

# EU når til enighed om offentlig tilgængelig land-for-land rapportering

Krav om offentliggørelse af store selskabers skattebetalinger i EU og visse yderligere jurisdiktioner.

Artikel af **Søren Dalby** og **Simon Tornø Olesen**

Juni 2021

[kpmgacor.dk](http://kpmgacor.dk)





# Offentlig land for land-rapportering bliver en realitet

I 2017 vedtog EU-Parlamentet med stort flertal Kommissionens forslag om land for land-rapportering, der var en del af "Anti-tax Avoidance Package". I februar 2021 opnåedes et kvalificeret flertal med en snæver margin i Europa Rådet, og 1. juni 2021 nåede Parlamentet, Rådet og Kommissionen frem til et kompromis om en opdatering af Regnskabsdirektivet. Direktivet skal nu officielt tiltrædes af Rådet og Parlamentet, før det træder i kraft.

Direktivændringen skal herefter implementeres i medlemsstaternes lokale lovgivning. Det forventes at skulle ske senest i 2023.

Formålet med Direktivet er at gøre oplysninger om virksomhedernes skattebetalinger tilgængelige for flere interessenter. Der er ligeledes en forventning i Direktivet om, at øget gennemsigtighed medvirker til at bekæmpe aggressiv skatteplanlægning. Investorer har i stigende grad efterspurgt offentliggørelse af informationer om virksomhedernes skatteforhold, imens virksomhederne har udtrykt flere bekymringer ved dette. Krav om offentliggørelse kan føre til, at kommercielt sensitive oplysninger skal lægges frem og kan undergrave konkurrenceevnen. Virksomhederne ser også stigende krav til compliance og offentliggørelse af informationer, hvor det ikke er klart, hvad oplysningerne skal eller kan anvendes til.

Offentliggørelseskravet vil gælde for de samme virksomheder, som har foretaget land for land-rapportering siden 2017, som følge af at OECD's BEPS Action 13 blev implementeret i Danmark. De omfattede virksomheder har altså allerede været igennem rapporteringsprocessen. De nye krav medfører, at rapporteringen bliver tilgængelig for offentligheden, herunder virksomhedens konkurrenter. Derfor bør virksomhederne sikre, at de informationer, som nu skal offentliggøres, bliver tilstrækkeligt forklaret, samt at data ikke indeholder forretningshemmeligheder.

# Direktivets indhold

Som ved den obligatoriske indberetning og udveksling af land for land-rapporter er det koncerner med en konsolideret omsætning på mere end 750 mio. euro, eller 5,6 mia. kr., der bliver omfattet af reglerne. Hvis koncernens omsætning overstiger denne værdi i to regnskabsår, skal der udarbejdes rapportering fra det 2. år, og indtil koncernens omsætning falder til under grænseværdien.

I direktivet som vedtaget skal information vises aggregeret:

- For hver EU-medlemsstat
- For hvert land på EU's sortliste\*
- For hvert land, der har været på grålisten i mindst 2 år i træk\*
- Resten af verden.

Det er tilladt at vise resten af verden land for land-rapporten.

Rapporten skal vise land for land-information indeholdende alle tilknyttede virksomheder, der indgår i koncernens konsoliderede regnskab. Tallene aggregeres land for land og behøver ikke være specificeret per selskab.

Direktivet lægger op til, at omsætningen opgøres efter regnskabsreglerne i moderselskabets hjemland, samt at rapporten opstilles efter de samme regnskabsregler som det konsoliderede regnskab.

Rapporten skal indeholde information om syv punkter for hvert land eller område:

1. Kort beskrivelse af virksomhedens aktiviteter
2. Nettoomsætning fordelt på koncernintern og ekstern omsætning
3. Antal medarbejdere vist som antal fuldtidsstillinger
4. Resultat før skat
5. Påløbet aktuel skat for året (ikke udskudt skat og hensættelser til "uncertain tax positions")
6. Skat betalt i året
7. Akkumuleret indtjening siden etablering.

