

Table 2. - List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group	Fiscal year concerned
-----------------------	-----------------------

Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)												
			Research and Development	Holding/managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding Shares or Other Equity Instruments	Dormant	Other ¹
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

1. Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the "Additional Information" section.

Table 3. - Additional Information

Name of the MNE group	Fiscal year concerned
-----------------------	-----------------------

Table 1 - Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Tax Jurisdiction

In the first column of the template, the Reporting MNE should list all of the tax jurisdictions in which Constituent Entities of the MNE group are resident for tax purposes. A tax jurisdiction is defined as a State as well as a non-State jurisdiction which has fiscal autonomy. A separate line should be included for all Constituent Entities in the MNE group deemed by the Reporting MNE not to be resident in any tax jurisdiction for tax purposes. Where a Constituent Entity is resident in more than one tax jurisdiction, the applicable tax treaty tie breaker should be applied to determine the tax jurisdiction of residence. Where no applicable tax treaty exists, the Constituent Entity should be reported in the tax jurisdiction of the Constituent Entity's place of effective management. The place of effective management should be determined in accordance with the provisions of Article 4 of the OECD Model Tax Convention and its accompanying Commentary.

Revenues

In the three columns of the template under the heading Revenues, the Reporting MNE should report the following information: (i) the sum of revenues of all the Constituent Entities of the MNE group in the relevant tax jurisdiction generated from transactions with associated enterprises; (ii) the sum of revenues of all the Constituent Entities of the MNE group in the relevant tax jurisdiction generated from transactions with independent par-

ties; and (iii) the total of (i) and (ii). Revenues should include revenues from sales of inventory and properties, services, royalties, interest, premiums and any other amounts. Revenues should exclude payments received from other Constituent Entities that are treated as dividends in the payor's tax jurisdiction.

Profit (Loss) before Income Tax

In the fifth column of the template, the Reporting MNE should report the sum of the profit (loss) before income tax for all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. The profit (loss) before income tax should include all extraordinary income and expense items.

Income Tax Paid (on cash basis)

In the sixth column of the template, the Reporting MNE should report the total amount of income tax actually paid during the relevant fiscal year by all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. Taxes paid should include cash taxes paid by the Constituent Entity to the residence tax jurisdiction and to all other tax jurisdictions. Taxes paid should include withholding taxes paid by other entities (associated enterprises and independent enterprises) with respect to payments to the Constituent Entity. Thus, if company A resident in tax jurisdiction A earns interest in tax jurisdiction B, the tax withheld in tax jurisdiction B should be reported by company A.

Income Tax Accrued (Current Year)

In the seventh column of the template, the Reporting MNE should report the sum of the accrued current tax expense recorded on taxable profits or losses of the year of reporting of all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. The current tax expense should reflect only operations in the current year and should not include deferred taxes or provisions for uncertain tax liabilities.

Stated Capital

In the eighth column of the template, the Reporting MNE should report the sum of the stated capital of all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. With regard to permanent establishments, the stated capital should be reported by the legal entity of which it is a permanent establishment unless there is a defined capital requirement in the permanent establishment tax jurisdiction for regulatory purposes.

Accumulated earnings

In the ninth column of the template, the Reporting MNE should report the sum of the total accumulated earnings of all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction as of the end of the year. With regard to permanent establishments, accumulated earnings should be reported by the legal entity of which it is a permanent establishment.

Number of Employees

In the tenth column of the template, the Reporting MNE should report the total number of employees on a full-time equivalent (FTE) basis of all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. The number of employees may be reported as of the year-end, on the basis of average employment levels for the year, or on any other basis consistently applied across tax jurisdictions and from year to year. For this purpose, independent contractors participating in the ordinary operating activities of the Constituent Entity may be reported as employees. Reasonable rounding or approximation of the number of employees is permissible, providing that such rounding or approximation does not materially distort the relative distribution of employees across the various tax jurisdictions. Consistent approaches should be applied from year to year and across entities.

Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents

In the eleventh column of the template, the Reporting MNE should report the sum of the net book values of tangible assets of all the Constituent Entities resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. With regard to permanent establishments, assets should be reported by reference to the tax jurisdiction in which the permanent establishment is situated. Tangible assets for this purpose do not include cash or cash equivalents, intangibles, or financial assets.

Table 2 - List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction

The Reporting MNE should list, on a tax jurisdiction-by-tax jurisdiction basis and by legal entity name, all the Constituent Entities of the MNE group which are resident for tax purposes in the relevant tax jurisdiction. As stated above with regard to permanent establishments, however, the permanent establishment should be listed by reference to the tax jurisdiction in which it is situated. The legal entity of which it is a permanent establishment should be noted (e.g. XYZ Corp – Tax Jurisdiction A PE).

Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence

The Reporting MNE should report the name of the tax jurisdiction under whose laws the Constituent Entity of the MNE is organised or incorporated if it is different from the tax jurisdiction of residence.

