

# EU-TAXONOMIE FÜR KMU DIGITALE UMSETZUNG DER EU-TAXONOMIE

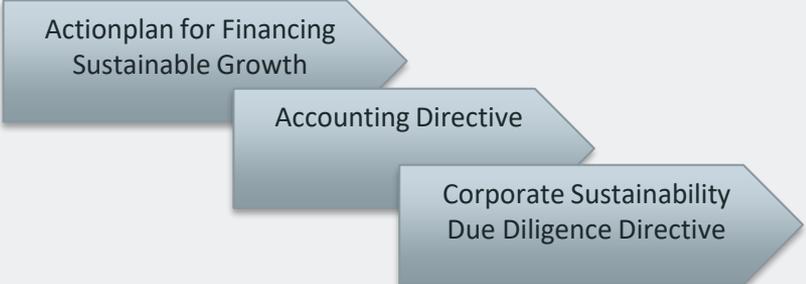
Anna Waldner und Maria Lipp  
Department Rechnungswesen & Controlling

19/04/24

# VORGEHENSWEISE – WAS ERWARTET SIE HEUTE?

- Ausgangssituation und Relevanz des Themas
- Theoretische Einführung in die EU-Taxonomie
- Praktische Umsetzung mittels Excel-Tool

# RELEVANZ DES THEMAS

Politische Reaktion auf globaler Ebene	Politische Reaktion auf europäischer Ebene
Pariser Klimaabkommen	Klimaneutralität bis 2050 als Ziel
Sustainable Development Goals	Umsetzung im „Green Deal“: Europäische Nachhaltigkeitspolitik <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">  <p>Actionplan for Financing Sustainable Growth</p> <p>Accounting Directive</p> <p>Corporate Sustainability Due Diligence Directive</p> </div>

# CSR-BERICHTSPFLICHTEN IM ÜBERBLICK

## Europäische Nachhaltigkeitspolitik

Actionplan for  
Financing Sustainable  
Growth

## Regulierende Gesetze

- Low Carbon Benchmarks  
Regulation
- Sustainable Finance Disclosure  
Regulation
- Taxonomie Regulation

## Verpflichtend für

- Finanzakteure
- Finanzakteure
- Finanzakteure
- Unternehmen

Accounting Directive

- Corporate Sustainability  
Reporting Directive (CSRD)
- European Sustainability  
Reporting Standards (ESRS)

Bestand-  
teil des  
Berichts

- Unternehmen
- Banken
- Versicherungen

Corporate  
Sustainability Due  
Diligence Directive

- Human Rights and  
Environmental Due Diligence  
Directive

- Unternehmen
- Finanzinstitute

# CSR-BERICHTSPFLICHTEN IM ÜBERBLICK

## Europäische Nachhaltigkeitspolitik

Actionplan for  
Financing Sustainable  
Growth

## Regulierende Gesetze

Low Carbon Benchmarks  
Regulation

Sustainable Finance Disclosure  
Regulation

Taxonomie Regulation

## Verpflichtend für

Finanzakteure

Finanzakteure

Finanzakteure

Unternehmen

Accounting Directive

Corporate Sustainability  
Reporting Directive (CSRD)

European Sustainability  
Reporting Standards (ESRS)

Bestand-  
teil des  
Berichts

Unternehmen  
Banken  
Versicherungen

Corporate  
Sustainability Due  
Diligence Directive

Human Rights and  
Environmental Due Diligence  
Directive

Unternehmen  
Finanzinstitute

# PFLICHT ZUR ANWENDUNG DER EU-TAXONOMIE VERORDNUNG

Die EU-Taxonomie Verordnung ist in allen Mitgliedsstaaten der EU verpflichtend anzuwenden.

Von wem?

Börsennotierte und große Unternehmen

> 250 Mitarbeiter\*innen

> 50 Mio € Umsatz

> 25 Mio € Bilanzsumme

& kapitalmarktorientierte KMU ab GJ 26

# LEITFADEN ZUR UMSETZUNG DER EU-TAXONOMIE IN KMU



# VORTEILE DER FREIWILLIGEN ANWENDUNG DER EU-TAXONOMIE VERORDNUNG FÜR KMU

- ◆ vereinfacht die Mobilisierung von Kapital
- ◆ Zeigt Transparenz und Verantwortungsbewusstsein
- ◆ Stärkung des Vertrauens und Images
- ◆ Kommunikation an Geschäftspartner\*innen

