	3. Slutdato for rapporteringsåret	4. Ændret skema
			Ja/nej

*1.2.2. Generelle regnskabsoplysninger for den multinationale koncern*

1. Konsolideret årsregnskab for det ultimative moderselskab (type)	2. Regnskabsstandard, der anvendes i det konsoliderede årsregnskab for det ultimative moderselskab	3. Indberetningsvaluta, der anvendes i det konsoliderede årsregnskab 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 ultimativt moderselskab	
4. TIN på ultimativt moderselskab	

5. TIN for det ultimative moderselskab i den indberettende jurisdiktion (hvis forskellig eller hvis relevant)	
6. Status med henblik på Rådets direktiv (EU) 2022/2523*	
* Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 14. 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: <a href="http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj">http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj</a> ).	
7. Hvis det ultimative moderselskab er en udelukket enhed – Type	

### 1.3.2. *Koncernenheder (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	
	4. Navn på koncernenhed, joint venture eller tilknyttet joint venture	
Identifikation af koncernenhed, joint venture eller tilknyttet joint venture	5. TIN	
	6. TIN for den indberettende jurisdiktion (hvis relevant)	
	7. Status med henblik på søjle 2-direktivet	
	For hver enhed, der besidder ejerandele i koncernenheden, joint venturet eller det tilknyttede joint venture:	
Ejerskabsstruktur for koncernenhed, joint venture eller tilknyttet joint venture	8. Type	
	9. TIN (for koncernenheder eller medlemmer af en joint venture-koncern)	
	10. Ejerandel (procentdel)	
Hvis koncernenheden er et delvist ejet moderselskab eller et mellemliggende moderselskab, skal enheden da anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning?	11. Moderselskabs status	
	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 underlagt en kvalificeret regel om indkomstmedregning, identificeres det ultimative moderselskab eller det andet mellemliggende moderselskab (TIN)	
	13. Hvis det delvist ejede moderselskab ikke anvender reglen om indkomstmedregning, fordi et andet delvist ejet moderselskab, der er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstmedregning, besidder 100 % af ejerandelene, identificeres det andet delvist ejede moderselskab, der skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning (TIN)	

Finder reglen om underbeskattede overskud anvendelse på enheden?	14. Finder den indledende fase af den internationale aktivitet anvendelse?	Ja/nej
	15. Samlede ejerandele (henholdsvis allokerbare andele af ekstraskatter) for moderselskaber, som skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning for koncernenheden (henholdsvis medlem af joint venture-koncernen) (i procent)	
	16. Er det ultimative moderselskabs ejerandele i koncernenheden (henholdsvis det ultimative moderselskabs allokerbare andel af ekstraskatten for medlemmet af joint venture-koncernen) større end de samlede ejerandele (henholdsvis allokerbare andele) for moderselskaber, som skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning for denne koncernenhed (henholdsvis dette medlem af joint venture-koncernen)?	Ja/nej

### 1.3.2.2. Udelukkede enheder

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

### 1.3.3. Ændringer i selskabsstrukturen indtruffet i løbet af regnskabsåret

Blev ændringer i selskabsstrukturen indtruffet i løbet af regnskabsåret ikke indberettet, fordi de hverken påvirkede beregningen af den effektive skattesats eller beregningen eller allokeringen af ekstraskat?								Ja/nej
1. Navn på koncernenheden (eller en anden enhed i den multinationale koncern) eller medlemmet af joint venture-koncernen	2. TIN	3. Ikrafttrædelsesdato for ændringen	4. Status før ændringen	5. Status efter ændringen	6. Enheder, der besidder ejerandele i den pågældende koncernenhed (eller anden enhed) eller 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. Overordnede 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. Anvendes der en safe harbour-regel eller regel om udelukkelse?	6. Interval for effektive skattesatser	7. Har anvendelsen af substans-baseret indkomst-	8. Ekstraskat, der skal betales (kvalificeret indenlandsk ekstraskat) – interval	9. Ekstraskat, der skal betales (kvalificeret regel om indkomst-medregning/
---------------------------	----------------------------------------	--------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	----------------------------------------	--------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

						udelukkelse resulteret i, at der ikke er opstået nogen ekstraskat?		kvalificeret regel om under-beskattede overskud) – interval
				[Indsæt relevant mulighed]	[Indsæt relevant mulighed]	Ja/nej	[Indsæt relevant mulighed]	[Indsæt relevant mulighed]