Main Business Activity(ies)

The Reporting MNE should determine the nature of the main business activity(ies) carried out by the Constituent Entity in the relevant tax jurisdiction, by ticking one or more of the appropriate boxes.

Business Activities
Research and Development
Holding or Managing Intellectual Property
Purchasing or Procurement
Manufacturing or Production
Sales, Marketing or Distribution
Administrative, Management or Support Services
Provision of Services to Unrelated Parties
Internal Group Finance
Regulated Financial Services
Insurance
Holding Shares or Other Equity Instruments
Dormant
Other ¹

¹ Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the "Additional Information" section.

Tafla 2. - Listi yfir öll félög í samstæðunni, sundurliðaður eftir skattlagningarríkjum

Nafn fyrirtækjasamstæðu	Rekstrarár
-------------------------	------------

Skattlagningarríki	Félög heimilisföst í skattlagningarríki	Skattlagningarríki sem félag er stofnað í ef annað en heimilisfestarríki	Aðalstarfsemi												
			Rannsóknar- og þróunarstarf	Eignarhald og stjórnun á hugverkaréttindum	Innkaup	Framleiðsla	Sala, markaðssetning eða dreifing	Stjórnun og þjónusta við samstæðuna	Þjónustusala til óskýldra aðila	Fjármögnun innan samstæðu	Eftirlitskyld fjármálaþjónusta	Tryggingar	Eignarhald á hlutabréfum eða öðrum eignarhlutum í félögum	Starfsemi liggur niðri	Annað ¹
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

1. Vinsamlegast gerið grein fyrir eðli starfsemi samstæðufélags í töflunni fyrir „Viðbótarupplýsingar“.

Tafla 3. - Viðbótarupplýsingar

Nafn fyrirtækjasamstæðu	Rekstrarár
-------------------------	------------

Tafla 1 - Yfirlit yfir skiptingu tekna, skattgreiðslna og efnahagslegrar starfsemi eftir skattlagningarríkjum

Skattlagningarríki

Í fyrsta dálki töflunnar skal lista öll skattlagningar-ríki sem félög í samstæðunni eru með skattalega heimilisfesti í. Skattlagningarríki er skilgreint sem lögsagnarumdæmi sem hefur fjárhagslega sjálfstjórn hvort sem það er ríki eða ekki. Færa skal öll félög í samstæðunni sem ekki hafa heimilisfesti í neinu skattlagningarríki í sérstaka línu í töflunni. Ef samstæðufélag er heimilisfast í fleiri en einu skattlagningarríki þá skal byggja á tvísköttunar-samningum þegar ákvarðað er hvar það telst vera heimilisfast. Ef Ísland hefur ekki gert tvísköttunar-samning við viðkomandi ríki, þá skal félagið vera talið heimilisfast í skattlagningarríki þar sem raunveruleg framkvæmdastjórn félagsins er. Skilgreining á staðsetningu raunverulegrar framkvæmdastjórnar skal vera í samræmi við ákvæði 4. greinar fyrir-myndar OECD að tvísköttunarsamningi og með-fylgjandi leiðbeiningum.

Tekjur

Gera skal grein fyrir eftirfarandi upplýsingum í dálkunum þremur undir yfirskriftinni „Tekjur“: (i) heildartekjur félaga í samstæðunni í viðkomandi skattlagningarríki af öllum viðskiptum við tengd félög; (ii) heildartekjur félaga í samstæðunni í hverju skattlagningarríki fyrir sig af öllum viðskiptum við ótengd félög; (iii) samtala af (i) og (ii). Tekjur eiga

að innifela tekjur af vörusölu, eignasölu, þjónustu, þóknunum, vöxtum, gengismun og allar aðrar fjárhæðir. Tekjur skulu ekki að fela í sér greiðslur frá öðru samstæðufélagi sem farið var með sem arðgreiðslu í skattlagningarríki greiðanda.

Hagnaður (tap) fyrir tekjuskatt

Í fimmta dálki töflunnar skal gera grein fyrir hagnaði (tapi) fyrir tekjuskatt hjá öllum samstæðufélögum sem eru með skattalegt heimilisfesti í viðkomandi skattlagningarríki. Hagnaður (tap) fyrir tekjuskatt skal innifela allar óreglulegar tekjur og öll óregluleg gjöld.

Greiddur tekjuskattur (á greiðslugrunni)

Í sjötta dálki töflunnar skal gera grein fyrir heildarfjárhæð tekjuskatts sem var í raun greiddur á viðkomandi rekstrarári hjá öllum samstæðufélögum sem eru með skattalegt heimilisfesti í hverju skattlagningarríki fyrir sig. Greiddir skattar skulu innifela alla greidda skatta viðkomandi samstæðufélags til skattlagningarríkis sem það er heimilisfast í og til allra annarra skattlagningarríkja. Greiddir skattar skulu innifela afdregna staðgreiðslu hjá öðrum félögum (tengdum félögum og ótengdum) af greiðslum til samstæðufélagsins. Þannig skal félag A, sem er heimilisfast í skattlagningarríki A, og hefur vaxtatekjur í skattlagningarríki B telja

afdregna staðgreiðslu sem haldið var eftir í skattlagningarríki B með í greiddum sköttum A.

