EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 29.11.2024
C(2024) 8363 final

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) …/...

ze dne 29.11.2024,

kterým se stanoví společný vzor a elektronické formáty pro podávání zpráv pro účely uplatňování směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o informace, které mají být předkládány ve zprávách s informacemi o dani z příjmů

(Text s významem pro EHP)

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) …/...

ze dne 29.11.2024,

kterým se stanoví společný vzor a elektronické formáty pro podávání zpráv pro účely uplatňování směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o informace, které mají být předkládány ve zprávách s informacemi o dani z příjmů

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS[1], a zejména na čl. 48c odst. 4 uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Podle čl. 48b odst. 1 směrnice 2013/34/EU členské státy vyžadují, aby podniky vypracovaly, zveřejnily a zpřístupnily zprávu s informacemi o dani z příjmů za pozdější ze dvou po sobě jdoucích účetních období, v každém z nichž celkové konsolidované výnosy uvedené v jejich konsolidované účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly 750 000 000 EUR.

(2) V souladu s čl. 48b odst. 3 se povinnost uvedená v čl. 48b odst. 1 směrnice 2013/34/EU nevztahuje na podniky nebo podniky v jejich skupině, které podávají určité zprávy v souladu s článkem 89 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU.

(3) Aby byla zajištěna srovnatelnost zpráv uvedených v čl. 48b odst. 1 směrnice 2013/34/EU, má Komise v tomto nařízení stanovit společný vzor a elektronické formáty pro podávání zpráv, které by měly být strojově čitelné. Tyto vzory a elektronické formáty pro podávání zpráv se použijí i v případech, kdy podnik při zveřejňování a zpřístupňování své zprávy s informacemi o dani z příjmů využívá zástupce, který se řídí právem členského státu.

(4) Společný vzor stanovený v tomto nařízení by měl usnadnit předkládání informací, které mají být uvedeny ve zprávě s informacemi o dani z příjmů v souladu s čl. 48c odst. 2 a 3 směrnice 2013/34/EU. Při navrhování vzoru a formátů pro podávání zpráv byl zohledněn pokrok v oblasti digitalizace a dostupnosti informací zveřejňovaných podniky.

[1] Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

(5) XHTML (rozšiřitelný hypertextový značkovací jazyk) je druh značkovacího jazyka, který se má používat pro značkování výročních finančních zpráv emitentů, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaných trzích EU, v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 o jednotném elektronickém formátu pro podávání zpráv[2]. XHTML se má rovněž používat pro zprávy o udržitelnosti, které mají vypracovávat některé podniky v souladu se směrnicí 2013/34/EU ve znění směrnice (EU) 2022/2464, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti[3]. V zájmu zajištění soudržnosti by proto zprávy s informacemi o dani z příjmů uvedené v čl. 48b odst. 1 směrnice 2013/34/EU měly být rovněž vypracovávány ve formátu XHTML.

(6) XBRL (rozšiřitelný jazyk pro podnikové výkaznictví) je strojově čitelný značkovací jazyk, který umožňuje automatizované zpracování velkého množství informací a zajišťuje dostupnost a srovnatelnost dat. XBRL je dobře zavedený a používá se v několika jurisdikcích. Inline XBRL je otevřený standard, který umožňuje vložení značek XBRL do dokumentů XHTML. Inline XBRL umožňuje jak čitelnost okem, tak strojovou čitelnost. Zprávy s informacemi o dani z příjmů uvedené v čl. 48b odst. 1 směrnice 2013/34/EU by proto měly být značkovány za použití standardu Inline XBRL.