## 2. JURISDIKTIONSRELEVANTE SAFE HABOURS OG UDELUKKELSER

### 2.1. Karakteristika ved jurisdiktionen

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

### 2.2. Jurisdiktionsundtagelser, der finder anvendelse i forbindelse med denne jurisdiktion (ekstraskat reduceret til nul)

#### 2.2.1. Valg af safe harbour-jurisdiktion

##### 2.2.1.1. Valg af safe harbour

1. Valgt safe harbour	[Indsæt relevant mulighed]
-----------------------	----------------------------

##### 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. Permanente safe harbours

#### a) Midlertidige safe harbours i forbindelse med land for land-rapportering

1. Samlede indtægter	
----------------------	--

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

b) Midlertidig safe harbour i forbindelse med den kvalificerede regel om underbeskattede overskud

### 2.2.2. Valg af de minimis-undtagelse

Valg af anvendelse af de minimis-undtagelsen for rapporteringsåret

	1. Indtægter (finansielle regnskaber)	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 for første gang blev omfattet af reglernes anvendelsesområde	
2. Referencejurisdiktion	
3. Bogført nettoværdi af materielle aktiver i referencejurisdiktionen for det regnskabsår, hvor den multinationale koncern for første gang blev omfattet af reglernes anvendelsesområde	
4. Antal jurisdiktioner, hvor den multinationale koncern har koncernenheder i det regnskabsår, hvor den multinationale koncern for første gang blev omfattet af reglernes anvendelsesområde	
5. Materielle aktiver i koncernenheder hjemmehørende uden for referencejurisdiktionen i det regnskabsår, hvor den multinationale koncern for første gang blev omfattet af 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 rapporteringsåret	
7. Summen af de bogførte nettoværdier af materielle aktiver for alle koncernenheder, der er hjemmehørende i andre jurisdiktioner end referencejurisdiktionen, i rapporteringsåret	



### 3. BEREGNINGER

#### 3.1. Karakteristika ved jurisdiktionen

1. Navn på jurisdiktionen	
2. Type af undergruppe (hvis relevant)	
3. Identifikation af eventuel undergruppe med henblik på beregning af den effektive skattesats og ekstraskat	

#### 3.2. Beregning af effektive skattesatser

##### 3.2.1. Effektive skattesatser

a. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab	b. Kvalificeret nettoindkomst eller -tab	c. Skatteomkostning	d. Justerede omfattede skatter	e. Effektive skattesatser
	[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. Justeringer	Nettobeløb
a) Nettoskatteudgifter	
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) Asymmetrisk valutagevinst eller -tab	

g)	Principielt ikketilladte udgifter	
h)	Fejl vedrørende tidligere periode	
i)	Ændringer i regnskabsprincipper	
j)	Påløbne pensionsomkostninger	
k)	Gældssanering	
l)	Aktiebaseret kompensation	
m)	Justeringer i henhold til armslængdeprincippet	
n)	Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller afsættelig, overførbart skattegodtgørelse	
o)	Valg af gevinster og tab efter realiseringsprincippet	
p)	Valg af justeret aktivgevinst	
q)	Udgifter til koncerninterne finansieringsordninger	
r)	Valg af koncerninterne transaktioner i samme jurisdiktion	
s)	Forsikringssekskabers skatter, der opkræves hos forsikringstagere	
t)	Stigning/fald i egenkapitalen henført til udbytte fra hybrid kernekapital, der er betalt/skal betales eller er modtaget/kan modtages	

u)	Koncernenheder, der indtræder eller udtræder af en multinational koncern	
v)	Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømsenhed	
w)	Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte	
x)	Valg af metode med skattepligtigt udbytte	
y)	Indkomst fra international skibsfart	
z)	Transaktioner mellem koncernenheder	
3. Jurisdiktionens kvalificerede nettoindkomst eller -tab		