 Verbesserung der Nachhaltigkeitsperformance

# EU-TAXONOMIE VERORDNUNG – WAS HAT ES DAMIT AUF SICH?

## Hintergrund der EU-Taxonomie Verordnung:

- Einheitliche Klassifizierung von Wirtschaftstätigkeiten durch Kriterienkatalog
- Kapitallenkung in Richtung nachhaltige Investitionen

## Anwendungsbestimmung der EU-Taxonomie Verordnung

# HAUPTZIELE DER EU-TAXONOMIE



# BEGRIFFE DER EU-TAXONOMIE

Technische Bewertungskriterien

Taxonomiefähigkeit

Taxonomiekonformität

Ermöglichende Tätigkeiten

Übergangstätigkeiten

# INHALTE DES EU-TAXONOMIE BERICHTS – 3 KENNZAHLEN



Umsatz



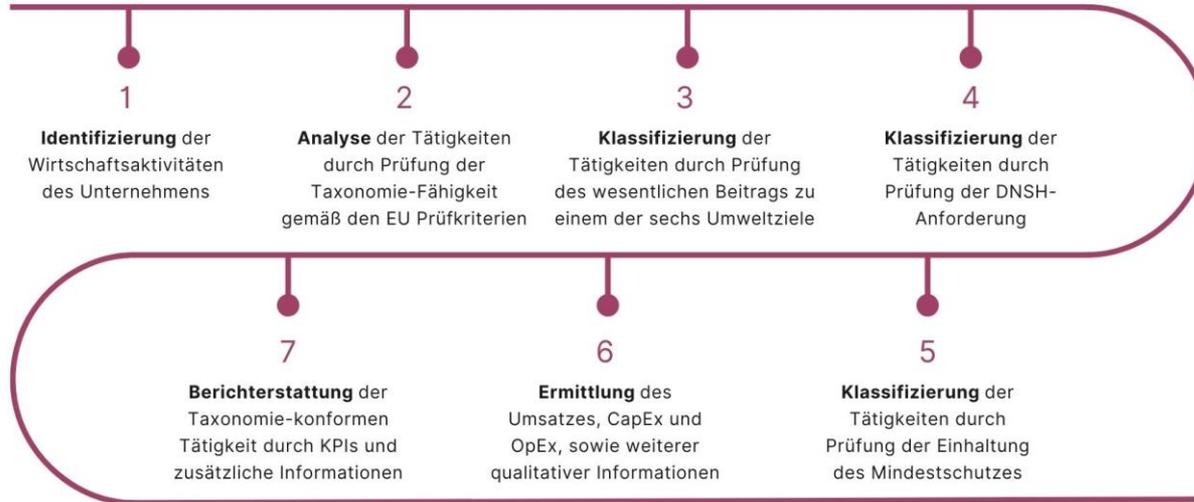
CapEx



OpEx



# EU-TAXONOMIE VERORDNUNG – ANGABEN UND BEWERTUNGSVERFAHREN



# BEISPIELHAFTE WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN DER EU-TAXONOMIE

## **Bauwirtschaft und Immobilien**

zB Errichtung neuer Gebäude, Sanierungsmaßnahmen, Einbau von Anlagen zur Erzeugung erneuerbarer Energien

## **Land- und Forstwirtschaft**

zB Tierhaltung, Aufforstung, Waldbewirtschaftung, Wiederherstellung von Naturräumen

## **Weiterverarbeitende Industrie**

zB Herstellung von kohlenstoffarmen Produkten, Zement, Aluminium, Eisen

## **Versorgung aus den Bereichen**

Elektrizität, Gas, Dampf und Klimaanlage, Stromerzeugung aus nachhaltigen Quellen (Sonne, Wind, Meer, Geothermie)

# AUSZUG DELEGIERTE VERORDNUNG BAUWERBE UND IMMOBILIEN NEUBAU

## ◆ Beschreibung der Tätigkeit

„Entwicklung von Bauprojekten für Wohn- und Nichtwohngebäude durch Zusammenführung finanzieller, technischer und materieller Mittel zur Realisierung der Bauprojekte für den späteren Verkauf sowie Bau vollständiger Wohn- oder Nichtwohngebäude auf eigene Rechnung zum Weiterverkauf oder auf Honorar- oder Vertragsbasis.“

„Die Wirtschaftstätigkeiten in dieser Kategorie können gemäß der mit der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 auf gestellten statistischen Systematik der Wirtschaftszweige mehreren NACE-Codes, insbesondere F.41.1 und F.41.2, die auch Tätigkeiten mit dem NACE-Code F.43 umfassen, zugeordnet werden.“