(7) Používání značkovacího jazyka XBRL zahrnuje uplatňování taxonomie pro převádění informací čitelných okem do strojově čitelné podoby. Aby byla zajištěna srovnatelnost a použitelnost dat uvedených ve zprávě s informacemi o dani z příjmů a předložených za použití společného vzoru a elektronických formátů pro podávání zpráv, měla by tato společná taxonomie specifikovat datové prvky, které mají být označeny, s ohledem na jiné právní předpisy EU týkající se podávání zpráv podle jednotlivých zemí. Hierarchie prvků a příslušný typ dat s nimi spojený jsou v tomto nařízení podnikům zpřístupněny v jednoduché podobě čitelné okem. Podnik by měl zajistit, aby všechny informace požadované směrnicí a uvedené ve zprávě byly označeny, pokud odpovídají prvkům stanoveným v základní taxonomii.

(8) Podniky mohou vypracovat zprávu tak, aby požadované informace byly podány na základě pokynů pro vyplňování zpráv pro daňové účely uvedených v příloze III oddíle III částech B a C směrnice Rady 2011/16/EU[4]. V takovém případě by podniky měly zajistit, aby pokyny pro vyplňování zpráv byly důsledně uplatňovány na všechny informace ve zprávě. Vzor pro podávání zpráv by měl každému podniku umožnit, aby upřesnil, zda byla zpráva vypracována na základě pokynů pro vyplňování zpráv uvedených v příloze III oddíle III částech B a C směrnice Rady 2011/16/EU.

(9) Nejvyšší mateřský podnik nebo samostatný podnik, který se neřídí právem žádného členského státu a zpřístupňuje veřejnosti zprávu v souladu s čl. 48b odst. 6 směrnice 2013/34/EU, nemá povinnost používat vzor a elektronické formáty stanovené v tomto

---

[2] Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 143, 29.5.2019, s. 1).

[3] Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 322, 16.12.2022, s. 15).

[4] Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (Úř. věst. L 64, 11.3.2011, s. 1).

nařízení. Pro účely souladu s čl. 48b odst. 6 by nejvyšší mateřský podnik nebo samostatný podnik, který se neřídí právem členského státu, měl svou zprávu zpřístupnit ve strojově čitelném formátu a uvést v ní jeden dceřiný podnik nebo jednu pobočku, které se řídí právem některého členského státu a které v tomto členském státě zveřejnily zprávu. Neexistuje však žádná překážka pro to, aby nejvyšší mateřský podnik nebo samostatný podnik, který se neřídí právem žádného členského státu, a uvedený jeden dceřiný podnik nebo pobočka, které se řídí právem členského státu, vypracovaly zprávu v souladu se vzorem a elektronickými formáty stanovenými v tomto nařízení.

(10) V souladu s čl. 48b odst. 4 směrnice 2013/34/EU jsou některé střední a velké dceřiné podniky, které se řídí vnitrostátním právem členského státu a jsou ovládány nejvyšším mateřským podnikem, který se neřídí právem žádného členského státu a pro něhož celkové konsolidované výnosy uvedené v jeho konsolidované účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období 750 000 000 EUR, povinny zveřejnit a zpřístupnit zprávu s informacemi o dani z příjmů tohoto nejvyššího mateřského podniku za pozdější z těchto dvou po sobě jdoucích účetních období. Pokud nejvyšší mateřský podnik neposkytne všechny požadované informace, jsou tyto dceřiné podniky rovněž povinny vypracovat, zveřejnit a zpřístupnit prohlášení o tom, že nejvyšší mateřský podnik neposkytl potřebné informace. Při vypracovávání těchto zpráv a prohlášení by se na tyto dceřiné podniky neměla vztahovat povinnost používat společný vzor a elektronický formát pro podávání zpráv stanovené v tomto nařízení.

