

Wees voorbereid op de EU-taxonomie



Op 1 januari 2022 is het eerste deel van de Europese Taxonomieverordening in werking getreden. In deze verordening is een lijst met duurzame economische activiteiten opgenomen waarover wordt gerapporteerd door ondernemingen, de zogenoemde EU-taxonomie. Investerings en activiteiten worden als 'groen' aangemerkt volgens bepaalde criteria. Dat bevordert transparantie, gaat 'green-washing' tegen en zorgt voor een verschuiving van kapitaal naar duurzame investeringen. Maar wat is de EU-taxonomie precies en welke ondernemingen moeten wanneer hierover gaan rapporteren?

EU-taxonomie als universele taal voor duurzame activiteiten

De EU-taxonomie is door de Europese Commissie geïntroduceerd als een gemeenschappelijk woordenboek voor het definiëren en herkennen van duurzame economische activiteiten. Het is een universele taal voor bedrijven, investeerders, financiële instellingen en wetgevers. De EU-taxonomie moet ervoor zorgen dat bedrijven begrijpen en communiceren hoe 'groen'

hun activiteiten zijn. De groene activiteiten zijn geclassificeerd aan de hand van bestaande Europese coderingen voor activiteiten, zogeheten NACE-codes. NACE staat voor het (industriële) classificatiesysteem van de strategische nomenclatuur van de economische activiteiten in de Europese Unie.

De EU-taxonomie is aangevuld met technische screeningcriteria (TSC), die definities en methoden beschrijven om duurzame activiteiten te herkennen. De EU-taxonomie onderkent zes milieudoelstellingen:

- ▶ De mitigatie van klimaatverandering;
- ▶ De adaptatie aan klimaatverandering;
- ▶ Het duurzaam gebruik en de bescherming van water en mariene hulpbronnen;
- ▶ De transitie naar een circulaire economie;
- ▶ De preventie en bestrijding van verontreiniging;
- ▶ De bescherming en het herstel van de biodiversiteit en ecosystemen.

In juni 2021 is de EU-taxonomie formeel aangenomen en deze bevat de TSC voor de eerste twee van de zes milieudoelstellingen, die van kracht zijn voor het boekjaar 2021. De TSC van de overige doelstellingen volgen in 2022. Kortom, nog niet alle vereisten en criteria zijn bekend, maar gaan op den duur wel impact hebben op veel ondernemingen. In deze publicatie zetten wij uiteen welke ondernemingen onder de reikwijdte van de EU-taxonomie vallen (of hieronder gaan vallen), wat de verplichtingen zijn en welke stappen uw onderneming al kan zetten om hieraan te voldoen.



Wanneer moet een onderneming rapporteren?

Niet iedere onderneming valt onder de reikwijdte van de EU-taxonomie. De EU-taxonomie is vanaf 1 januari 2022 verplicht voor alle vermogensbeheerders, banken, verzekeraars en (niet-financiële) ondernemingen van openbaar belang met meer dan 500 medewerkers (zogenoemde grote OOB-instellingen).

De Europese Taxonomieverordening ((2020/852/EU) sluit daarmee aan bij de criteria van de Non-Financial Reporting Directive (NFRD). In Nederland is de NFRD (richtlijn 2014/95/EU) geïmplementeerd in het Besluit bekendmaking niet-financiële informatie (waarnaar in artikel 2:391 lid 5 BW wordt verwezen).

Met de invoering van de [Corporate Sustainability Reporting Directive](#) (CSRD) zal de reikwijdte van de Taxonomieverordening worden uitgebreid. Waar de NFRD alleen van toepassing is op OOB's met meer dan 500 werknemers, verruimt de CSRD de reikwijdte van ondernemingen die moeten rapporteren over hoe zij omgaan met zaken als milieuvervuiling, maatschappelijke verantwoordelijkheid, mensenrechten en diversiteit aanzienlijk. De CSRD gaat namelijk gelden voor alle beursgenoteerde ondernemingen, OOB-instellingen en ondernemingen die als groot kwalificeren. Grote ondernemingen zijn ondernemingen die op balansdatum de grensbedragen voor ten minste twee van de volgende drie criteria overschrijden:

- ▶ Meer dan 250 medewerkers;
- ▶ Meer dan € 40 miljoen omzet;
- ▶ Meer dan € 20 miljoen op de balans.

Het is de bedoeling dat de CSRD ingaat per boekjaar 2023. Op dit moment is het nog niet duidelijk of dat ook gaat gebeuren of dat de invoering van de CSRD wordt uitgesteld naar 2024. Ongeacht een mogelijke latere invoering, is het niet verstandig om ook later aan de slag te gaan met de CSRD. Dit wordt hierna verder toegelicht in het onderdeel 'Start tijdig met de EU-taxonomie'.

Onderdeel van de CSRD is de koppeling met de EU-taxonomie. Dit betekent dat grote ondernemingen die nu niet aan de EU-taxonomie moeten voldoen, dit mogelijk per 2023 wel moeten.