Det er muligt at vælge at opstille rapporten efter de samme principper, som ligger til grund for eksisterende land for land-rapportering. Det bør fremgå af rapporten, hvilke principper der er anvendt.

Rapporten kan indeholde yderligere relevante beskrivelser af virksomhedens forhold.

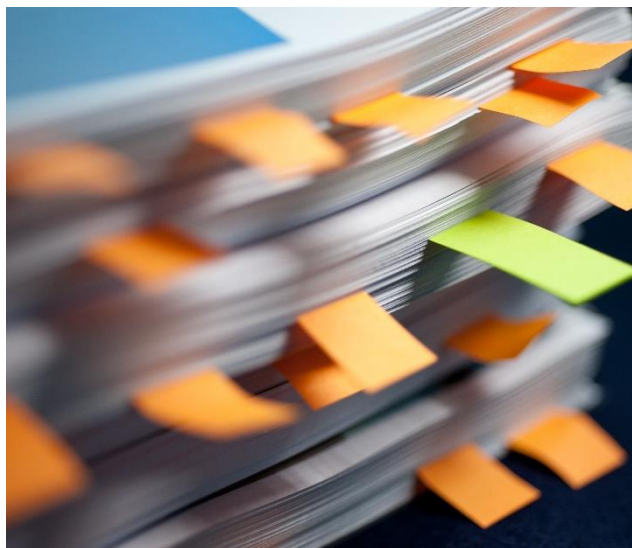
## \*EU's liste over ikke-samarbejdsvillige jurisdiktioner.

### Sortlisten (Annex I):

Amerikansk Samoa, Anguilla, Dominica, Fiji, Guam, Palau, Panama, Samoa, Seychellerne, Trinidad og Tobago, Vanuatu, De Amerikanske Jomfruøer

### Grålisten (Annex II):

Australien, Barbados, Botswana, Eswatini, Jamaica, Jordan, Maldiverne, Thailand, Tyrkiet



# Ikrafttræden og implementering

Direktivet træder i kraft 20 dage efter offentliggørelse i EU Tidende og skal derefter implementeres i medlemsstaternes nationale lovgivning senest 18 måneder efter ikrafttrædelsen.

Kravet om offentliggørelse vil derefter gælde for regnskabsår, der starter året efter denne dato. Rapporten skal offentliggøres senest et år efter slutningen på regnskabsåret. For virksomheder med kalenderårsregnskab vil første offentliggørelse forventeligt skulle ske for regnskabsåret 2024 senest ved udgangen af 2025.

Direktivet pålægger landene at indføre passende sanktioner ved manglende overholdelse.

Det ultimative moderselskab i EU skal indsende rapporten til et lokalt selskabsregister i mindst én EU-medlemsstat og offentliggøre rapporten på sin hjemmeside, hvor den skal være tilgængelig i mindst fem år. Ansvar for offentliggørelse og rapportering påhviler ledelsen i EU-moderselskabet.

**\*Virksomheder, der i to på hinanden følgende år overstiger mindst to af disse grænseværdier på balancedagen:**

- a) En balancesum på 44 mio. kr.
- b) en nettoomsætning på 89 mio. kr. og
- c) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

## Undtagelser fra rapportering

Direktivet indeholder en såkaldt "Safeguard clause", der muliggør, at visse informationer kan udelades midlertidigt, hvis offentliggørelsen af disse vil være til skade for koncernens kommercielle position.

Virksomheder, der vurderer, at offentliggørelse af visse oplysninger vil være til skade for virksomhedens forretning, kan udelade disse oplysninger i op til fem år.

Anvendelse af klausulen kræver ingen godkendelse fra myndighederne, men fungerer som følg eller forklar. Det betyder, at oplysninger, der udelades, skal forklares i rapporten.

Finansielle virksomheder med EU-moderselskab, der offentliggør skattebetalinger under EU CRD IV, kan undlade at udarbejde en land for land-rapport efter Direktivet, forudsat at alle aktiviteter og enheder er inkluderet i den eksisterende rapportering.