### 3.2.1.2. Beregning af regulerede omfattede skatter

#### a) Samlet beløb af regulerede omfattede skatter

1. Samlet aktuel skatteomkostning med hensyn til omfattede skatter efter allokeringer (alle koncernenheder i jurisdiktionen)		
2. Justeringer		Nettobeløb
a)	Omfattede skatter, der er påløbet som en udgift i resultatet før skat i regnskabet	
b)	Kvalificeret tabsbetinget udskudt skatteaktiv – etableret eller anvendt	
c)	Omfattede skatter for usikre skatteforhold registreret som en nedsættelse af omfattede skatter i foregående år	
d)	Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller afsættelig, overførbar skattegodtgørelse, der er registreret som en nedsættelse af aktuel skatteomkostning	
e)	Kvalificerede gennemstrømningsskattefordele for kvalificerede ejerandele	

f)	Nuværende skatteomkostning vedrørende indkomst, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab	
g)	Ikke-kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse, afsættelig, overførbare skattegodtgørelse eller andre former for skattegodtgørelse ikke registreret som en nedsættelse af den aktuelle skatteomkostning	
h)	Omfattede skatter, der tilbagebetales eller krediteres (bortset fra kvalificerede refunderbare skattegodtgørelser eller afsættelige, overførbare skattegodtgørelser), der ikke behandles som en regulering af den løbende skatteomkostning	
i)	Aktuel skatteomkostning i forbindelse med usikre skatteforhold	
j)	Aktuel skatteomkostning, der ikke forventes betalt inden for tre år	
k)	Justeringer efter indgivelse	
l)	Omfattede skatter vedrørende nettoaktivgevinster eller nettotab af aktiver	
m)	Nedsættelse af omfattede skatter for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømsenhed	
n)	Omfattede skatter for kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, der er reduceret under en ordning for fradrag af udbytte	
o)	Skønnet udbytteskat	
p)	Valg af metode med skattepligtigt udbytte	
q)	Samlet udskudt beløb justeret for skat	
r)	Forhøjelse eller nedsættelse af omfattede skatter, der er bogført som egenkapital eller anden totalindkomst vedrørende beløb, som er medtaget i den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab, der er underlagt	

beskatning i henhold til lokale skatteregler.	
s) Fremførsel af overskydende negative skatteomkostninger	
t) Fald i omfattede skatter (men ikke under nul) med den resterende saldo for fremførsel af overskydende negative skatteudgifter	
3. Justerede omfattede skatter	

b) Fremførsel af overskydende negative skatteomkostninger

1. Saldo fra tidligere år	[A]
2. Overskydende negative fremførsler af skatteomkostninger genereret i rapporteringsåret	[B]
3. Overskydende negative fremførsler af skatteomkostninger anvendt i rapporteringsåret	[C]
4. Overskydende negative fremførsler af skatteomkostninger, der er tilovers til efterfølgende år	$[D]=[A]+[B]-[C]$

c) Midlertidig beregning af blandet CFC-skatteordning (hvis relevant)

1. CFC-jurisdiktioner	2. Undergruppe	3. Aggregerede skatter allokeret til den pågældende undergruppe under en blandet CFC-skatteordning
I alt		

3.2.2. Jurisdiktionsrelevante beregninger vedrørende udskudt skat

3.2.2.1. Justering af udskudt skat

a) Overordnede oplysninger

1. Udskudt skatteomkostning (beløb)	[A]
2. Omarbejdning af den udskudte skatteomkostning til minimumsskattesatsen, hvor:	$[B] = [C] + [D]$
3. Omarbejdningen er en stigning i det udskudte skatteaktiv registreret til en lavere skattesats end minimumsskattesatsen	[C]
4. Omarbejdningen vedrører den udskudte skatteomkostning registreret til en højere skattesats end minimumsskattesatsen	[D]
5. Samlede justeringer (beløb)	[E]
6. Samlet udskudt beløb justeret for skat	$[F] = [B] +/- [E]$