Rapportageverplichtingen 2021 voor grote OOB's

Op 6 juli 2021 werd de gedelegeerde verordening tot aanvulling van artikel 8 van de Taxonomieverordening (hierna: 'gedelegeerde verordening') door de Europese Commissie goedgekeurd. Dit betekent concreet dat grote OOB-instellingen al over boekjaar 2021 moeten voldoen aan de EU-taxonomie én de eisen in de gedelegeerde verordening.

Deze gedelegeerde verordening specificeert de inhoud, methodologie en presentatie van informatie die door financiële en niet-financiële ondernemingen openbaar moet worden gemaakt met betrekking tot het aandeel van ecologisch duurzame economische activiteiten in hun bedrijfs-, investerings- of kredietactiviteiten, zoals gedefinieerd in de Taxonomieverordening. Dit betekent het volgende:

- ▶ Niet-financiële ondernemingen moeten bepaalde prestaties over het afgelopen boekjaar openbaar maken ('eligibility'). Dit betreft het aandeel van hun omzet, kapitaal en operationele uitgaven dat verband houdt met 'ecologisch duurzame economische activiteiten'. Wat hieronder wordt verstaan, is gedefinieerd in de Taxonomieverordening en de gedelegeerde verordening.
- ▶ Financiële instellingen moeten het aandeel van ecologisch duurzame economische activiteiten in de totale activa die zij financieren of waarin zij beleggen openbaar maken. Dit geldt voornamelijk voor grote banken, vermogensbeheerders, beleggingsondernemingen en (her-)verzekeringsmaatschappijen.

Voor het boekjaar 2021 geldt dat grote OOB-instellingen enkel voor de EU-taxonomie in aanmerking komende en niet in aanmerking komende economische activiteiten moeten rapporteren ('eligibility'). Dit betekent dat gerapporteerd moeten worden over economische activiteiten die worden beschreven in de gedelegeerde verordening - ongeacht of die economische activiteiten voldoen aan één of alle TSC.

Vanaf 1 januari 2023 – en dus over het boekjaar 2022 – geldt dat vastgesteld moet worden of de in aanmerking komende economische activiteiten voldoen aan de vastgestelde TSC (alignment).

Voor financiële ondernemingen volgt dit pas een jaar later, dus over het boekjaar 2023. Wij adviseren niet te lang te wachten met het in kaart brengen van de economische activiteiten die in aanmerking komen en in welke mate deze activiteiten voldoen aan de TSC.

De taxonomie-methodologie

Samengevat doorloopt in de praktijk de EU-taxonomie een proces van zes stappen:

1. Bepaal of en vanaf wanneer de onderneming onder de reikwijdte van de EU-taxonomie valt.
2. Identificeer de activiteiten van de onderneming die onder de EU-taxonomie vallen. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de NACE-coderingen die zijn opgenomen in de EU-taxonomie. Is de activiteit niet opgenomen, dan is het geen groene activiteit volgens de taxonomie en is er geen sprake van 'eligibility'.
3. Beoordeel voor elke geïdentificeerde activiteit of deze een substantiële bijdrage levert aan de milieudoelstelling. Een substantiële bijdrage betekent voldoen aan de criteria die zijn opgenomen per milieudoelstelling, bijvoorbeeld elektriciteitsopwekking voor een zonnepaneel <100 g CO₂/kWh.
4. Controleer of wordt voldaan aan de 'DNSH-criteria'; deze 'Do Not Significant Harm'-criteria zijn opgenomen om te zorgen dat voor een groene activiteit voor een specifieke milieudoelstelling, geen significante schade wordt aangebracht aan de andere milieudoelstellingen.
5. Voer een due diligence uit om elke schending van de sociale minimumwaarborgen te voorkomen die zijn bepaald in de EU-taxonomie.
6. Bereken de percentages van de groene activiteiten op basis van de EU-taxonomie en bereid de rapportage voor.

Het uitvoeren van de hiervoor genoemde stappen brengt ook een aantal praktische vragen voor de organisatie met zich mee om aan de slag te gaan met de taxonomie, zoals :

- ▶ Hoe kan worden gezorgd voor aansluiting met bestaande processen en procedures binnen de organisatie?
- ▶ Hoe wordt binnen de onderneming gewaarborgd dat ingespeeld wordt op de nog uit te vaardigen TSC, zodat op tijd aan deze nieuwe vereisten voldaan wordt?
- ▶ Hoe wordt de vereiste data verzameld (en vereist dit een aanpassing van de bestaande IT-infrastructuur)?
- ▶ Wie is binnen de organisatie verantwoordelijk voor het voldoen aan en verdere monitoring van de Taxonomieverordening?