## Koncerner med moderselskab uden for EU

Hvis moderselskabet er i en koncern, der opfylder omsætningsgrænsen og er hjemmehørende uden for EU, videreføres ansvaret for rapportering til ledelsen i koncernens datterselskaber i EU. Hvis der ikke er datterselskaber i EU, påhviler pligten faste driftssted i EU.

Hvis det ultimative moderselskab uden for EU offentliggør en land for land-rapport på sin hjemmeside, er det tilstrækkeligt, hvis der kun er ét datterselskab eller fast driftssted inden for EU, der offentliggør land for land-rapporten.

Danske virksomheder, som er omfattet af direktivets definition af mellemstore og store virksomheder\*, der indgår i koncerner baseret uden for EU, bør sikre sig, at de nye krav er håndteret i koncernen.

# Anbefalinger

Erfaringerne med de eksisterende regler for land for land-rapportering har vist, at datakvalitet og procedurer for kvalitetssikring før rapportering er centrale for, at rapporten bliver retvisende.

Fokus for rapportering direkte til skattemyndighederne har helt naturligt fokuseret på klassiske transfer pricing-problemstillinger og key risk indicators, der kan ses ud af land for land-rapporterne, hvor virksomhederne forventer, at skattemyndigheder vil udfordre deres positioner.

I forberedelserne til at lægge en del af koncernens land for land-rapport frem for offentligheden bør der være et større fokus på den historie, tallene viser om koncernen. Det betyder også, at land for land-rapporteringen skal vurderes i et nyt lys, særligt fordi rapportens formål ikke er skattemyndighedernes kontrol, men derimod at interessenter uden for virksomheden med forskellige forudsætninger og agendaer på skatteområdet får indblik i en del af virksomhedens forhold.

Imens vi håber på en hurtig afklaring af, hvordan reglerne implementeres i Danmark, anbefaler vi, at danske koncerner, som er omfattet af krav om offentlig land for land-rapportering hurtigst muligt gennemfører et pilotprojekt for at vurdere:

- Om de nødvendige data er tilgængelige, og processen for indsamling og opstilling af data tilstrækkeligt understøtter korrekt rapportering.

- Om rapporten er i overensstemmelse med koncernens forståelse af sin forretning.
- Om store forskelle i skattepligtig indkomst over for omsætningen på tværs af lande kan forklares.
- Om store forskelle imellem effektiv skattesats og selskabsskatteprocenten i lande med væsentlig aktivitet kan forklares.
- Om der er informationer, som vil blive tilgængelige i en land for land-rapport, som bør udelades af kommercielle hensyn.

Mange af de omfattede virksomheder har allerede offentliggjorte skattestrategier og politikker, ligesom årsrapporter, sustainability-rapporter og hjemmesider også ofte indeholder beskrivelser af skattemæssige forhold. I forbindelse med at virksomhedernes skattebetalinger land for land nu delvist skal offentliggøres, bør det sikres, at fortællingen om virksomhedens skatteforhold er konsistent på tværs af alle kommunikationskanaler.

Vi anbefaler derfor, at land for land-rapporten sammenholdes med øvrige offentligt tilgængelige beskrivelser af virksomhedens skatteforhold. I den sammenhæng kan det være relevant at udbygge de eksisterende beskrivelser med væsentlige forhold i koncernens transfer pricing-politik, struktur eller forretningsmodel, som påvirker skattebetalingerne og den geografiske fordeling af disse i væsentlig grad.



# Kontaktinformationer



**Søren Dalby**  
Partner, Compliance Management  
& Transformation

---

Tel: +45 5374 7030  
[soren.dalby@kpmg.com](mailto:soren.dalby@kpmg.com)



**Simon Tornø Olesen**  
Manager, Compliance Management  
& Transformation

---

Tel: +45 5077 0955  
[simon.olesen@kpmg.com](mailto:simon.olesen@kpmg.com)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG ACOR TAX, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.