



EU-TAXONOMIE FÜR KMU

DIGITALE UMSETZUNG DER EU-TAXONOMIE

Mag. Mag. Dr. Anna Waldner
Department Rechnungswesen & Controlling

04/12/24

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	<ul style="list-style-type: none">• Begrenzung der globale Erderwärmung auf maximal 2 Grad Celsius gegenüber vorindustriellen Werten• Klimaneutralität bis 2050
EU-Umsetzung im „Green Deal“:	<p>Wesentliche Regularien/Pläne:</p> <ul style="list-style-type: none">• Aktionsplan: Finanzierung nachhaltigen Wachstums:<ul style="list-style-type: none">• EU-Taxonomie-Verordnung• Corporate sustainability reporting directive (CSRD)• Lieferkettengesetz (CSDDD)

CSR-BERICHTSPFLICHTEN IM ÜBERBLICK

Europäische Nachhaltigkeitspolitik

Aktionsplan:
Finanzierung
nachhaltigen
Wachstums

Regularien

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

Verpflichtend für

- Finanzakteure
- Finanzakteure
- Finanzakteure
- Unternehmen

Nachhaltigkeits-
berichterstattung

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

Bestand-
teil des
Berichts

Unternehmen
Banken
Versicherungen

Lieferkettengesetz

- Human Rights and Environmental Due Diligence Directive

Unternehmen
Finanzinstitute

CSR-BERICHTSPFLICHTEN IM ÜBERBLICK

Europäische Nachhaltigkeitspolitik

Aktionsplan:
Finanzierung
nachhaltigen
Wachstums

Regularien

Low Carbon Benchmarks
Regulation

Sustainable Finance Disclosure
Regulation

Taxonomie Regulation

Verpflichtend für

Finanzakteure

Finanzakteure

Finanzakteure

Unternehmen

Nachhaltigkeits-
berichterstattung

Corporate Sustainability
Reporting Directive (CSRD)

European Sustainability
Reporting Standards (ESRS)

Bestand-
teil des
Berichts

Unternehmen
Banken
Versicherungen

Lieferkettengesetz

Human Rights and
Environmental Due Diligence
Directive

Unternehmen
Finanzinstitute

PFLICHT ZUR ANWENDUNG DER EU-TAXONOMIE VERORDNUNG

◆ Pflicht zu Anwendung:

- ▶ Großunternehmen, die zwei der drei folgenden Kriterien:
 - Unternehmen ab 250 Mitarbeiter*innen
 - Umsatz größer als 50 Mio. Euro oder
 - Bilanzsumme größer als 25 Mio. Euro.
- ▶ Kapitalmarktorientierte Unternehmen

VORTEILE DER FREIWILLIGEN ANWENDUNG DER EU-TAXONOMIE VERORDNUNG FÜR KMU

- ❖ Vereinfachung der Mobilisierung von Kapital
- ❖ Zeigt Transparenz und Verantwortungsbewusstsein
 - ▶ führt zu Stärkung des Vertrauens und Images
- ❖ Kommunikation an Geschäftspartner*innen
- ❖ Verbesserung der Förderwürdigkeit

LEITFADEN ZUR UMSETZUNG DER EU-TAXONOMIE IN KMU



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

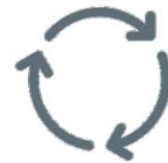
Hintergrund der EU-Taxonomie Verordnung:

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

DIE SECHS UMWELTZIELE DER EU-TAXONOMIE

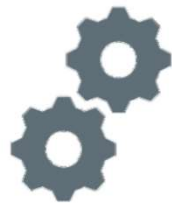


1. Wesentlicher Beitrag zum Klimaschutz



4. Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft

2. Anpassung an den Klimawandel



5. Vermeidung und Verminderung der Umweltverschmutzung



3. Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser- und Meeresressourcen



6. Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und der Ökosysteme

BEGRIFFE DER EU-TAXONOMIE

Technische Bewertungskriterien

Taxonomiefähigkeit

Taxonomiekonformität

Ermöglichende Tätigkeiten

Übergangstätigkeiten

INHALTE DES EU-TAXONOMIE BERICHTS – 3 KENNZAHLEN



Umsatz



CapEx



OpEx



SCHRITTE ZUR IDENTIFIZIERUNG DER TAXONOMIEKONFORMITÄT

alle Wirtschaftstätigkeiten

Schritt 1: Identifizierung der Taxonomiefähigkeit

Taxonomiefähige Wirtschaftstätigkeiten

Schritt 2: Beurteilung der technischen Bewertungskriterien

Schritt 3: Evaluierung der DNSH-Kriterien

Schritt 4: Überprüfung der Einhaltung des sozialen Mindestschutzes

Taxonomiekonforme Wirtschaftstätigkeiten

SCHRITT 1: BEISPIELHAFTE WIRTSCHAFTS TÄTIGKEITEN DER EU-TAXONOMIE

Baugewerbe und Immobilien

zB Neubau, Renovierung bestehender Gebäude, Wartung von Straßen und Autobahnen

Forstwirtschaft

zB Aufforstung, Waldbewirtschaftung, Konservierende Forstwirtschaft

Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren

zB Herstellung von Elektor- und Elektronikgeräten, Herstellung von Arzneimittel

Energie

zB Stromerzeugung aus Windkraft, Speicherung von Strom

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.“

SCHRITT 2: AUSZUG DELEGIERTE VERORDNUNG BAUGEWERBE 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. ...“

SCHRITT 3: AUSZUG DELEGIERTE VERORDNUNG BAUGEWERBE UND IMMOBILIEN NEUBAU

❖ Technische Bewertungskriterien

Vermeidung erheblicher Beeinträchtigungen (DNSH-Kriterien)

„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.“

SCHRITT 4

EINHALTUNG DES SOZIALEN MINDESTSCHUTZES

- ◆ Dies ist dann der Fall, wenn folgende Standards und Leitlinien erfüllt sind:
 - ▶ OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen
 - ▶ Leitprinzipien der Vereinten Nationen für Wirtschaft und Menschenrechte
 - ▶ Grundprinzipien aus den acht Kernübereinkommen der Internationalen Arbeitsorganisation (ILO)
 - ▶ Internationale Charta der Menschenrechte

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



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 (EU) (Bewertungskriterien 3-6) 2023/2486
- ❖ 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!

04/12/24