Start tijdig met de EU-taxonomie

Het belang om tijdig met de implementatie van de EU-taxonomie te starten kan niet genoeg benadrukt worden. Wij zetten de redenen voor u op een rij:

1. Voor grote OOB-instellingen geldt dat over het boekjaar 2021 gerapporteerd moet worden op basis van artikel 8 van de gedelegeerde verordening. Dit betekent dat periodieke rapportages die na deze datum worden gepubliceerd, de vereiste informatie moeten bevatten. Grote OOB-instellingen moeten dus al gestart zijn met rapporteren.
2. Voor grote ondernemingen die onder de reikwijdte van de CSRD gaan vallen, is ook de EU-taxonomie van toepassing.

2022	
TAXONOMY-ELIGIBILITY	TAXONOMY-ALIGNMENT
Welke activiteiten kunnen potentieel direct bijdragen aan een van de zes doelstellingen?	Technical screening criteria Substantiële bijdrage Welke bedrijfsactiviteiten dragen bij aan één of meerdere van de milieudoelstellingen? 'Do not significant harm' criteria Welke bedrijfsactiviteit schaadt geen van de andere milieudoelstellingen aanzienlijk?
2021	

- Rapporteren over 2023 (mogelijk 2024) lijkt misschien nog ver weg, maar onderschat niet de investeringen in kennis en informatievereisten die nodig zijn om aan de vereisten te voldoen.
3. Banken of andere kapitaalverstrekkers kunnen informatie over duurzame activiteiten opvragen bij (kleinere) ondernemingen. Deze informatie hebben banken nodig om te beoordelen of de onderneming aan de EU-taxonomie voldoet. Projecten die zijn afgestemd op de EU-taxonomie kunnen hierdoor mogelijk makkelijker toegang tot financiering krijgen.
 4. Bovendien is de vraag naar informatie over duurzame activiteiten van banken of kapitaalverstrekkers nieuw voor de meeste ondernemingen en bestaat uit informatie op basis van complexe criteria die zijn opgenomen in de EU-taxonomie bij de duurzame economische activiteiten. Let dus goed op of deze informatie beschikbaar is en wanneer dit moet worden gerapporteerd.
 5. Er zijn ook nog andere Europese duurzaamheidsregels die mogelijk relevant kunnen zijn, zoals de Sustainable Finance Disclosure Regulation. Het rapporteren over niet-financiële informatie wordt veel uitgebreider en let op welke regels van toepassing zijn.
 6. Een duurzaam label of classificatie voor de activiteiten van de onderneming heeft commerciële voordelen. Maar een onjuiste classificatie kan leiden tot 'greenwashing' (waarbij de onderneming zich duurzamer voordoet dan daadwerkelijk het geval is). Een tijdige voorbereiding draagt bij aan het in lijn rapporteren met de EU-taxonomie.

7. Toezichthouders monitoren de compliance met nieuwe wet- en regelgeving, zoals de EU-taxonomie en de CSRD. Ook zullen gebruikers van deze nieuwe informatie kritisch zijn naar de uitwerking en vragen stellen als een onderneming onduidelijk is over hun duurzame activiteiten.

Positieve gevolgen EU-taxonomie

Graag willen we de volgende positieve gevolgen van de EU-taxonomie nog belichten. De TSC zorgen voor een verbeterde transparantie en eenduidigheid op het gebied van ecologisch duurzame activiteiten. Dit kan leiden tot lagere (onderzoeks)kosten voor beleggers die in dit soort activiteiten willen beleggen. Verbeterde transparantie in rapportages werkt ook in het voordeel bij het aantrekken van kapitaal door ondernemingen die zich op dit gebied willen onderscheiden met hun duurzame activiteiten. Een toename van de kapitaalstromen in de richting van ecologisch duurzame activiteiten kan op deze manier uiteindelijk bijdragen aan een schoner, gezonder en klimaatbestendiger leefmilieu.

Meer informatie?

Graag gaan wij met u het gesprek aan over welke invloed de EU-taxonomie heeft op uw onderneming en welke stappen u kunt nemen om klaar te zijn voor de toekomst ten aanzien van dit classificatiesysteem voor duurzame activiteiten. Heeft u vragen over de Taxonomieverordening of wenst u ondersteuning bij de implementatie binnen uw onderneming? Neem dan gerust contact op met:



Adrianca Mens
Partner Audit & Assurance
T +31 (0)6 10 03 85 04
E adrianca.mens@bdo.nl



Albert-Jan Knol
Senior Manager Audit & Assurance
T + 31 (0)6 51 64 89 26
E albertjan.knol@bdo.nl

Vond u dit interessant? Ontvang - net als 19.000 andere organisaties - het laatste nieuws over bijvoorbeeld actuele publicaties en onderzoeken, fiscale regelgeving en wetswijzigingen tweewekelijks in uw mailbox! Meld u aan via bdo.nl/nieuwsbrief.

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Audit & Assurance B.V. of een van

haar adviseurs. BDO Audit & Assurance B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.