# AUSZUG DELEGIERTE VERORDNUNG BAUWERBE UND IMMOBILIEN NEUBAU

## ❖ Technische Bewertungskriterien

### Wesentlicher Beitrag zum Klimaschutz

„Errichtung neuer Gebäude, für die Folgendes gilt:

1. Der Primärenergiebedarf (PEB) (281), mit dem die Gesamtenergieeffizienz des errichteten Gebäudes definiert wird, liegt mindestens 10 % unter dem Schwellenwert, der in den Anforderungen für Niedrigstenergiegebäude gemäß den nationalen Maßnahmen zur Umsetzung der Richtlinie 2010/31/EU des Europäischen Parlaments und des Rates ( 282 ) festgelegt ist. Die Gesamtenergieeffizienz wird anhand eines Ausweises über die Gesamtenergieeffizienz (Energy Performance Certificate, EPC) zertifiziert.
2. ...
3. ...“

# AUSZUG DELEGIERTE VERORDNUNG BAUGEWERBE UND IMMOBILIEN NEUBAU

## ❖ Technische Bewertungskriterien

Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen

„2) **Anpassung an den Klimawandel:** Die Tätigkeit erfüllt die Kriterien in Anlage A zu diesem Anhang.“

### „3) **Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser- und Meeresressourcen:**

Sofern installiert, außer bei Installationen in Wohngebäudeeinheiten, wird der angegebene Wasserverbrauch für die folgenden sanitärtechnischen Geräte durch Produktdatenblätter, ein Bauzertifikat oder eine in der Union bestehende Produktkennzeichnung gemäß den technischen Spezifikationen in Anlage E zu diesem Anhang bescheinigt:

- (a) Wasserhähne an Handwaschbecken und Spülenarmaturen haben einen maximalen Wasserdurchfluss von 6 Litern/min;
- (b) Duschen haben einen maximalen Wasserdurchfluss von 8 Litern/min;
- (c) Toiletten, einschließlich WC-Anlagen, Becken und Spülkästen, haben ein volles Spülvolumen von höchstens 6 Litern und ein durchschnittliches Spülvolumen von höchstens 3,5 Litern;
- (d) Urinale verwenden höchstens 2 Liter/Becken/Stunde. Das volle Spülvolumen von Spülurinalen beträgt höchstens 1 Liter.“

# ERSTELLUNG DES EU-TAXONOMIE BERICHTS



Umsatz

%-Satz, der Taxonomie-  
fähig und –konform ist



CapEx

%-Satz, der Taxonomie-  
fähig und –konform ist



OpEx

%-Satz, der Taxonomie-  
fähig und –konform ist



# EXKURS: EU-TAXONOMIE 2023

Kernaussage Studie-PWC: Geringe Konformität und große Unterschiede zwischen Branchen und Sektoren

## Die wichtigsten Ergebnisse im Überblick:

**48%**  
der europäischen Unternehmen veröffentlichen Taxonomieangaben im Nachhaltigkeitsbericht.

**26%**  
Durchschnittlicher Anteil an taxonomiefähigen Umsatzerlösen (0% - 65%)

**7%**  
Durchschnittlicher Anteil an taxonomiekonformen Umsatzerlösen (0% - 20%)

**66%**  
Der Unternehmen verwenden die verpflichtenden Meldebögen zur Darstellung der Kennzahlen.

Datengrundlage:

706 Nicht-Finanzunternehmen aus Europa, die bis zum 30. April 2023 Taxonomie-Angaben veröffentlicht haben.

PWC Deutschland: [Es fehlt an Vergleichbarkeit und Transparenz bei der EU-Taxonomieberichterstattung - PwC](#)

# VORSTELLUNG EXCEL-TOOL

# RECHTSGRUNDLAGEN DER EU-TAXONOMIE

- ❖ **Übergreifender Rechtsrahmen:**
  - ▶ EU-Taxonomie Verordnung (VO) (EU) 2020/852
- ❖ **Die wichtigsten delegierten Rechtsakte:**
  - ▶ Delegierter Offenlegungsrechtsakt (EU) 2021/2178
  - ▶ Delegierter Rechtsakt (Klimaziele) (EU) 2021/2139
  - ▶ Delegierter Rechtsakt (Umwelt, Taxo4) (EU) 2023/3851
- ❖ **Erweiterung der delegierten Rechtsakte:**
  - ▶ Delegierter Klimarechtsakt zu Kernenergie und Gas (EU) 2022/1214
  - ▶ Erweiterung des delegierten Rechtsaktes (Klimaziele) (EU) 2023/3850
- ❖ **EU-Taxonomie Compass: <https://ec.europa.eu/sustainable-finance-taxonomy/taxonomy-compass>**

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

19/04/24

