

Statsrådets förordning

om innehållet i rapporten om inkomstskatteuppgifter

I enlighet med statsrådets beslut föreskrivs med stöd av 7 b kap. 6 § i bokföringslagen (1336/1997), sådan paragrafen lyder i lag 238/2024:

1 §

Identifieringsuppgifter

Den rapport om inkomstskatteuppgifter som avses i 7 b kap. i bokföringslagen (1336/1997) ska innehålla uppgift om namnet på det yttersta moderföretag eller fristående företag som rapporten gäller, datum för räkenskapsperiodens början och utgång och den valuta som används i rapporten.

2 §

Företag som ska inkluderas i rapporten om inkomstskatteuppgifter

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska identifieringsuppgifter lämnas om de koncernföretag som sammanställts med det yttersta moderföretagets koncernbokslut och som är etablerade

1) inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, eller

2) i någon av de skattejurisdiktioner som nämns i den bilaga I och den bilaga II som avses i artikel 48c.2 a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG, nedan *redovisningsdirektivet*.

En kortfattad beskrivning av verksamheten vid det yttersta moderföretaget och vid de koncernföretag som sammanställts med det yttersta moderföretagets koncernbokslut ska presenteras och det sammanlagda antalet anställda i heltidsekvivalenter i företagen vid utgången av räkenskapsperioden anges.

3 §

Sammanräknade uppgifter om inkomster, skatter, vinster och ackumulerade vinstmedel

Följande uppgifter om det yttersta moderföretag och de koncernföretag som har sammanställts med dess koncernbokslut ska presenteras sammanräknat:

1) omsättning, övriga rörelseintäkter, intäkter från ägarintressen med undantag av utdelningar från koncernföretag och annan vinstutdelning, intäkter från övriga värdepapper som är anläggningstillgångar, intäkter från lånefordringar och andra ränteintäkter samt övriga motsvarande intäkter i en resultaträkning som har upprättats med iakttagande av 1 eller 2 § i bokföringsförordningen (1339/1997) eller bilaga I eller II till statsrådets förordning om uppgifter som ska tas upp i små- och mikroföretags bokslut (1753/2015),

2) vinst eller förlust efter bokslutsdispositioner men före inkomstskatt,

3) inkomstskatt som grundar sig på beskattningsbar vinst eller förlust,

- 4) inkomstskatt som betalats enligt kontantprincipen under räkenskapsperioden,
- 5) föregående räkenskapsperioders vinst eller förlust och räkenskapsperiodens vinst eller förlust i balansräkningen.

Om företaget är etablerat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska de poster som avses i 1 mom. 1 punkten bestämmas enligt hur i staten i fråga har infört de uppställningsformer för resultaträkningar som anges i bilagorna V och VI till redovisningsdirektivet.

Trots vad som föreskrivs i 1 mom. 1 punkten och 2 mom. ska i bokslut som grundar sig på internationella redovisningsstandarder de poster som avses i 1 mom. 1 punkten anges så att de inte omfattar värdejusteringar och utdelningar eller annan vinstutdelning från koncernföretag. Vad som föreskrivs i detta moment gäller också bokslut som upprättas i enlighet med bestämmelserna i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

De uppgifter som avses i 1 mom. 1 punkten ska omfatta inkomster från närstående enligt definitionen i de internationella redovisningsstandarder som antagits i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning nr 1606/2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder eller i den nationella lag som företaget omfattas av i stället för den förordningen.

De uppgifter som avses i 1 mom. 3 punkten får inte inkludera uppskjuten skatteskuld eller osäkra skattefordringar.

De uppgifter som avses i 1 mom. 4 punkten ska inkludera källskatt som andra företag på grundval av utförda betalningar har betalat till företag och filialer inom en koncern.

För att tydliggöra skillnaden mellan uppgifter som presenteras enligt 1 mom. 3 punkten och uppgifter som presenteras enligt 1 mom. 4 punkten, får rapporten om inkomstskatteuppgifter vid behov innehålla en beskrivning på koncernnivå av de väsentliga orsakerna till skillnaden. I beskrivningen kan om nödvändigt också motsvarande uppgifter för tidigare räkenskapsperioder beaktas.

De uppgifter som avses i 1 mom. 5 punkten får innefatta endast poster i fråga om vilka man i det berörda företaget inte ännu har beslutat om utdelning i form av vinst eller annan utdelning. Poster som avses i den punkten och som gäller filialer ska hänföras till det företag som har grundat filialen för sammanräkning.

4 §

Specifikation enligt medlemsstat

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras separat för varje medlemsstat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Om en medlemsstat omfattar flera skattejurisdiktioner ska uppgifterna sammanställas enligt medlemsstat.

5 §

Specifikation enligt jurisdiktion

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras separat för varje skattejurisdiktion som

- 1) den 1 mars under den räkenskapsperiod som rapporten om inkomstskatteuppgifter gäller nämns i den bilaga I som avses i artikel 48c.2 a i redovisningsdirektivet, eller

- 2) den dag som avses i 1 punkten och ett år tidigare nämns i den bilaga II som avses i artikel 48c.2 a i redovisningsdirektivet.

I rapporten om inkomstskatteuppgifter ska också sammanräknade uppgifter från andra än i 1 mom. avsedda jurisdiktioner presenteras.

6 §

Hänförande av uppgifter till jurisdiktioner

De uppgifter som avses i 2 och 3 § ska presenteras om det inom skattejurisdiktionen finns ett driftställe, ett fast driftställe eller någon annan bestående affärsverksamhet som där har medfört inkomstskattskyldighet för ett fristående företag, ett yttersta moderföretag eller ett koncernföretag som sammanställts med det yttersta moderföretagets koncernbokslut.

Om flera koncernföretags verksamhet har medfört inkomstskattskyldighet inom en skattejurisdiktion, ska de i 3 och 4 § avsedda uppgifter som lämnas beträffande den jurisdiktionen motsvara de sammanräknade uppgifterna om vart och ett av de koncernföretag jämte filialer som är verksamma inom jurisdiktionen.

Uppgifter om en viss verksamhet får hänföras till endast en skattejurisdiktion.

7 §

Valuta

Uppgifterna i rapporten om inkomstskatteuppgifter ska offentliggöras i den valuta i vilken moderföretagets koncernbokslut eller det fristående företagets bokslut har upprättats.

Trots vad som föreskrivs i 1 mom. ska rapporten om inkomstskatteuppgifter upprättas i euro i de situationer som avses i 7 b kap. 4 § i bokföringslagen.

8 §

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2024.

Helsingfors den 20 juni 2024

Arbetsminister Arto Satonen

Ledande sakkunnig Timo Kisanlahti