b) Opdeling af justeringerne

1. Regulering af udskudt skatteomkostning	Nettobeløb
a) Udskudt skatteomkostning vedrørende poster, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab	
b) Udskudt skatteomkostning i forbindelse med ikketilladt periodisering	
c) Udskudt skatteomkostning i forbindelse med uudnyttet periodisering	
d) Værdiregulering eller regulering af regnskabsmæssig værdi med hensyn til et udskudt skatteaktiv	
e) Udskudt skatteomkostning hidrørende fra en omberegning, som vedrører ændringer i skattesatsen	
f) Udskudt skatteomkostning vedrørende generering og anvendelse af skattegodtgørelser	
g) Substitutionsunderskud i forbindelse med fremførsel af udskudt skatteaktiv eller skønnet substitutionsunderskud i forbindelse med fremførsel af udskudt skatteaktiv	
h) Ikketilladt periodisering eller uudnyttet periodisering, som er betalt i løbet af regnskabsåret	
i) Genbeskatning af udskudt skat, der er betalt i løbet af regnskabsåret	
j) Indregning af et tabsbetinget udskudt skatteaktiv, som ikke er inkluderet i regnskaberne	
k) Regulering af udskudt skatteomkostning som følge af en nedsættelse af skattesatsen	
l) Regulering af udskudt skatteomkostning som følge af en forøgelse af skattesatsen	
m) Koncernenheder, der indtræder eller udtræder af en multinational koncern	

n) Udskudt skatteomkostning for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømsenhed	
o) Udskudt skatteomkostning for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte	
p) Udskudt skatteregulering som følge af transaktioner mellem koncernenheder	
2. Samlede justeringer (beløb)	[E]

c) Tilbageførsel af skattemæssigt underskud

	1. Skønnede udskudte skatteaktiver, der kan henføres til tilbageførsel af skattemæssigt underskud	2. Dækket tilbagebetaling af 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. Genbeskatningsmekanisme

1. Regnskabsår	2. Udskudt skatteforpligtelse, der tages i betragtning	3. Udskudt skatteforpligtelse tilbageført						4. Udskudt skatteforpligtelse ikke tilbageført
		Fjerde forudgående regnskabsår	Tredje forudgående regnskabsår	Andet forudgående regnskabsår	Første forudgående regnskabsår	Rapporterings-år	I alt	
Femte forudgående regnskabsår	[A]	[B]	[C]	[D]	[E]	[F]	[G] = [B] + [C] + [D] + [E] + [F]	[H]=[A]-[G]
Fjerde forudgående regnskabsår		Ikke relevant						
Tredje forudgående regnskabsår		Ikke relevant	Ikke relevant					
Andet forudgående regnskabsår		Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant				
Første forudgående regnskabsår		Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant			
Rapporteringsår		Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	Ikke relevant	

### 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

[A]

4. Udskudte skatteaktiver omberegnet med minimumsskattesatsen (hvis relevant)

[B]

5. Udskudte skatteaktiver, der stammer fra udelukkende poster

[C]

6. Udskudte skatteaktiver, der tages i betragtning med henblik på reglerne

[D] = [A] eller [B], hvis det er 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 skatteaktiv eller -forpligtelse netto, der er afspejlet i den/de afhændende koncernenheders regnskaber

4. Regnskabsmæssig værdi af de overdragne aktiver med henblik på reglerne

5. Udskudt skatteaktiv eller -forpligtelse netto opgøres med hensyn til de overdragne aktiver med henblik på reglerne for overtagende koncernenhed(er)



### 3.2.3. Eventuelle valg af jurisdiktion

#### 3.2.3.1. Valg af jurisdiktion

##### a) Valg

1. Årlige valg			
a. Valg af samlet aktivgevinst			]
b. Valg af ubetydelig nedsættelse af omfattede skatter			]
c. Valg finder ikke anvendelse på substansbaseret indkomstudelukkelse			]
d. Fremførsel af negative skatteomkostninger			]
2. Femårsvalg		3. Valgår	4. Tilbagekaldelses-år
e. Valg om inklusion af egenkapitalinvesteringer			
f. Valg af aktiebaseret kompensation			
g. Valg af afhændelsesprincip			
h. Valg af koncerninterne transaktioner			
5. Andre valg	6. Valgår	7. Tilbagekaldelsesår	
i. Beslutning om kvalificeret tab			

##### b) Oplysningskrav i forbindelse med valg af jurisdiktion

1. Medtagelse af egenkapitalgevinster eller -tab i forbindelse med et valg om medtagelse af egenkapitalinvesteringer	
2. Restbeløb af ejerens investering i en kvalificeret ejerandel fra tidligere år	[A]
3. Tilgange til ejerens investering i en kvalificeret ejerandel	[B]
4. Nedsættelse af ejerens investering i en kvalificeret ejerandel	[C]
5. Restbeløb af ejerens investering i en kvalificeret ejerandel	[D]=[A]+[B]-[C]

### 3.2.3.2. Valg af skønnet udbytteskat

1. Valg af skønnet udbytteskat	
--------------------------------	--

#### a) Genbeskatningsmekanisme

1. Regnskabsår	2. Skønnet udbytteskat (beløb)	3. Skønnet udbytteskat, der er betalt eller anvendt				4. Restbeløb for skønnet udbytteskat Genbeskatnings-konto
		Tredje forudgående regnskabsår	Andet forudgående regnskabsår	Første forudgående regnskabsår	Rapporteringsår	
Fjerde forudgående regnskabsår						
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 den effektive skattesats og ekstraskat

1. Nedsættelse af justerede omfattede skatter for et tidligere regnskabsår	2. Yderligere ekstraskat	3. Forhold mellem afhændelse og genbeskatning
[A]	[B]	[C]

### 3.2.4. Koncernhedens beregninger

#### a) Valg af den midlertidige forenklede ramme for indberetning til jurisdiktion

1. Vælger den multinationale koncern at anvende de midlertidige forenklede regler for indberetning til jurisdiktionen?	Ja/nej
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------

#### b) Aggregeret indberetning for skattemæssigt integrerede koncerner

1. Skattemæssigt integreret koncern (TIN)	2. Konsoliderede enheder (TIN)

### 3.2.4.1. Kvalificeret indkomst eller tab

#### a) Justeringer af regnskabsmæssig nettoindkomst eller regnskabsmæssigt nettotab

1. Koncernenhed eller medlem af en joint venture-koncern (TIN)		
2. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab efter allokeringer		
3. Justeringer	Tilgange	Nedsættelser
a) Nettoskatteudgifter		
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) Asymmetrisk valutagevinst eller -tab		
g) Principielt ikketilladte udgifter		
h) Fejl vedrørende tidligere periode		
i) Ændringer i regnskabsprincipper		
j) Påløbne pensionsomkostninger		
k) Gældssanering		
l) Aktiebaseret kompensation		

m)	Justeringer i henhold til armslængdeprincippet		
n)	Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller afsættelig, overførbart skattegodtgørelse		
o)	Valg af gevinster og tab efter realiseringsprincippet		
p)	Valg af justeret aktivgevinst		
q)	Udgifter til koncerninterne finansieringsordninger		
r)	Valg af koncerninterne transaktioner i samme jurisdiktion		
s)	Forsikringssekskabers skatter, der opkræves hos forsikringstagere		
t)	Stigning/fald i egenkapitalen henført til udbytte fra hybrid kernekapital, der er betalt/skal betales eller er modtaget/kan modtages		
u)	Koncernenheder, der indtræder eller udtræder af en multinational koncern		
v)	Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømsenhed		
w)	Nedsættelse af kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte		
x)	Valg 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-koncernen

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

1. Koncernenhed eller medlemmer af joint venture-koncerner hjemmehørende i denne jurisdiktion eller statsløse koncernenheder (TIN)	2. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab før justering	3. Grundlag for justeringen	4. Anden koncernenhed eller andet medlem af en joint venture-koncern (TIN)	5. Jurisdiktion for anden koncernenhed eller andet medlem af en joint venture-koncern (ISO)	6. Tilgange til denne koncernenhed	7. Nedsættelser for denne koncernenhed	8. Regnskabsmæssig nettoindkomst eller -tab efter justering

c) Grænseoverskridende justeringer

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

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

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncerner hjemmehørende i denne jurisdiktion (TIN)	2. Grundlag for nedsættelse	3. Identifikation af indehavere af ejerandele eller udbyttemodtagere (se bemærkning)	4. Direkte ejerskab af andel (procentdel)	5. Nedsættelser for denne koncernenhed

3.2.4.2. Justerede omfattede skatter

a) Justeringer af den aktuelle skatteomkostning i de finansielle konti

1. Koncernenhed eller medlem af en joint venture-koncern (TIN)		
2. Aktuelle skatteomkostninger med hensyn til omfattede skatter efter allokeringer		
3. Justeringer	Tilgange	Nedsættelser
a) Omfattede skatter, der er påløbet som en udgift i resultatet før skat i regnskabet		

b)	Kvalificeret tabsbetinget udskudt skatteaktiv – etableret eller anvendt		
c)	Omfattede skatter for usikre skatteforhold registreret som en nedsættelse af omfattede skatter i foregående år		
d)	Kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse eller afsættelig, overførbart skattegodtgørelse, der er registreret som en nedsættelse af aktuel skatteomkostning		
e)	Kvalificerede gennemstrømningsskattefordele for kvalificerede ejerandele		
f)	Nuværende skatteomkostning vedrørende indkomst, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab		
g)	Ikke-kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse, afsættelig, overførbart skattegodtgørelse eller andre former for skattegodtgørelse ikke registreret som en nedsættelse af den aktuelle skatteomkostning		
h)	Omfattede skatter, der tilbagebetales eller krediteres (bortset fra kvalificerede refunderbare skattegodtgørelser eller afsættelige, overførbare skattegodtgørelser), der ikke behandles som en regulering af den løbende skatteomkostning		
i)	Aktuel skatteomkostning i forbindelse med usikre skatteforhold		
j)	Aktuel skatteomkostning, der ikke forventes betalt inden for tre år		
k)	Justeringer efter indgivelse		
l)	Omfattede skatter vedrørende nettoaktivgevinster eller nettotab af aktiver		
m)	Nedsættelse af omfattede skatter for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømsenhed		
n)	Omfattede skatter for kvalificeret indkomst for det ultimative moderselskab, der er reduceret under en		

ordning for fradrag af udbytte		
o) Skønnet udbytteskat		
p) Valg af metode med skattepligtigt udbytte		
q) Samlet udskudt beløb justeret for skat		
r) Forhøjelse eller nedsættelse af omfattede skatter, der er bogført som egenkapital eller anden totalindkomst vedrørende beløb, som er medtaget i den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab, der er underlagt beskatning i henhold til lokale skatteregler.		
4. Justerede omfattede skatter		

b) Tværgående allokering af skatter

1. Koncernenhed hjemmehørende i denne jurisdiktion eller statsløs Koncernenhed (eller medlem af en joint venture-koncern) (TIN)	2. Koncernenhedens (eller medlemmet af joint venture-koncernens) omfattede skatter før justeringen	3. Grundlag for justeringen	4. Anden koncernenhed (eller andet medlem af en joint venture-koncern) (TIN)	5. Jurisdiktion for anden koncernenhed (eller andet medlem af en joint venture-koncern) (ISO)	6. Tilgange til denne koncernenhed	7. Nedsættelser for denne koncernenhed	8. Koncernenhedens (eller medlemmet af joint venture-koncernens) omfattede skatter efter justeringen

c) Udskudt skatteomkostning

1. Koncernenhed eller medlem af en joint venture-koncern (TIN)		
2. Udskudt skatteomkostning (beløb)		
3. Regulering af udskudt skatteomkostning	Tilgange	Nedsættelser
a) Udskudt skatteomkostning vedrørende poster, der er udelukket fra kvalificeret indkomst eller tab		
b) Udskudt skatteomkostning i forbindelse med ikketilladt periodisering		

c)	Udskudt skatteomkostning i forbindelse med uudnyttet periodisering		
d)	Værdiregulering eller regulering af regnskabsmæssig værdi med hensyn til et udskudt skatteaktiv		
e)	Udskudt skatteomkostning hidrørende fra en omberegning, som vedrører ændringer i skattesatsen		
f)	Udskudt skatteomkostning vedrørende generering og anvendelse af skattegodtgørelser		
g)	Substitutionsunderskud fremført i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale eller skønnet substitutionsunderskud fremført i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale		
h)	Ikketilladt periodisering eller uudnyttet periodisering, som er betalt i løbet af regnskabsåret		
i)	Genbeskatning af udskudt skat, der er betalt i løbet af regnskabsåret		
j)	Indregning af et tabsbetinget udskudt skatteaktiv, som ikke er inkluderet i regnskaberne		
k)	Regulering af udskudt skatteomkostning som følge af en nedsættelse af skattesatsen		
l)	Regulering af udskudt skatteomkostning som følge af en forøgelse af skattesatsen		
m)	Koncernenheder, der indtræder eller udtræder af en multinational koncern		
n)	Udskudt skatteomkostning for det ultimative moderselskab, som er en gennemstrømsenhed		
o)	Udskudt skatteomkostning for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte		
p)	Udskudt skatteregulering som følge af transaktioner mellem koncernenheder		



4. Samlet udskudt beløb justeret for skat		
-------------------------------------------	--	--

### 3.2.4.3. Valg af koncernenhed (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 (TIN)					
2. Årlige valg	a. Valg af gældssanering				
	b. Valg af uudnyttet periodisering				
3. Femårsvalg				4. Valgår	5. Tilbagekaldelsesår
	c. Ikke at behandle en enhed som en udelukket enhed				
	d. Inklusion af alt udbytte med hensyn til porteføljeandele				
	e. Fastsættelse af valutakursgevinster eller -tab, der kan henføres til risikoafdækning som udelukket egenkapitalgevinst eller tab				
	f. Valg af skattemæssigt gennemsigtig investeringsenhed				
	g. Valg af metode med skattepligtigt udbytte				
h. Valg af dagsværdi					
1. Koncernenheder (medlemmer af joint venture-koncerner) for hvilke der træffes et valg (TIN)		2. Regnskabsår for den udløsende begivenhed		3. Medtagelse i regnskabsåret af den udløsende begivenhed eller 5-årig medtagelse	

### 3.2.4.4. Undtagelse for beskatningsretten til indkomst fra skibs- og luftfart i international trafik

#### a) Undtagelse for beskatningsretten til indkomst fra skibs- og luftfart i international trafik

1. Koncernenhed eller medlem af joint venture-koncerner hjemmehørende i denne jurisdiktion			
Indkomst fra international skibsfart	2. Kategori		
	3. Indtægter		[A]
	4. Omkostninger		[B]
	5. Indkomst fra international skibsfart		[C]=[A]-[B]
Kvalificeret supplerende indkomst fra international skibsfart	6. Kategori		
	7. Indtægter		[D]
	8. Omkostninger		[E]
	9. Kvalificeret supplerende indkomst fra international skibsfart		[F]=[D]-[E]

Virkning på substansbaseret indkomstudelukkelse	10. Lønomskostninger, der kan henføres til udelukket indkomst fra international skibsfart eller kvalificeret accessorisk indkomst fra international skibsfart	
	11. Regnskabsmæssig værdi af materielle aktiver, der anvendes til generering af den udelukkede indkomst fra international skibsfart eller kvalificeret accessorisk indkomst fra international skibsfart	
Omfattede skatter	12. Omfattede skatter, der kan henføres til udelukket indkomst fra international skibsfart eller kvalificeret accessorisk indkomst fra international skibsfart	

### b) Jurisdiktionsloft for kvalificeret accessorisk udelukkelse af indkomst fra international skibsfart

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

#### 3.2.4.5. Oplysninger med henblik på at vælge at anvende metoden med skattepligtigt udbytte (hvis relevant)

Valg af metode med skattepligtigt udbytte

1. Ejer af koncernenhed (eller medlem af en joint venture-koncern) for hvilken/hvilket der træffes et valg (TIN)	2. Valgt investeringsenhed (TIN)	3. Faktiske og skønnede udbytter af investeringsenhedens kvalificerede indkomst modtaget fra ejeren af koncernenheden	4. Lokal gross-up afholdt af investeringsenheden, som skal medregnes i skatten	5. Koncernenhedens forholdsmæssige andel af investeringsenhedens ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst

#### 3.2.4.6. Anden regnskabsstandard

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

### 3.3. Beregning af ekstraskatteprocent

#### 3.3.1. Ekstraskat

a. Ekstras	b. Substansbaseret indkomstudelukkelse	c. Overskydende fortjeneste	d. Yderligere ekstraskat	e. Indenlandsk ekstraskat	f. Ekstraskat
------------	----------------------------------------	-----------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------

katteprocent					
[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 af substansbaseret indkomstudelukkelse

Undtagelse for lønomkostninger		Undtagelse for materielle aktiver		I alt
1. Relevante støtteberettigede lønomkostninger for støtteberettigede medarbejdere, der udfører aktiviteter i jurisdiktionen	2. Anvendelse af den relevante forhøjelsesprocent for rapporteringsåret	3. Regnskabsmæssig værdi af relevante materielle aktiver, der befinder sig 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 støtteberettigede lønomkostninger og regnskabsmæssig værdi af støtteberettigede materielle aktiver til faste driftssteder med henblik på substansbaseret indkomstudelukkelse

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

#### 3.3.2.3. Allokering af støtteberettigede lønomkostninger og regnskabsmæssig værdi af støtteberettigede materielle aktiver til en gennemstrømsenhed med henblik på substansbaseret indkomstudelukkelse

1. Relevante støtteberettigede lønomkostninger	2. Regnskabsmæssig værdi af relevante materielle aktiver	3. Jurisdiktion for ejere af koncernenheder (eller medlemmer af en joint venture-koncern)	4. Relevante støtteberettigede lønomkostninger allokert til koncernenhedens ejer (eller udelukket)	5. Regnskabsmæssig værdi af relevante materielle aktiver allokert til koncernenhedens ejer (eller udelukket)

### 3.3.3. Yderligere nuværende 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. Justerede omfattede skatter	6. Effektive skattesatser	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. Justerede omfattede skatter for jurisdiktionen (hvis negative)	[A]
2. Kvalificerende tab for jurisdiktionen	[B]
3. Forventede justerede omfattede skatter	$[C]=[B] \times 15 \%$
4. Yderligere ekstraskat	$[D]=[C]-[A]$

### 3.3.4. Kvalificeret indenlandsk ekstraskat

1. Regnskabsstandard	
2. Kvalificeret indenlandsk ekstraskat, der skal betales	
3. Kvalificeret minimumsskattesats for indenlandsk ekstraskat (hvis højere end 15 %)	
4. Grundlag for blanding af indkomst og skatter (hvis forskelligt fra reglen om indkomstmedregning)	
5. Anvendt valuta (hvis forskellig fra valutaen i præsensation af koncernregnskabet)	
6. Er substansbaseret indkomstudelukkelse tilgængelig?	Ja/nej
7. Er de minimis-støtte er tilgængelig?	Ja/nej

### 3.4. Allokering og fordeling af ekstraskat (hvis relevant)

#### 3.4.1. Anvendelse af reglen om indkomstmedregning i forbindelse med denne kompetence

1. Fordelt ekstraskat for koncernen	a. Lavtbeskattet koncernenhed eller medlem af en 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		$[C] = [T] \times [A]/[A+B+etc]$
2. Moderselskaber, der skal anvende en kvalificeret regel om indkomstmedregning	a. Moderselskab (TIN)		[Moderselskab 1]
	b. Moderselskabs jurisdiktion		Jurisdiktion B
	c. Beløbsmæssig størrelse af kvalificeret indkomst, der kan henføres til ejerandele, som besiddes af andre ejere		[D]
	d. Moderselskabets inklusionsprocent		$[F] = ([A] - [D]) / [A]$
3. Ekstraskat i forbindelse med indkomstmedregning	a. Moderselskabets allokerbare andel af ekstraskatten		$[G] = [C] \times [F]$
	b. Udligning af indkomstmedregning		[H]
	c. Ekstraskat, som skal betales af moderselskabet		$[I] = [G] - [H]$

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

1. Lavtbeskattet koncernenhed (eller medlem af joint venture-koncern), for hvilken reglen om underbeskattede overskud med en procentsats på nul ikke finder anvendelse (TIN)	
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. Pålægning af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud

1. Jurisdiktioner omfattet af reglen om underbeskattede overskud	2. Fremførelse af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud	3. Antal ansatte	4. Bogført nettoværdi af materielle aktiver	5. Andel af UTPR	6. Ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud henført for rapporteringsåret	7. Yderligere kontante skatteomkostninger afholdt af koncernenheder i jurisdiktion med underbeskattede overskud	8. Ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der stadig skal fremføres"

I alt							
-------	--	--	--	--	--	--	--