Áfallinn tekjuskattur rekstrarársins

Í sjöunda dálki töflunnar skal gera grein fyrir heildarfjárhæð áfallins bókfærðs skatts á hagnað eða tap ársins hjá öllum samstæðufélögum í hverju skattlagningarríki fyrir sig. Gjaldfærður tekjuskattur ársins ætti einungis að endurspegla starfsemi viðkomandi árs og ætti ekki að innifela frestaða skatta eða tillög vegna óvissra skattskuldbindinga.

Skráð hlutafé

Í áttunda dálki töflunnar skal gera grein fyrir heildarfjárhæð skráðs hlutafjár hjá öllum samstæðufélögum í hverju skattlagningarríki fyrir sig. Hlutafé fastra starfsstöðvar skal skráð hjá því félagi sem fasta starfsstöðin tilheyrir nema í þeim tilvikum þar sem lagaleg krafa er gerð um skráð hlutafé hjá fastrar starfsstöð.

Óráðstafað eigið fé

Í níunda dálki töflunnar skal gera grein fyrir heildarfjárhæð óráðstafaðs eigin fjár hjá öllum samstæðufélögum í viðkomandi skattlagningar-ríki. Heildarfjárhæð óráðstafaðs eigin fjár fastrar starfsstöðvar skal tilgreind hjá því félagi sem fasta starfsstöðin tilheyrir.

Fjöldi starfsmanna

Í tíunda dálki töflunnar skal gera grein fyrir heildarfjölda starfsmanna hjá öllum samstæðufélögum í hverju skattlagningarríki fyrir sig og skal fjöldinn samsvara fjölda starfsmanna í fullu starfi. Starfsmann í hlutastarfi skal reikna miðað við starfshlutfall. Tilgreina má fjölda starfsmanna á grundvelli fjölda í árslok, meðalfjölda starfsmanna yfir árið eða á grundvelli annarrar aðferðar sem beitt er í öllum skattlagningarríkjum og á milli ára. Telja má með sjálfstæða verktaka sem vinna við almennan rekstur félagsins. Eðlilegur námundun er heimil að því gefnu að slík nálgun skekki ekki hlutfallslega skiptingu á fjölda starfsmanna milli skattlagningar-ríkja. Beita skal samræmdri aðferðafræði á milli ára og á milli félaga.

Efnislegar eignir aðrar en handbært fé

Í ellefta dálki töflunnar skal gera grein fyrir heildarfjárhæð bókfærðra efnislegra eigna hjá öllum samstæðufélögum í viðkomandi skattlagningarríki. Efnislegar eignir fastrar starfsstöðvar skal skráð í því skattlagningarríki sem fasta starfsstöðin er með heimilisfesti. Handbært fé, óefnislegar eignir og fjáreignir teljast ekki með efnislegum eignum í þessum skilningi.

Tafla 2 - Listi yfir öll samstæðufélög í samstæðunni sem innifalin eru í heildartölum fyrir hvert skattlagningarríki

Félag heimilisfast í skattlagningarríki

Gera skal grein fyrir öllum samstæðufélögum samstæðunnar skipt eftir þeim skattlagningarríki sem þau hafa skattalega heimilisfesti í. Fasta starfsstöð skal tilgreina í því skattlagningarríki sem hún er staðsett. Tilgreina skal hvaða félagi fasta starfsstöðin (e. PE) tilheyrir (t.d. ABC hf – Skattlagningarríki A PE)

Skattlagningarríki sem félagi er stjórnað frá eða stofnað í ef annað en heimilisfestarríki

Tilgreina skal skattlagningarríki sem samsamstæðufélag er stofnað í ef það er annað en það skattlagningarríki sem samstæðufélagið er heimilisfast í.

Aðal starfsemi

Gera skal grein fyrir eðli aðalstarfseminnar hjá viðkomandi samstæðufélagi í viðkomandi skattlagningarríki með því að haka við í einum eða fleiri reitum.

Starfsemi
Rannsóknar- og þróunarstarf
Eignarhald og stjórnun á hugverkaréttindum
Innkaup
Framleiðsla
Sala, markaðssetning eða dreifing
Stjórnun og þjónusta við samstæðuna
Þjónustusala til óskýldra aðila
Fjármögnun innan samstæðu
Eftirlitskyld fjármálaþjónusta
Tryggingar
Eignarhald á hlutabréfum eða öðrum eignarhlutum í félögum
Starfsemi liggur niðri
Annað ¹

1. Vinsamlegast gerið grein fyrir eðli starfsemi samstæðufélags í töflunni fyrir „Viðbótarupplýsingar“.