(11) V souladu s čl. 48b odst. 5 směrnice 2013/34/EU jsou některé pobočky zřízené v členském státě podniky, které se neřídí právem žádného členského státu, povinny zveřejnit a zpřístupnit zprávu s informacemi o dani z příjmů nejvyššího mateřského podniku nebo samostatného podniku, které jsou uvedeny v čl. 48b odst. 5 šestém pododstavci písm. a) uvedené směrnice, za pozdější z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období. Pokud nejvyšší mateřský podnik nebo samostatný podnik neposkytne všechny požadované informace, jsou tyto pobočky rovněž povinny vypracovat, zveřejnit a zpřístupnit prohlášení o tom, že nejvyšší mateřský podnik nebo samostatný podnik neposkytl potřebné informace. Při vypracovávání těchto zpráv a prohlášení by se na tyto pobočky neměla vztahovat povinnost používat společný vzor a elektronický formát pro podávání zpráv stanovené v tomto nařízení.

(12) V souladu s článkem 48g směrnice 2013/34/EU mají členské státy zajistit, aby se požadavky uvedené směrnice na podávání zpráv s informacemi o dani z příjmů použily nejpozději od prvního dne prvního účetního období začínajícího dnem 22. června 2024 nebo po tomto dni. Aby měly podniky dostatek času na zavedení společného vzoru a elektronických formátů pro podávání zpráv uvedených v čl. 48c odst. 4 směrnice 2013/34/EU a stanovených v tomto nařízení, je nezbytné stanovit přechodné období.

(13) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Výboru pro směrnici o účetnictví,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Předmět a oblast působnosti

Toto nařízení stanoví společný vzor a elektronické formáty pro podávání zpráv uvedené v čl. 48c odst. 4 směrnice 2013/34/EU, které se použijí pro předkládání zprávy s informacemi o dani z příjmů.

Článek 2

Definice

Pro účely tohoto nařízení se rozumí:

1) „zprávou s informacemi o dani z příjmů“ zpráva vypracovaná, zveřejněná a zpřístupněná v souladu s čl. 48b odst. 1 směrnice 2013/34/EU a zahrnující informace uvedené v čl. 48c odst. 2 a 3;

2) „základní taxonomií“ soubor prvků taxonomie stanovených v tabulce 2 přílohy IV a tento soubor odkazů:

   a) báze odkazů pro prezentaci, která seskupuje prvky taxonomie;

   b) báze odkazů pro výpočet, která vyjadřuje aritmetické vztahy mezi prvky taxonomie;

   c) báze odkazů pro označování, která popisuje význam každého prvku taxonomie;

   d) báze odkazů pro definice, která odráží rozměrové vztahy mezi prvky základní taxonomie;

3) „formátem XHTML“ standardní typ formátu v hypertextovém značkovacím jazyce (HTML), který je v souladu s rozšiřitelným hypertextovým značkovacím jazykem (XHTML);

4) „Inline XBRL“ specifikace standardu rozšiřitelného jazyka pro podnikové výkaznictví (XBRL) vyvinutého organizací XBRL International.

Článek 3

Společný vzor

Podniky zajistí, aby vizuální prezentace a obsah zprávy s informacemi o dani z příjmů byly v souladu se specifikacemi uvedenými v příloze I.

Článek 4

Elektronický formát pro podávání zpráv a pravidla pro značkování

1. Při vypracovávání zprávy s informacemi o dani z příjmů podniky zajistí:

   a) používání formátu XHTML a vložení značek za použití specifikací Inline XBRL v souladu s příslušnými specifikacemi XBRL stanovenými v příloze II;

   b) značkování zveřejňovaných informací za použití základní taxonomie s prvky uvedenými v tabulce 2 přílohy IV v souladu s požadavky na značkování a podávání stanovenými v příloze III.

2. Aniž jsou dotčeny povinnosti stanovené v odst. 1 písm. b) tohoto článku, mohou podniky značkovat zveřejňované informace za použití základní taxonomie s prvky uvedenými v tabulce 3 přílohy IV.

Článek 5

Přechodná ustanovení

Podniky uplatňují toto nařízení na zprávy s informacemi o dani z příjmů za účetní období začínající dnem 1. ledna 2025 nebo po tomto dni.

Článek 6

Vstup v platnost

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 29.11.2024

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN