

*Juli 2023 (update)*

Actuele samenvatting voor de Nederlandse markt

# EU-Taxonomy

Het rapport dat voor u ligt is een nieuwe versie van de 'Actuele samenvatting voor de Nederlandse markt - EU-Taxonomy' dat in april 2022 verschenen is. De grootste wijzigingen vindt u hieronder:

De EU heeft de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) officieel vastgesteld. Hierin is o.a. vastgelegd welke bedrijven in de toekomst verplicht worden gesteld om over de EU-Taxonomie te rapporteren in jaarlijkse niet-financiële verslagen.

- Afhankelijk van de grootte van een organisatie geldt deze eis vanaf: boekjaar 2024 (grote ondernemingen die nu al verplicht rapporteren op basis van het Besluit Bekendmaking Niet-Financiële informatie), boekjaar 2025 (alle grote ondernemingen) of boekjaar 2026 (beursgenoteerde mkb-ondernemingen).

Naast klimaatverandering-mitigatie en -adaptatie zijn ook de overige 4 milieu-categorieën goedgekeurd (ook wel de 'Environmental Delegated Act'). Deze worden naar verwachting begin 2024 definitief vastgesteld.

De eerste bedrijven zijn al aan de slag gegaan met het in kaart brengen hun eligibility m.b.t. de EU-Taxonomie. Daarnaast zetten ook bedrijven die op dit moment nog niet rapportage-plichtig zijn, al de eerste stappen. Hieruit zijn enkele bevindingen gedestilleerd.

- Het inrichten van adequate systemen om de eisen van de EU-Taxonomie te borgen en de uitkomsten te registeren heeft prioriteit, maar organisaties zijn vaak nog zoekende.
- Ook de noodzaak voor een gemeenschappelijke interpretatie en aanpak is hoog. Voor een gemeenschappelijke interpretatie m.b.t. de bouwactiviteiten is o.l.v. de DGBC een werkgroep opgericht.

De EU zal 'Navigation tools' publiceren, welke bedrijven zal ondersteunen om de EU-Taxonomie te gebruiken. Een van de tools is de 'EU-Taxonomy Compass', zie de bijlage in de samenvatting. Deze vervangt de oude Bijlage B die eerder in deze samenvatting benoemd is.

# Inhoudsopgave

1. Introductie op het programma	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Betrokken partijen	4
1.3 Context binnen de EU	4
2. Milieu-categorieën en type criteria	6
2.1 De milieu-categorieën van de EU-Taxonomie: 1 <sup>e</sup> en 2 <sup>e</sup> Delegated Act	6
2.2 Economische activiteiten	7
2.3 (Technical Screening) Criteria	8
2.4 Do No Significant Harm criteria	11
2.5 Minimum Safeguards	11
2.6 Financiële prikkels	11
3. EU Taxonomy in de praktijk	13
3.1 Welke partijen krijgen er mee te maken?	13
3.2 Wanneer en hoe moet er gerapporteerd worden?	15
3.3 Wat moet gerapporteerd worden?	15
4. Status wet- en regelgeving	18
4.1 Tijdspad en globale mijlpalen	18
4.2 Wettelijke verplichtingen en gevolgen	18
5. Toekomst verwachtingen	19
6. Huidige geïdentificeerde uitdagingen vanuit de bouwpraktijk en adviezen	20
7. Lijst met afkortingen en vertalingen	23
8. Bijlages	24
A.1 Officiële EU-Taxonomy - Delegated Act Technische Criteria & EU Taxonomy Compass	24

# 1. Introductie op het programma

Dit rapport vat de EU-Taxonomie samen in opdracht van Bouwend Nederland. De uitwerking van de EU-Taxonomie is nog gaande, deze samenvatting moet daarom als levend document worden beschouwd. Betrokken partijen zijn nog bezig om de details van de Taxonomie uit te werken, waardoor het op dit moment voor bedrijven en adviseurs vaak een zoektocht is hoe zaken precies te rapporteren.

De vorige versie van dit rapport verscheen in april 2022. Deze versie betreft een update van dat rapport. De documenten waarin de EU-Taxonomie beschreven wordt, staan in [bijlage A.1](#). In deze documenten kunt u gedetailleerde informatie nalezen. (Het is altijd aan te raden om voor de volledige informatie de officiële documenten te raadplegen.)

N.B.: Het rapporteren op de EU-Taxonomie is verplicht voor bedrijven die onder de Non-Financial Reporting Directive (NFRD) (en in de toekomst de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)) vallen, zoals het schema hieronder laat zien:

**(NFRD) De huidige EU-Taxonomie verplichtingen gelden op dit moment voor bedrijven die aan alle onderstaande criteria voldoen:**

- Bedrijf met meer dan 500 werknemers;
- Bedrijf met openbaar belang: [beursgenoteerde bedrijven](#), banken of verzekeraars.

De CSRD volgt de NFRD op en heeft een grotere reikwijdte, zie het rechter schema.

**(CSRD) De EU-Taxonomie verplichtingen gelden voor publicatie vanaf 2025 (boekjaar 2024) voor:**

- Bedrijven die onder de NFRD vallen (zie links);

**Voor publicatie vanaf 2026 (boekjaar 2025) voor bedrijven (incl. niet-beursgenoteerd) die aan 2 van de volgende 3 criteria voldoen:**

- Bedrijf met meer dan 250 werknemers;
- Een balanstotaal van meer dan 20 miljoen euro;
- Een netto-omzet van meer dan 40 miljoen euro.

**Voor publicatie vanaf 2027 (boekjaar 2026) voor:**

- Alle overige beursgenoteerde

\* bedrijven met minder dan 10 medewerkers en een omzet en/of balans van minder dan 2 miljoen euro.

## 1.1 Inleiding

De EU-Taxonomie is het initiatief van de Europese Unie om vast te stellen wat duurzame economische bedrijfsactiviteiten zijn. Met als doel een groenere toekomst door meer transparantie. De taxonomie doet dit door milieudoelstellingen voor de economische activiteiten van bedrijven en financiële instellingen te definiëren. Binnen het kader van de EU Taxonomie moeten bepaalde bedrijven rapporteren over hun economische activiteiten. Voor welke bedrijven dit geldt, kunt u nalezen in paragraaf 3.1.

De taxonomie is opgezet als een middel voor de EU om haar klimaatdoelstellingen te bereiken. Daarnaast helpt de taxonomie om bedrijven toegang te geven tot groene financiering/subsidie mogelijkheden. Financiële instellingen zullen steeds meer onderscheid gaan maken tussen groene en grijze financiering. De EU Taxonomie kan dus als een gemeenschappelijke taal voor duurzame activiteiten gezien worden. Meer hierover leest u in paragraaf 2.6.

### De EU-Taxonomie bestaat uit zes milieu-categorieën (zie ook paragraaf 2.1.):

- Mitigatie van klimaatverandering;
- Klimaatadaptatie;
- Bescherming van water en mariene bronnen;
- Transitie naar een circulaire economie;
- Preventie en bestrijding van vervuiling;
- Bescherming van biodiversiteit en ecosystemen.

Binnen deze zes categorieën zijn voor verschillende economische activiteiten criteria gesteld. Wanneer een activiteit aan de gestelde criteria voldoet, kan deze als ‘in lijn met de EU-Taxonomie’ (ofwel ‘taxonomy aligned’) worden beschouwd. Dit wordt in hoofdstuk 2 beschreven. Voor sommige partijen wordt het verplicht om het aandeel van hun investeringen dat aan de EU-Taxonomie voldoet, te publiceren. Hoofdstuk 3 beschrijft welke partijen hieraan moeten voldoen en wanneer ze moeten rapporteren. Hoofdstuk 4, 5 en 6 gaan over de status en planning van de EU-Taxonomie, de mogelijke indirecte gevolgen en mogelijke toekomstige veranderingen en onduidelijkheden.

## 1.2 Betrokken partijen

De EU-Taxonomie is door verschillende werkgroepen opgesteld en bestaat uit twee besluiten, zogeheten Delegated Acts: *1st (Climate) Delegated Act & 2nd (Environmental) Delegated Act* (zie [bijlage A](#)). Deze zijn respectievelijk opgesteld door de *Technical Expert Group* en *Platform on Sustainable Finance*. De regels en criteria die officieel van toepassing zijn, zijn door de Europese Commissie goedgekeurd en uitgebracht in het Officiële Rapport (*Official Journal*), zie bijlage [bijlage A.1a](#). Daarnaast heeft de Europese Commissie op 2 februari 2022 een aanvulling goedgekeurd, welke ingaat op specifieke eisen voor kernenergie en gas. Deze aanvulling zal worden opgenomen in het officiële document ([bijlage A.1a](#)). De tweede (Environmental) Delegated Act is vastgesteld (zie ook figuur 3) en opgenomen in bijlage [A.1a](#). Daarnaast heeft de commissie een tool uitgebracht, de EU Taxonomy Compass. Deze tool maakt het mogelijk op een gemakkelijke manier door de verschillende criteria te navigeren (zie [bijlage A.1c](#)) (N.B.: het officiële document is leidend wanneer er verschillen voorkomen met het EU Taxonomy Compass).

## 1.3 Context binnen de EU

De EU-Taxonomie is een invulling van het actieplan van de Europese Commissie, vastgesteld in 2018 (*EC Action Plan 2018*). Dit plan is opgesteld naar aanleiding van het Parijs Klimaatakkoord. Het figuur hiernaast geeft de context weer.



Figuur 1: Context Taxonomie

Daarnaast ligt de EU-Taxonomie in het verlengde van de *EU Green Deal*. In december 2019 presenteerde de Europese Commissie de EU Green Deal, een overkoepelend kader en actieprogramma om de Europese economie te transformeren. Een belangrijk onderdeel hiervan is de voorgestelde 'klimaatwet', waarin een juridische verbintenis voor de EU is opgenomen om klimaatverandering en CO<sub>2</sub> neutraliteit te realiseren tegen 2050.



Figuur 2: EU Green Deal, Europese Commissie

## 2. Milieu-categorieën en type criteria

Dit hoofdstuk gaat in op de verschillende milieu-categorieën en criteria die de EU-Taxonomie beschrijft. [Bijlage A](#) bevat weblinks naar de beschikbare documenten. Dit hoofdstuk geeft voorbeelden ter illustratie; de officiële documenten bevatten het volledige overzicht van de criteria ([Bijlage A.1a](#)).

Er wordt in dit rapport bewust gerefereerd naar de betreffende [link](#) in de bijlage. Deze link verwijst namelijk naar de meest actuele documenten, gepubliceerd door de EU, en in de toekomst geüpdatet door de EU.

### 2.1 De milieu-categorieën van de EU-Taxonomie: 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> Delegated Act

De milieu-categorieën, en de daarbij behorende criteria, zijn opgesplitst in twee Delegated Acts. Onderstaand figuur laat deze opsplitsing zien. De officiële criteria die van toepassing zijn voor de 1<sup>e</sup> Delegated Act, staan benoemd in [Bijlage A.1a](#). Daarnaast is er een aanvullend rapport dat het proces van de EU-Taxonomie uitlegt. Deze zijn als toelichting uitgebracht door de werkgroepen, en bevinden zich in [Bijlage A.1d](#).

Binnen elke milieu-categorie gelden er verschillende criteria per economische activiteit. De drie vuistregels zijn dat elke economische activiteit:

- Substantieel bijdraagt aan ten minste één van de zes milieudoelstellingen zoals gedefinieerd in technische bijlage van de EU-Taxonomie.
- Geen significante schade toebrengt, of afbreuk doet aan, een of meer van de overige vijf milieudoelstellingen (Do No Significant Harm (DNSH)).
- Voldoet aan sociale minimumwaardes (minimum social safeguards, in ieder geval volgens OESO-richt-lijnen voor Multinational Enterprises & UN Guiding Principles on Business and Human Rights).

Bovenstaande criteria zijn uitgewerkt in de technische bijlages van de EU, deze vindt u in [bijlage A.1a](#).



Figuur 3: Overzicht EU-Taxonomie en milieu-categorieën

## 2.2 Economische activiteiten

De overeenstemming ('alignment') met de EU-taxonomie wordt beoordeeld per economische activiteit, niet per sector of bedrijfstak. De gedefinieerde economische activiteiten zijn opgesteld op basis van de NACE-classificatie (Nomenclature des Activités Économiques dans la Communauté Européenne). **Een bedrijf dat op basis van de EU Taxonomie moet rapporteren, hoeft alleen de relevante activiteiten die in de EU-Taxonomie vermeld staan te beschouwen. Stap 1 is dus om te onderzoeken welke activiteiten in aanmerking komen en *eligible* zijn voor de Taxonomie.** Voor sommige economische activiteiten gelden (nog) geen criteria binnen de EU-Taxonomie, mogelijk worden deze op een later moment toegevoegd.

**Ondernemingen die op basis van de EU-Taxonomie rapporteren, moeten een beschrijving en overzicht leveren van de wijze waarop, en mate waarin, hun activiteiten voldoen aan de taxonomie. Alleen de economische activiteiten die van toepassing ('eligible') zijn, hoeven getoetst te worden.**

De Taxonomy Compass (zie [bijlage A.1c](#)) kan onder andere gebruikt worden om inzicht te krijgen in welke economische activiteiten door de EU Taxonomy beoordeeld worden. Het is mogelijk om op sector en activiteit te sorteren. Van de web-versie kan ook een werkbaar Excel gedownload worden. **Bedrijven kunnen dit gebruiken als een overzicht van activiteiten, en aan de hand hiervan bepalen welke van hun activiteiten volgens de criteria vallen binnen de EU-Taxonomie.** Als voorbeeld staat hieronder een schermafbeelding waarop enkele economische activiteiten te zien zijn..

Sector	Activity	Climate mitigation	Climate adaptation	Water	Circular economy	Pollution prevention	Biodiversity
Arts, entertainment and recreation	Creative, arts and entertainment activities		⊕ E				
Arts, entertainment and recreation	Libraries, archives, museums and cultural activities		⊕ E				
Arts, entertainment and recreation	Motion picture, video and television programme production, sound recording and music publishing activities		⊕ E				
Construction and real estate	Acquisition and ownership of buildings	⊕	⊕				
Construction and real estate	Construction of new buildings	⊕	⊕				
Construction and real estate	Installation, maintenance and repair of charging stations for electric vehicles in buildings (and parking spaces attached to buildings)	⊕ E	⊕				
Construction and real estate	Installation, maintenance and repair of energy efficiency equipment	⊕ E	⊕				
Construction and real estate	Installation, maintenance and repair of instruments and devices for measuring, regulation and controlling energy performance of buildings	⊕ E	⊕				
Construction and real estate	Installation, maintenance and repair of renewable energy technologies	⊕ E	⊕				
Construction and real estate	Renovation of existing buildings	⊕ T	⊕				

Figuur 4: Screenshot van enkele economische activiteiten die door de EU-Taxonomie beoordeeld worden



### 2.3 (Technical Screening) Criteria

Voor elke economische activiteit zijn per milieu-categorie *technical screening criteria* vastgesteld. Deze zijn opgenomen in de het *Official Journal* (zie [bijlage A.1a](#)). De criteria hangen af van de categorie en activiteit. De afbeeldingen op de volgende pagina's geven een voorbeeld van hoe de eisen, inclusief de technische screening criteria, zijn opgesteld. Als voorbeeld is de economische activiteit 'Construction of new buildings' en de milieu-categorie 'Climate Change Mitigation' gekozen (1<sup>e</sup> Delegated Act, [bijlage A.1a](#), hoofdstuk 7.1).

Alle criteria zijn op dezelfde manier opgebouwd:

a. **Description of the activity (Sector classification and activity):**

Eerst staat er een beschrijving en wordt de marktsector en economische activiteit vermeld (volgens de NACE-classificatie);

b. **Technical screening criteria:**

Dan volgt het (kwantitatieve) criterium met de grenswaardes (of andere te implementeren eisen);

c. **Do no significant harm assessment:**

De 'Do No Significant Harm' (DNSH) criteria voor de andere milieu-categorieën worden benoemd (zie paragraaf 2.4);

d. Daarnaast moet de activiteit aan **sociale minimumeisen** voldoen (*social minimum safeguards*), zoals vastgesteld in andere EU/nationale-regelgeving, deze zijn echter niet specifiek in de screening criteria tabel per activiteit opgenomen (zie paragraaf 2.5).

Bovenstaande letters vindt u terug in het voorbeeld op de volgende pagina's. Alle nu bekende criteria zijn op deze manier opgebouwd en staan in de technische rapporten in [bijlage A.1a](#).

a. Beschrijving de economische activiteit en sector volgens NACE.

b. Screening criterium voor specifieke activiteit en milieu-categorie. Dit geeft aan op welke manier een substantiële bijdrage geleverd kan worden.

c. De 'Do no significant harm' eisen worden beschreven. Ook deze moeten voldoen.

## 7.1. Construction of new buildings

### Description of the activity

Development of building projects for residential and non-residential buildings by bringing together financial, technical and physical means to realise the building projects for later sale as well as the construction of complete residential or non-residential buildings, on own account for sale or on a fee or contract basis.

The economic activities in this category could be associated with several NACE codes, in particular F41.1 and F41.2, including also activities under F43, in accordance with the statistical classification of economic activities established by Regulation (EC) No 1893/2006.

### Technical screening criteria

---

Substantial contribution to climate change mitigation

---

Constructions of new buildings for which:

1. The Primary Energy Demand (PED) <sup>(281)</sup>, defining the energy performance of the building resulting from the construction, is at least 10 % lower than the threshold set for the nearly zero-energy building (NZEB) requirements in national measures implementing Directive 2010/31/EU of the European Parliament and of the Council <sup>(282)</sup>. The energy performance is certified using an as built Energy Performance Certificate (EPC).
2. For buildings larger than 5 000 m<sup>2</sup> <sup>(283)</sup>, upon completion, the building resulting from the construction undergoes testing for air-tightness and thermal integrity <sup>(284)</sup>, and any deviation in the levels of performance set at the design stage or defects in the building envelope are disclosed to investors and clients. As an alternative; where robust and traceable quality control processes are in place during the construction process this is acceptable as an alternative to thermal integrity testing.
3. For buildings larger than 5 000 m<sup>2</sup> <sup>(285)</sup>, the life-cycle Global Warming Potential (GWP) <sup>(286)</sup> of the building resulting from the construction has been calculated for each stage in the life cycle and is disclosed to investors and clients on demand.

Do no significant harm ('DNSH')

(2) Climate change adaptation	The activity complies with the criteria set out in Appendix A to this Annex.
(3) Sustainable use and protection of water and marine resources	<p>Where installed, except for installations in residential building units, the specified water use for the following water appliances are attested by product datasheets, a building certification or an existing product label in the Union, in accordance with the technical specifications laid down in Appendix E to this Annex:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) wash hand basin taps and kitchen taps have a maximum water flow of 6 litres/min;</li> <li>(b) showers have a maximum water flow of 8 litres/min;</li> <li>(c) WCs, including suites, bowls and flushing cisterns, have a full flush volume of a maximum of 6 litres and a maximum average flush volume of 3,5 litres;</li> <li>(d) urinals use a maximum of 2 litres/bowl/hour. Flushing urinals have a maximum full flush volume of 1 litre.</li> </ol> <p>To avoid impact from the construction site, the activity complies with the criteria set out in Appendix B to this Annex.</p>

(vervolg) c. De 'Do no significant harm' eisen worden beschreven. Ook deze moeten voldoen.

(4) Transition to a circular economy	<p>At least 70 % (by weight) of the non-hazardous construction and demolition waste (excluding naturally occurring material referred to in category 17 05 04 in the European List of Waste established by Decision 2000/532/EC) generated on the construction site is prepared for reuse, recycling and other material recovery, including backfilling operations using waste to substitute other materials, in accordance with the waste hierarchy and the EU Construction and Demolition Waste Management Protocol <sup>(287)</sup>. Operators limit waste generation in processes related to construction and demolition, in accordance with the EU Construction and Demolition Waste Management Protocol and taking into account best available techniques and using selective demolition to enable removal and safe handling of hazardous substances and facilitate reuse and high-quality recycling by selective removal of materials, using available sorting systems for construction and demolition waste.</p> <p>Building designs and construction techniques support circularity and in particular demonstrate, with reference to ISO 20887 <sup>(288)</sup> or other Building components and materials used in the construction that may come into contact with occupiers <sup>(289)</sup> emit less than 0,06 mg of formaldehyde per m<sup>3</sup> of material or component upon testing in accordance with the conditions specified in Annex XVII to Regulation (EC) No 1907/2006 and less than 0,001 mg of other categories 1A and 1B carcinogenic volatile organic compounds per m<sup>3</sup> of material or component, upon testing in accordance with CEN/EN 16516 <sup>(290)</sup> or ISO 16000-3:2011 <sup>(291)</sup> or other equivalent standardised test conditions and determination methods <sup>(292)</sup>.</p> <p>Where the new construction is located on a potentially contaminated site (brownfield site), the site has been subject to an investigation for potential contaminants, for example using standard ISO 18400 <sup>(293)</sup>.</p> <p>Measures are taken to reduce noise, dust and pollutant emissions during construction or maintenance works.</p>
(6) Protection and restoration of biodiversity and ecosystems	<p>The activity complies with the criteria set out in Appendix D to this Annex.</p> <p>The new construction is not built on one of the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) arable land and crop land with a moderate to high level of soil fertility and below ground biodiversity as referred to the EU LUCAS survey <sup>(294)</sup>;</li> <li>(b) greenfield land of recognised high biodiversity value and land that serves as habitat of endangered species (flora and fauna) listed on the European Red List <sup>(295)</sup> or the IUCN Red List <sup>(296)</sup>;</li> <li>(c) land matching the definition of forest as set out in national law used in the national greenhouse gas inventory, or where not available, is in accordance with the FAO definition of forest <sup>(297)</sup>.</li> </ul>

d. Naast bovenstaande, moet de activiteit ook aan *minimum social safeguards* voldoen. Deze staan niet gespecificeerd, maar vallen onder de OECD- en VN-richtlijnen.

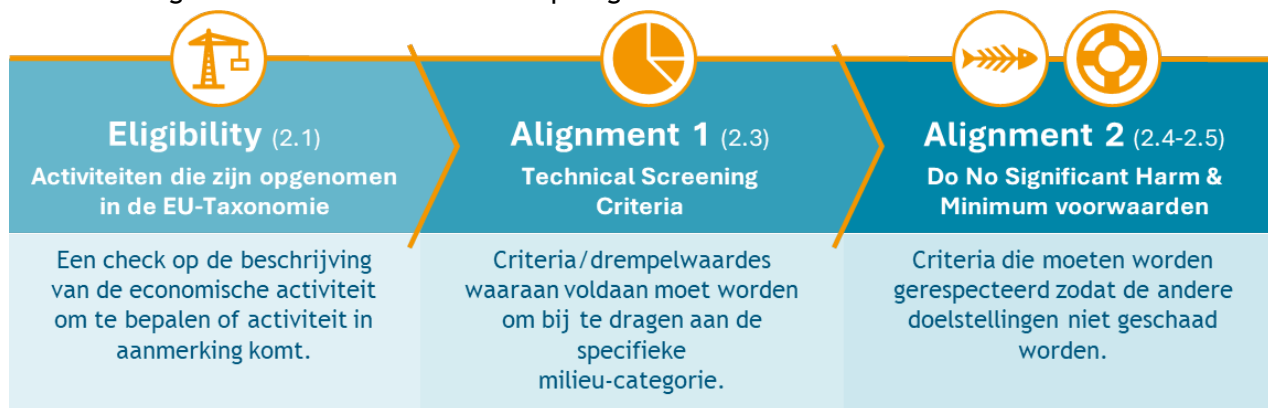
## 2.4 Do No Significant Harm criteria

Om binnen de EU-Taxonomie als duurzaam bestempeld te worden, moet een activiteit niet alleen aan de technische screening criteria van één (of meer) van de zes doelstellingen voldoen, maar mag deze activiteit ook geen significante schade toebrengen of afbreuk doen aan een van de andere vijf milieucategorieën. Deze worden de 'Do no significant harm' criteria genoemd. Een voorbeeld hiervan staat op de vorige pagina. **Voor elke activiteit zijn in de Delegated Act (zie bijlage A.1a) drempelwaarden opgenomen die bepalen of het criterium geen afbreuk doet aan andere categorieën. Ook aan deze drempelwaarden moet worden voldaan, voordat de activiteit in lijn is met de EU-Taxonomie.**

## 2.5 Minimum Safeguards

Naast bovenstaande criteria moet een economische activiteit ook aan de minimale *safeguards* voldoen. **De activiteit moet ten minste worden uitgevoerd in overeenstemming met de OESO-richtlijnen voor Multinational Enterprises en de UN Guiding Principles on Business and Human Rights. (zie bijlage A.1a, onder paragrafen 12 en 13). In welke vorm dit moet worden aangetoond, is op dit moment nog niet duidelijk.** De minimum voorwaarden die in de richtlijnen van de OESO en VN staan moeten geborgd worden binnen het bedrijf en de activiteit.

De afbeelding hieronder vat bovenstaande paragrafen samen.



Figuur 5: Stappen Taxonomie

## 2.6 Financiële prikkels

Het openbaar maken van de omzet dat voldoet aan de EU-Taxonomie is voor sommige bedrijven verplicht (zie paragraaf 3.1), maar kan ook financiële voordelen hebben. **Om gebruik te kunnen maken van zogeheten Green Bonds of andere EU-leningen wordt onder andere gekeken naar de duurzaamheid van de investering.** Dit kan gekwantificeerd worden met de EU-Taxonomie. Een Green Bond is een instrument dat specifiek bedoeld is om geld in te zamelen voor klimaat- en milieuprojecten. Er is de laatste jaren veel vraag in de markt naar Green Bonds, en de verwachting is dat de EU de komende jaren Green Bonds gaat uitgeven voor een waarde van ca. € 250 miljard om daarmee duurzaam beleid te financieren. De TEG zal de Green Bonds verder uitwerken (de zogeheten EU Green Bond Standard), maar het is in ieder geval bekend dat dit gekoppeld zal worden aan de EU-Taxonomie. Meer informatie over EU Green Bonds kan gevonden worden via deze [link](#).

Daarnaast zullen banken en investeerders meer gebruik maken van de EU Taxonomie als gemeenschappelijke taal. Het wordt voor hen dus overzichtelijker om te investeren in bedrijven die in lijn zijn met de duurzaamheidscriteria van Europa. Tegelijkertijd kunnen bedrijven gemakkelijker investeerders aantrekken die in duurzame activiteiten willen investeren.

Op dit moment is het nog onbekend in welke vorm de EU-Taxonomie plaats krijgt binnen de groene financiering. Echter, er wordt binnen de Europese Centrale Bank en andere financiële instellingen nauwlettend op de voortgang gelet. Het is zeker dat de EU-Taxonomie hier een plek in krijgt. De EU-taxonomie heeft als doel om investeerders te stimuleren om transitieprojecten te financieren. Door duidelijk te definiëren wat groen is, kan de EU-taxonomie bedrijven in beweging brengen en aanmoedigen om duurzame projecten te lanceren of bestaande praktijken te verduurzamen.

Financiële instellingen zullen steeds meer onderscheid gaan maken tussen groen en grijze financiering. Het is ook denkbaar dat voor verschillende leningen, en misschien subsidies, bepaalde grenswaarden voor de EU-Taxonomie vereist zullen worden. Met de Taxonomie zal het makkelijker worden voor banken om te sturen op niet-financiële/duurzaamheids-gegevens t.b.v. een investering.

## 3. EU Taxonomy in de praktijk

Dit hoofdstuk gaat in op wie moet rapporteren aan de hand van de EU-Taxonomie, welke informatie gerapporteerd moet worden en hoe en wanneer gerapporteerd moet worden.

### 3.1 Welke partijen krijgen er mee te maken?

Bedrijven die onder de NFRD (Non-Financial Reporting Directive) vallen, worden verplicht om het aandeel van hun activiteiten, omzet, CAPEX, en OPEX welke in lijn zijn met de EU-Taxonomie, te publiceren. Nationale implementatie van de NFRD varieert, maar dekt in ieder geval financiële instellingen en grote beursgenoteerde bedrijven. Het schema hieronder geeft aan welke bedrijven onder de NFRD vallen. In het schema ernaast is opgenomen welke bedrijven onder de CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) zullen gaan vallen. De CSRD zal de NFRD opvolgen en is in de tekst hieronder verder uitgelegd. Om na te gaan of u direct te maken krijgt met de EU-Taxonomie, kunt u ook het stroomdiagram op de volgende pagina gebruiken.

**(NFRD) De huidige EU-Taxonomie verplichtingen gelden op dit moment voor bedrijven die aan alle onderstaande criteria voldoen:**

- Bedrijf met meer dan 500 werknemers;
- Bedrijf met openbaar belang: beursgenoteerde bedrijven, banken of verzekeraars.

De CSRD volgt de NFRD op en heeft een grotere reikwijdte, zie het rechter schema.

**(CSRD) De EU-Taxonomie verplichtingen gelden voor publicatie vanaf 2025 (boekjaar 2024) voor:**

- Bedrijven die onder de NFRD vallen (zie links);

**Voor publicatie vanaf 2026 (boekjaar 2025) voor bedrijven (incl. niet-beursgenoteerd) die aan 2 van de volgende 3 criteria voldoen:**

- Bedrijf met meer dan 250 werknemers;
- Een balanstotaal van meer dan 20 miljoen euro;
- Een netto-omzet van meer dan 40 miljoen euro.

**Voor publicatie vanaf 2027 (boekjaar 2026) voor:**

- Alle overige beursgenoteerde

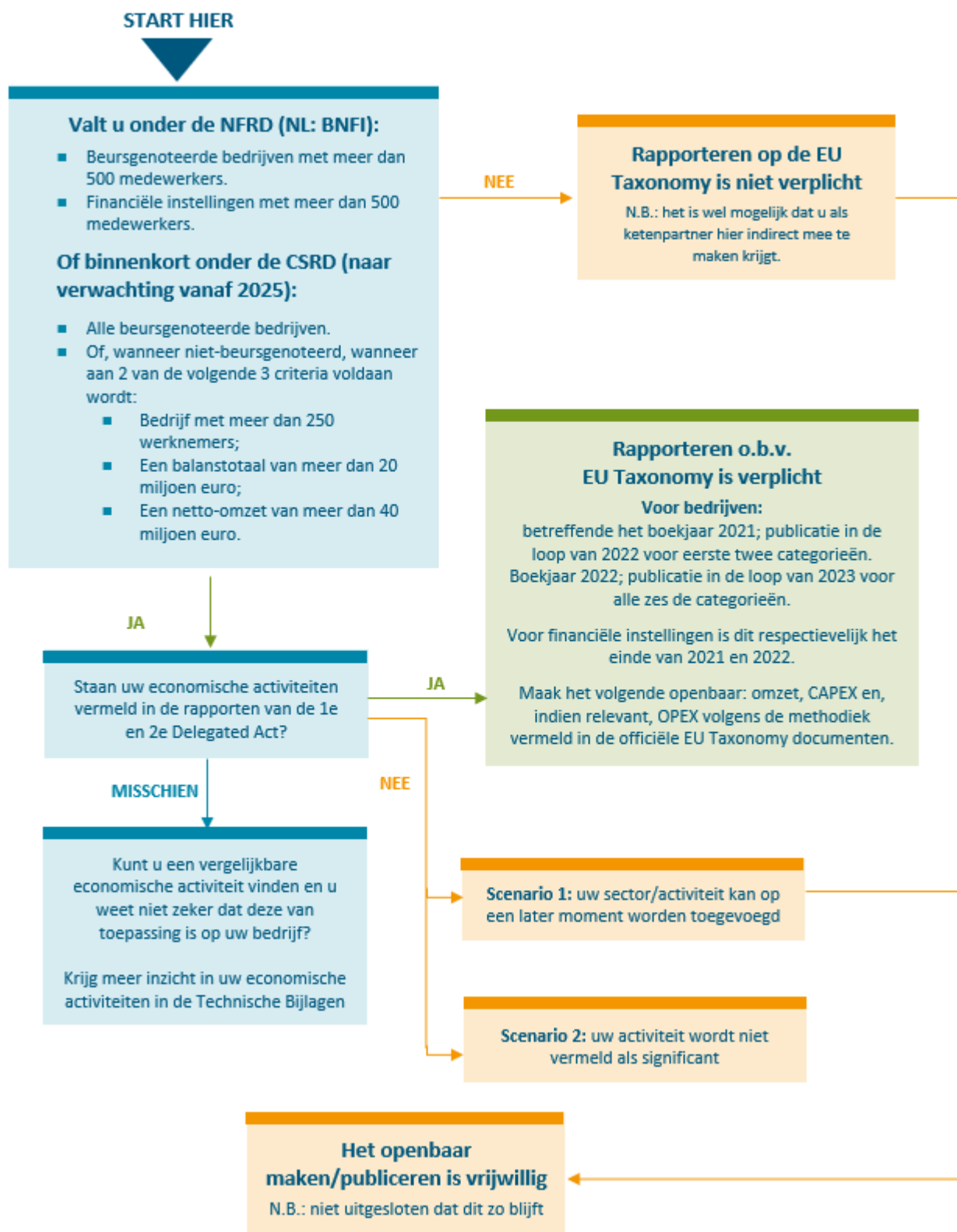
\* bedrijven met minder dan 10 medewerkers en een omzet en/of balans van minder dan 2 miljoen euro.

In Nederland wordt de NFRD toegepast via het Besluit bekendmaking niet-financiële informatie ((B)NFI) van maart 2017. Onder dit besluit moet ook de EU-Taxonomie gerapporteerd worden.

De Europese Commissie heeft kenbaar gemaakt dat de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) de NFRD zal opvolgen. De CSRD zal een grotere reikwijdte van bedrijven beslaan, zie hiervoor het overzicht hierboven. **Het is dus zeer reëel dat, naast alle beursgenoteerde bedrijven, ook (middel)grote niet-beursgenoteerde bedrijven direct met de EU-Taxonomie te maken zullen krijgen.** De nieuwe CSRD-richtlijnen zullen naar verwachting van toepassing zijn op ongeveer driekwart van de economie; volgens de EU zo'n vijftigduizend bedrijven in Europa. In Nederland zijn dit naar verwachting zo'n duizend bedrijven.

Daarnaast kunnen partijen die niet onder de NFRD (of later de CSRD) vallen toch betrokken raken, bijvoorbeeld door samenwerkingsverbanden met financiële instellingen of grote bedrijven.

Het stroomdiagram hieronder kunt u gebruiken om na te gaan of u op korte termijn verplicht bent om de omzet die in lijn is met de EU-Taxonomie bekend te maken. Let op: de NFRD wordt herzien en als de CSRD van start gaat, zullen ook middelgrote bedrijven moeten gaan rapporteren.



Figuur 6: Stroomdiagram: Bent u op korte termijn verplicht om de omzet die in lijn is met de EU-Taxonomie bekend te maken?

### 3.2 Wanneer en hoe moet er gerapporteerd worden?

Bedrijven die onder de NFRD vallen (zie paragraaf 3.1) moeten begin 2022 over het boekjaar 2021 publiceren. Dit geldt alleen voor de Climate Delegated Act ([bijlage A.1a](#)): de milieu-categorieën mitigatie van klimaatverandering en klimaatadaptatie. Voor financiële instellingen is deze deadline eind 2021. De volledige EU-Taxonomie, bestaande uit de 1<sup>e</sup> (Climate) en 2<sup>e</sup> (Environmental) Delegated Act, is begin 2023 compleet. Bedrijven onder de NFRD (en later CSRD) vallen, moeten in 2023 (over boekjaar 2022) over de gehele taxonomie rapporteren: de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> Delegated Act, die samen bestaan uit zes milieu-categorieën. Een tijdslijn is opgenomen in paragraaf 4.1.

Voor de Nederlandse bouwsector betekent dit dat bedrijven die voldoen aan de voorwaarden van de NFRD (en later de CSRD), vanaf 2022 in het bestuurs/duurzaamheidsverslag moeten rapporteren welk aandeel van de omzet/uitgaven *eligible* is met de eerste twee milieu-categorieën van de EU-Taxonomie (1<sup>e</sup> Delegated Act). Vanaf 2023 geldt dit ook voor de overige vier milieu-categorieën (naast de 1<sup>e</sup>, ook de 2<sup>e</sup> Delegated Act), inclusief *alignment*.

De afbeelding hieronder laat de opsplitsing zien. N.B.: alleen activiteiten die in aanmerking komen hoeven beschouwd te worden.



Figuur 7: Overzicht Taxonomie en milieu-categorieën

Alle ondernemingen die in aanmerking komen, moeten een beschrijving geven van de wijze waarop en de mate waarin hun activiteiten verband houden met Taxonomie-gebonden activiteiten. **Daarnaast moet de openbaarmaking het volgende omvatten:**

- Het aandeel van de omzet dat voldoet aan de EU-Taxonomie criteria;
- CAPEX en, indien relevant, OPEX die voldoen aan de EU-Taxonomie criteria.

Deze informatie moet opgenomen worden als onderdeel van de niet-financiële verklaring, bijvoorbeeld in een de jaarlijkse verslaglegging of een specifiek duurzaamheidsverslag (welke voldoen aan de NFRD).

### 3.3 Wat moet gerapporteerd worden?

Deze paragraaf geeft een samenvatting van de te doorlopen stappen om te rapporteren. (Bouw/infra) Bedrijven die in aanmerking komen (zie hoofdstuk 3.1), moeten het aandeel van de omzet dat in lijn is met de criteria rapporteren. De volgende pagina illustreert welke stappen een bedrijf, welke in aanmerking komt voor de EU-Taxonomie, moet doorlopen.



#### 1. Economic activity (eligibility):

Identificeer welke economische activiteiten van het bedrijf beoordeeld worden volgens de EU-Taxonomie (welke *eligible* zijn), en welk deel van de omzet deze activiteit omvat.



Alleen de economische activiteiten die in het rapport (zie [bijlage A.1a](#)) genoemd staan, hoeven beoordeeld te worden. Per milieu-categorie zijn er economische activiteiten gedefinieerd. Voor de categorie mitigatie van klimaatverandering zijn bijvoorbeeld ‘Construction of new buildings’ ([bijlage A.1a](#), hoofdstuk 7.1), ‘Building Renovation’ ([bijlage A.1a](#), hoofdstuk 7.2) en ‘Infrastructure for low carbon road transport and public transport’ ([bijlage A.1a](#), hoofdstuk 6.15) relevante activiteiten voor de bouw.



## 2. Substantial contribution (Technical Screening Criteria):

Stel vast of de economische activiteit voldoet aan de technische screening criteria van een milieu-categorie. Deze criteria staan in de technische bijlagen van de EU-Taxonomie (zie [bijlage A.1a](#)). **Per economische activiteit moet voor iedere relevante milieu-categorie inzichtelijk worden gemaakt of deze voldoet aan de eisen. Hiervan wordt ook de omzet, CapEx en Opex dat in lijn is, bekend gemaakt per activiteit. Echter, de omzet van een activiteit mag slechts één keer worden meegenomen met de algemene KPI.** Dit om bij situaties waarin een activiteit meerdere substantiële bijdragen levert, dubbeltelling te voorkomen. Meestal zal het bedrijf de milieu-categorie kiezen waarvoor het omzetpercentage, dat in lijn is met de EU-Taxonomie, het hoogst is.



## 3. Do No Significant Harm (DNSH):

Stel vast of de activiteit voldoet aan de DNSH-criteria; Deze zijn ontwikkeld om te zorgen dat de activiteit geen significante schade doet aan de overige milieudoelstellingen. Deze staan per economische activiteit beschreven in [bijlage A.1a](#), vanaf pagina 16.







## 4. Minimum safeguards:

Stel vast of de activiteit voldoet aan de minimale eisen volgens andere relevante wet- en regelgeving, ten minste volgens de OESO-richtlijnen voor *Multinational Enterprises & UN Guiding Principles on Business and Human Rights*.



## 5. Rapporteren:

Wanneer aan bovenstaande voldaan wordt, kan gerapporteerd worden welk deel van de omzet, CAPEX en, indien relevant, OPEX in aanmerking komen en voldoen aan de EU-Taxonomie. Deze gegevens worden gepubliceerd in het bestuursverslag. Er zijn al enige templates te vinden voor tabellen waarin de gegevens een plek kunnen krijgen, bijvoorbeeld via deze [link](#).

Step 1		Step 2		Step 3		Step 4		Step 5	
Identify economic activities (NACE classification) and check if there are EU Taxonomy criteria. Identify share of total turnover.		Confirm whether the economic activity complies with the technical screening criteria of a particular category.		Confirm whether the economic activity complies with the DNSH criteria for the other categories.		Confirm whether the economic activity complies with the minimum safeguards.			
 Economic activity (NACE classification)		 Substantial contribution		 Do No Significant Harm		 Minimum safeguards			
Total turnover	Building renovation	30% turnover	Not aligned, threshold not met						
	Infrastructure for road transport and public transport	20% turnover	Cannot be verified: not aligned						
	Construction of new buildings	50% turnover	Meets thresholds in criteria	Meets DNSH criteria for other categories	Meets minimum safeguards	Taxonomy eligible for 100%, aligned turnover of 50% for category			

Figuur 8: Voorbeeld aanpak EU-Taxonomie

### Voorbeeld voor Bedrijf X

Een bedrijf zou, wanneer het bovenstaande stappen volgt, het volgende kunnen doorlopen, zoals in figuur 9 geïllustreerd is:



### Stap 1

Bedrijf X valt onder de NFRD en heeft 3 kernactiviteiten: (i) het renoveren van gebouwen, (ii) infrastructuur voor weg transport en openbaarvervoer en (iii) het bouwen van gebouwen. Activiteit (i), (ii) en (iii) betreffen respectievelijk 30%, 20% en 50% van de omzet. Alle drie de activiteiten worden beschouwd in de EU-Taxonomie ([bijlage A.1a](#), hoofdstukken 6.13, 7.1, 7.2). Wanneer de beschrijvingen gelezen zijn, constateert Bedrijf X dat de activiteiten inderdaad overeenkomen komen met de beschrijvingen. 100% van de totale omzet is dus *eligible* om te rapporteren onder de EU-Taxonomie. Activiteiten die niet in de EU-Taxonomie vermeld staan, mogen buiten beschouwen worden gelaten.



### Stap 2

Bedrijf X bekijkt de technische screening criteria die bij de economische activiteiten horen, voor zowel de milieu-categorie mitigatie van klimaatverandering ([bijlage A.1a](#), pagina's 120, 124, 126) als klimaatadaptatie (pagina's 304, 311, 314). Voor de milieu-categorie klimaatadaptatie moet het bedrijf stellen dat voor alle drie de activiteiten de criteria onder 'Metric en threshold' niet gehaald worden. Voor activiteit (i) geldt ook voor deze milieu-categorie dat de drempelwaardes niet gehaald worden. Voor activiteit (ii) kan navolging niet bewezen worden, dus deze is ook niet in lijn met de EU-Taxonomie. Voor activiteit (iii) geldt wel dat de drempelwaarde aantoonbaar nagevolgd is.



### Stap 3

Voor activiteit (iii) wordt nagegaan of de Do No Significant Harm criteria gehaald worden (voorbeeld: [bijlage A.1a](#), hoofdstuk 7.1). Er wordt vastgesteld dat de activiteit geen afbreuk doet aan de andere milieu-categorieën.



### Stap 4

Het bedrijf werkt volgens de OESO- en VN-richtlijnen voor bedrijven en kan dit onderschrijven. Ook hieraan voldoet activiteit (iii). 50% van de omzet is dus in lijn met de EU-Taxonomie (milieu-categorie mitigatie van klimaatverandering)



### Stap 5

Het bedrijf beschrijft in het jaarlijkse bestuurs-/duurzaamheidsverslag, dat voldoet aan de NFRD, welk percentage van de omzet beschouwd wordt binnen de EU-Taxonomie (in dit voorbeeld 100%) en welke activiteiten dit betreft. Ook publiceert Bedrijf X het percentage van de omzet dat in lijn is (in dit voorbeeld 50%) en op welke manier dit vastgesteld is. Bedrijf X heeft ook bijgehouden wat de onderbouwingen voor de claims zijn.

## 4. Status wet- en regelgeving

Dit hoofdstuk geeft de huidige planning van de EU-Taxonomie weer. Paragraaf 4.2 bevat informatie over de navolging. N.B.: op dit moment is het niet uitgesloten dat zowel de planning als sancties nog veranderen.

### 4.1 Tijdsplan en globale mijlpalen

Onderstaande afbeelding geeft de huidige planning van de EU-Taxonomie weer. De volledige EU-Taxonomie, bestaande uit de Delegated Acts, is naar verwachting in de 2<sup>e</sup> helft van 2023 compleet. Grote bedrijven die onder de NFRD (en later CSRD) vallen, moeten hierover in 2023 over boekjaar 2022 rapporteren.



Figuur 9: Huidige planning EU-Taxonomie

### 4.2 Wettelijke verplichtingen en gevolgen

Voor expliciete sancties verwijst het EU-rapport naar de lidstaten. In Nederland heeft de Autoriteit Financiële Markten (AFM) in 2018 aangegeven dat zij niet uitsluiten de naleving van de EU-Taxonomie in de toekomst te gaan handhaven, echter concrete sancties ontbreken. **De EU-Taxonomie vereist dus (nog) niet expliciet een formele verificatie van de publicaties. Echter, de CSRD kan hier verandering in brengen. Deze eist namelijk dat een onafhankelijke auditor de niet-financiële gegevens controleert.** De publicatie moet onderdeel zijn van de niet-financiële verklaring onder de NFRD, die voorsnog geen officiële verificatie vereist. De TEG geeft aan dat de NFRD binnenkort hierop wordt geëvalueerd. De verwachting is dat de NFRD wordt opgevolgd door de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), het is niet bekend in hoeverre de verificatie van de EU-Taxonomie daarmee verandert. De CSRD zal een grotere reikwijdte hebben. Hierdoor zullen meer (en ook niet-beursgenoteerde) bedrijven met de EU-Taxonomie te maken kunnen krijgen. Als de CSRD wordt goedgekeurd, zal deze naar verwachting eind 2022 in werking treden. Het verschil in reikwijdte tussen de NFRD en CSRD wordt ook in paragraaf 3.1 belicht.

De TEG raadt bedrijven en financiële instellingen aan externe zekerheid te verkrijgen over hun taxonomie-gerelateerde investeringen, bijvoorbeeld door middel van externe experts. De TEG heeft de EU aanbevolen om een accreditatieschema op te zetten voor externe verificateurs voor EU Green Bonds en andere groene leningen. Ook zullen financiële instellingen steeds meer onderscheid gaan maken tussen groene en grijze financiering. Dit krijgt naar verwachting in de toekomst meer vorm.

## 5. Toekomst verwachtingen

Er is nog veel onduidelijk over de directe gevolgen van de EU-taxonomie, aangezien er nog geen expliciete sancties aan zijn gekoppeld. Wel is het mogelijk dat voor bepaalde groene leningen (EU Green Bonds) een bepaalde EU-Taxonomie 'score' behaald moet worden. Ook als er harde eisen aan de financiering gesteld gaan worden, krijgen naar verwachtingen veel bouw- en infrabedrijven met de taxonomie te maken (ook als zij in eerste instantie niet verplicht zijn hierover te rapporteren).



Figuur 10: Overzicht Taxonomie en milieu-categorieën

De makers van de taxonomie hebben de EU aanbevolen een accreditatie/verificatie-systeem op te zetten, voor een betere naleving en handhaving. Dit zal ook van pas komen wanneer groene leningen verkregen kunnen worden aan de hand van de EU-Taxonomie. Het is uiteindelijk aan EU-lidstaten zelf om hierop te handhaven. **In Nederland gaf de Autoriteit Financiële Markten (AFM) in 2018 aan dat zij niet uitsluiten de naleving van de EU-Taxonomie in de toekomst te gaan handhaven, echter concrete sancties ontbreken. Vanuit verschillende hoeken wordt gewerkt aan verificatiesystemen.** Certificeringsmethodieken, zoals BREEAM, en andere aanbieders van duurzaamheidsregistratie en rapportagediensten kijken bijvoorbeeld hoe hun methode beter aan kan sluiten op de criteria uit de EU-Taxonomie, zodat het als middel gebruikt kan worden om de taxonomie te implementeren en aan te tonen. Elke EU-lidstaat kan hier een eigen invulling aan geven, er zal waarschijnlijk geen EU-breed systeem komen.

De EU-Taxonomie schrijft voor dat de Europese Commissie alle technische screeningcriteria regelmatig herziet en dat zij "overgangsactiviteiten" ten minste om de drie jaar evalueert. Criteria met een te lage of te hoge drempelwaarde kunnen in de toekomst veranderen, en economische activiteiten (of gehele sectoren) kunnen op een later moment worden toegevoegd.

## 6. Huidige geïdentificeerde uitdagingen vanuit de bouwpraktijk en adviezen

Enkele bedrijven zijn al begonnen om in kaart te brengen welke activiteiten binnen de EU-Taxonomie beschouwd worden en welke daarvan voldoen aan de criteria. De eerste bedrijven (die onder de NFDR vallen) hebben zelfs al hun eligibility openbaar gemaakt in jaarverslagen. Hieronder staat een aantal uitdagingen die bij deze eerste praktijkervaringen zijn geconstateerd. Ook bespreekt dit hoofdstuk een aantal adviezen voor bedrijven en een praktisch stappenplan.

### Uitdagingen en onduidelijkheden:

- Er is moeite met interpreteren van bepaalde criteria, aangezien meerdere opvattingen soms mogelijk zijn en landen zelf al bestaande methodieken hebben. Bijvoorbeeld, in de Taxonomie wordt verwezen naar de NZEB, welke in Nederland vertaald is naar de BENG (bestaande uit delen BENG 1, 2 en 3). Onduidelijk is vervolgens op welke BENG delen dit van toepassing is. **Dit vraagt om een sector-brede interpretatie van de criteria binnen de EU-Taxonomie.** In sommige gevallen zijn dergelijke initiatieven al door de markt opgestart d.m.v. overleggen tussen grotere partijen die al met de EU-Taxonomie te maken hebben, maar dit is niet centraal geregeld of gecoördineerd. Dit zou ook de validatie door accountants kunnen bevorderen. Ook zijn partijen op zoek naar tools die hen bij het rapporteren kunnen helpen.
  - In Nederland werkt de Dutch Green Building Council (DGBC) samen met organisaties in de bouw- en overheidssector voor verschillende bouwactiviteiten aan een sector-brede interpretatie. (Via deze [link](#) is meer informatie beschikbaar.)
- De manier voor verifiëren en aantonen van de criteria is onduidelijk. Vanwege publicatie op basis van omzet/CAPEX/OPEX zijn **vooral accountants aangewezen op de validiteit van de uitspraken/claims.** Daarnaast is het onduidelijk welke kapitaalinvestering op een project onderverdeeld kunnen worden a.d.h.v. de EU-Taxonomie. Dit zou verschillen kunnen opleveren tussen bedrijven die een andere methode of indeling gebruiken.
- Het afstemmen van verantwoordelijkheden tussen banken/financiële instellingen en (bouw)bedrijven is een uitdaging. Op dit moment is hier nog geen invulling voor, maar ook dit vraagt om een **branche-brede en branche-overstijgende aanpak waarin met elkaar afspraken worden gemaakt.**
- Huidige bedrijfsadministraties zijn vaak nog niet ingericht op de methode van de EU-Taxonomie. **Bepaalde onderdelen van (project)administraties zouden anders ingericht moeten worden,** bijvoorbeeld projecten koppelen aan economische activiteiten binnen de EU-Taxonomie, voordat het rapporteren efficiënt kan gebeuren. Dit geldt zeker voor projectorganisaties, die vaak duizenden projecten per jaar draaien. Het is daarnaast onduidelijk wat het benodigde aggregatieniveau van de gerapporteerde data moet zijn.
- **Onduidelijk is hoe over de sociale minimumwaardes van de OESO en VN gerapporteerd moet worden.** Wellicht is het onderschrijven van deze richtlijnen als bedrijf voldoende, echter kan het ook zijn dat het op een andere manier moet worden aangetoond.
- **De financiële stimulansen, zoals Green Bonds, zijn nog niet helemaal uitgewerkt. Ook is nog niet duidelijk hoe financiële instellingen groene en grijze geldstromen gaan beoordelen.** Maar daar zal de komende 2 jaar meer duidelijkheid over komen.
- Het is onduidelijk wanneer en welke minimale 'scores' binnen de EU-Taxonomie verwacht worden, en of en wat de sancties zijn (in de toekomst) als de verordening niet wordt nagekomen. **Op dit moment zijn bedrijven niet wettelijk verplicht een bepaald percentage dat in lijn is met de EU-Taxonomie te behalen, echter het is niet uitgesloten dat dit nog kan veranderen.** Daarnaast kunnen de hiervoor genoemde Green Bonds, of andere financiële gevolgen, en sociale druk wel voor bepaalde drijfveren zorgen om een zo hoog mogelijk percentage dat in lijn is met de EU-Taxonomie te behalen.

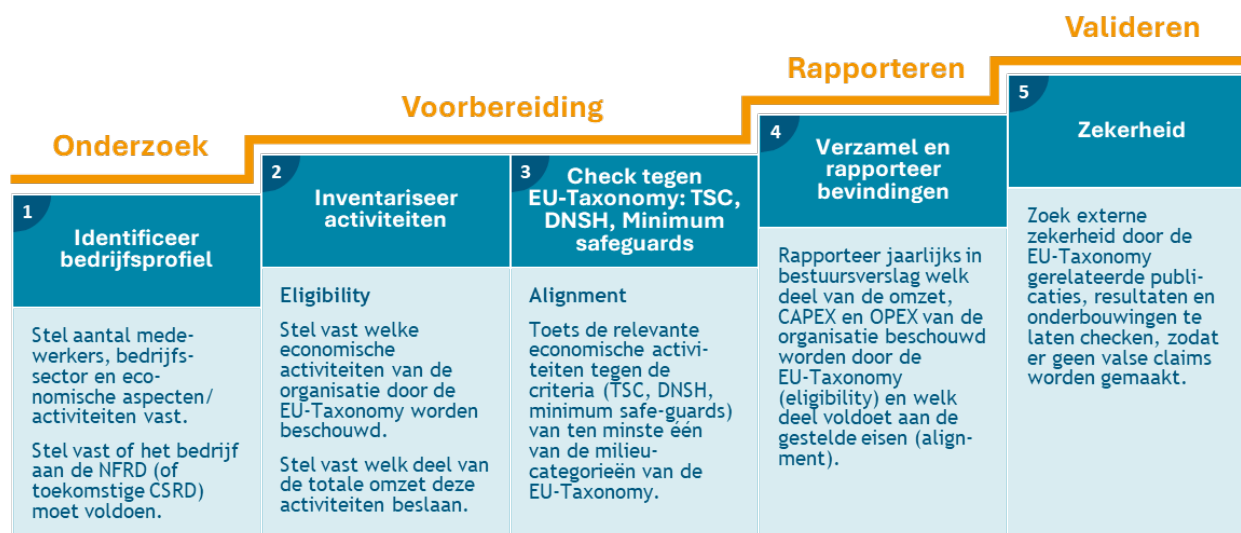
- Niet alleen zal de reikwijdte van verplichte bedrijven zich verbreden, als de CSRD wordt ingevoerd (zie paragraaf 3.1), maar banken en lening-verstrekkingen kunnen de vraag om te rapporteren naar de ‘afnemers’ van de producten van deze instellingen doorschuiven.  
**Op die manier krijgt het MKB mogelijk te maken met het rapporteren over de EU-Taxonomie.** Ook kunnen meerdere partners in een keten, bijvoorbeeld door openbare aanbestedingen, inkoopvoorwaarden en andere uitvragen met de taxonomie criteria te maken krijgen.
- Op dit moment zijn aannemers **sterk afhankelijk van de ambitie van de opdrachtgever** als het gaat om verduurzaming & het behalen van de criteria uit de EU-Taxonomie. Echter, een deel van de criteria zal al door wetgeving gedekt zijn met vergunningenvereisten.
- Een uitdaging uit de branche is ook **de langdurige projecten. De criteria uit de EU-Taxonomie worden namelijk elke drie jaar geëvalueerd, en kunnen dus gewijzigd worden (maar dit hoeft niet).** Langdurige projecten lopen dus het risico dat ze bij oplevering niet meer in lijn zijn met de gewijzigde criteria, omdat het ontwerp/de uitgangspunten gebaseerd zijn op eerdere criteria.
- Bedrijven zien de EU-Taxonomie als aanleiding om eigen ambities meer vorm te nemen. Dit betekent dat bedrijven ervoor kunnen kiezen **huidige KPI's** zo veel mogelijk op de EU-Taxonomie aan te laten sluiten.

Ondanks de uitdagingen is het aan te bevelen om als bedrijf toch alvast te starten met de EU-Taxonomie. Zeker als het bedrijf valt in de criteria onder paragraaf 3.1. Op volgende pagina wordt een aantal adviezen gegeven.

#### Adviezen vanuit de praktijk:

- Maak een start door grote projecten en kernactiviteiten door te lichten, zodat er meer inzicht in het bedrijf en het proces van de EU-Taxonomie komt. Het is sterk aan te raden dat ook niet-beursgenoteerde organisaties hiermee starten.
- Werk samen met de sector en partners om tot eenduidige interpretaties van de criteria binnen de EU-Taxonomie te komen en verantwoordelijkheden af te stemmen.
- Betrek relevante personen intern en extern, zoals accountants en adviseurs.
- Start met het inrichten van EU-Taxonomie gerelateerde administraties, om projecten en economische activiteiten overzichtelijk te maken. Schakel bij twijfel hulp in van een ter zake deskundig accountantskantoor.
- Specifiek voor het MKB: wanneer partners of financiële instellingen om bepaalde gegevens vragen, t.b.v. van de EU-Taxonomie, zorg ervoor dat het duidelijk is om welke milieu-categorie en economische activiteit/product het gaat. Vraag na op welke manier of volgens welk systeem het aangetoond moet worden.

Onderstaande afbeelding bevat een overzicht op hoofdlijnen van de stappen die nu genomen kunnen worden. Ook voor bedrijven die nog niet hoeven te voldoen aan de EU-Taxonomie (zie paragraaf 3.1.) is het aan te bevelen zich te verdiepen in de EU-Taxonomie. Vanwege de toekomstige CSRD, maar zeker ook voor gunstiger financiering in de nabije toekomst.



Figuur 11: Overzicht op hoofdlijnen van stappen die nu genomen kunnen worden

## 7. Lijst met afkortingen en vertalingen

### Afkortingen

<b>AFM</b>	Autoriteit Financiële Markt
<b>BNFI</b>	Bekendmaking niet-financiële informatie
<b>CAPEX</b>	Capital Expenditures
<b>CSRD</b>	Corporate sustainability reporting directive
<b>DA</b>	Delegated Act
<b>DNSH</b>	Do no significant harm
<b>EC</b>	Europese Commissie
<b>NACE</b>	Statistical Classification of Economic Activities in the European Community
<b>NFRD</b>	Non-financial reporting directive
<b>OESO</b>	Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling
<b>OPEX</b>	Operational Expenditures
<b>TEG</b>	Technical Expert Group
<b>TSC</b>	Technical screening criteria
<b>VN</b>	Verenigde Naties

### Vertalingen

**Alignment** - in lijn zijn met

**(CapEx) Capital Expenditures** - kapitaaluitgaven

**(CSRD) Corporate sustainability reporting directive** - Richtlijn maatschappelijk verantwoord ondernemen

**Delegated Act** - Gedelegeerde Verordening vanuit de EU waarmee verdere invulling wordt gegeven aan eerder vastgestelde wetgeving. Gedelegeerde verordeningen hebben 'rechtstreekse werking', ze zijn direct van toepassing in alle lidstaten van de Europese Unie.

**Do no significant harm** - Doe geen noemenswaardige schade

**Eligibility** - toepasbaarheid, geschiktheid of in aanmerking komend

**(NACE) Statistical Classification of Economic Activities in the European Community** - bedrijfs- en economische activiteiten volgens de classificatie van de EU

**(NFRD) Non-financial reporting directive** - Richtlijn niet-financiële rapportage/bekendmaking

**(OpEx) Operational Expenditures** - operationele uitgaven

**Technical screening criteria** - technische criteria die doorgelicht moeten worden

**Turnover** - omzet



# 8. Bijlages

## A.1 Officiële EU-Taxonomy - Delegated Act Technische Criteria & EU Taxonomy Compass

### A.1a Official Journal Link Delegated Act Technical Criteria

9.12.2021 Official Journal of the European Union L 442/1

II  
(Non-legislative acts)

#### REGULATIONS

##### COMMISSION DELEGATED REGULATION (EU) 2021/1919 of 4 June 2021

supplementing Regulation (EU) 2020/852 of the European Parliament and of the Council by establishing the technical screening criteria for determining the conditions under which an economic activity qualifies as contributing substantially to climate change mitigation or climate change adaptation and for determining whether that economic activity causes no significant harm to any of the other environmental objectives

(Text with EEA relevance)

THE EUROPEAN COMMISSION,

Having regard to the Treaty on the Functioning of the European Union,

Having regard to Regulation (EU) 2020/852 of the European Parliament and of the Council of 18 June 2020 on the establishment of a framework to facilitate sustainable investment, and amending Regulation (EU) 2019/2088 (1), and in particular Article 10(7) and 11(7) thereof,

Whereas:

- (1) Regulation (EU) 2020/852 establishes the general framework for determining whether an economic activity qualifies as environmentally sustainable for the purposes of establishing the degree to which an investment is environmentally sustainable. This Regulation applies to measures adopted by the Union or by Member States that do not require financial market participants to invest in regard to financial products or corporate bonds that are made available to environmentally sustainable, or financial market participants also make available financial products, and an understanding that are subject to the obligation to publish a non-financial statement pursuant to Article 19a of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council (2) or a consolidated non-financial statement pursuant to Article 19a of that Directive. Economic operators or public authorities that are not covered by Regulation (EU) 2020/852 may also apply this Regulation on a voluntary basis.
- (2) Article 10(7) and 11(7) of Regulation (EU) 2020/852 require the Commission to adopt delegated acts establishing the technical screening criteria for determining the conditions under which a specific economic activity qualifies as contributing substantially to climate change mitigation or climate change adaptation, important, and as enabling, for each relevant environmental objective laid down in Article 9 of that Regulation, technical screening criteria for determining whether that economic activity causes no significant harm to one or more of those environmental objectives.
- (3) Pursuant to Article 19(1), point (b), of Regulation (EU) 2020/852, the technical screening criteria are to take into account the nature and the size of the economic activity and must also take into account the economic activity is a transitional economic activity as referred to in Article 10(2) of Regulation (EU) 2020/852, or an enabling activity as referred to in Article 10 of that Regulation, for the technical screening criteria to meet the requirements of Article 19 of Regulation (EU) 2020/852 in an effective and balanced way they should be able to set a qualitative threshold or minimum requirements, or a relative requirements, or a set of qualitative performance requirements, or a process-based requirements, or a precise description of the nature of the economic activity itself. Where the activity by its nature can contribute substantially to climate change mitigation.

(1) OJ L 243, 14.6.2020, p. 1.  
(2) Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/46/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directive 78/660/EEC and Directive 84/253/EEC, p. 16.

### A.1b Tekst van de EU Taxonomy Complementary Climate Delegated Act - van toepassing wanneer deze in het Official Journal gepubliceerd is (zie links)

#### EXPLANATORY MEMORANDUM

##### 1. CONTEXT OF THE DELEGATED ACT

###### 1.1 General background and objective

Regulation (EU) 2020/852 of the European Parliament and of the Council (the 'Taxonomy Regulation')<sup>1</sup> establishes the framework for the creation of the EU Taxonomy of environmentally sustainable economic activities. The Taxonomy Regulation provides that these economic activities should comply with the technical screening criteria set out in the delegated acts adopted by the Commission.

The delegated act specifying the technical screening criteria under which certain economic activities qualify as contributing substantially to climate change mitigation or climate change adaptation and not causing significant harm to any of the other relevant environmental objectives (the 'Taxonomy Climate Delegated Act') was adopted on 4 June 2021<sup>2</sup>. The Commission has also adopted on 6 July 2021 a delegated act specifying the content, methodology, and presentation of the information to be disclosed by both non-financial and financial undertakings required to report about the alignment of their activities with the EU Taxonomy (the 'Taxonomy Disclosures Delegated Act')<sup>3</sup>.

The Taxonomy Climate Delegated Act sets out technical screening criteria for economic activities having the potential to contribute to climate change mitigation and climate change adaptation in most sectors. However, not all relevant sectors and activities have been covered in that Delegated Act. Notably, it was not possible to take a decision as to the inclusion of nuclear energy in the Taxonomy Climate Delegated Act due to the need to deepen the assessment of the 'do no significant harm' ('the DNSH') aspects of nuclear energy, which was ongoing at the time.<sup>4</sup> As regards natural gas, the Commission announced that further reflection was needed on how to address the role of gas in the decarbonisation of the Union's economy.

In establishing the technical screening criteria for climate change mitigation, the Commission should take into account and provide incentives for the ongoing and necessary transition towards a climate-neutral economy in accordance with Article 10(7) of the Taxonomy Regulation. As announced in the Commission Communications of 21 April 2021<sup>5</sup> and of 6 of July 2021<sup>6</sup>, the objective of this Delegated Act is to complement the Taxonomy Climate Delegated Act. This Delegated Act sets out the technical screening criteria for climate change mitigation and climate change adaptation for additional economic activities in the energy sectors which were not included in the Taxonomy Climate Delegated Act, in particular in the natural gas and nuclear energy sectors. As regards the objectives of climate change adaptation, this Delegated Act is consistent with the approach of the Taxonomy Climate Delegated Act in reflecting the fact that all economic sectors will need to adapt to the adverse impacts of climate change. It therefore sets appropriate and consistent technical screening criteria for climate change adaptation for economic activities in the fossil gas and nuclear energy sectors. However, for specific transitional activities regarding fossil gas activities for which this Delegated Act provides for a time-limited recognition of contribution to climate change mitigation, it is not necessary to provide for specific technical screening criteria for climate change adaptation in view of that time-limited recognition. For the sake of clarity, technical screening criteria on no significant harm concerning climate change adaptation do not prevent an economic activity from qualifying as providing a substantial contribution to climate change mitigation.

### A.1c EU Taxonomy Compass (n.b.: bij afwijkende tekst is bijlage A.1a leidend)

#### EU Taxonomy Compass

Filter by sector or activity

Sector	Activity	Climate mitigation	Climate adaptation	Water	Circular economy	Pollution prevention
Arts, entertainment and recreation	Creative arts and entertainment activities		☑			E
Arts, entertainment and recreation	Libraries, archives, museums and cultural activities		☑			E
Arts, entertainment and recreation	Motion picture, video and television programme production, sound recording and music publishing activities		☑			E
Construction and real estate	Construction of new buildings	☑	☑			
Construction and real estate	Renovation of existing buildings	☑	T	☑		
Construction and real estate	Installation, maintenance and repair of energy efficiency equipment	☑				E

### A.1d EU Taxonomy - Publicatieblad

10.12.2021 Official Journal of the European Union L 443/9

#### COMMISSION DELEGATED REGULATION (EU) 2021/2178

of 6 July 2021

supplementing Regulation (EU) 2020/852 of the European Parliament and of the Council by specifying the content and presentation of information to be disclosed by undertakings subject to Articles 19a or 29a of Directive 2013/34/EU concerning environmentally sustainable economic activities, and specifying the methodology to comply with that disclosure obligation

(Text with EEA relevance)

THE EUROPEAN COMMISSION,

Having regard to the Treaty on the Functioning of the European Union,

Having regard to Regulation (EU) 2020/852 of the European Parliament and of the Council of 18 June 2020 on the establishment of a framework to facilitate sustainable investment, and amending Regulation (EU) 2019/2088 (1), and in particular Article 8(4), thereof,

Whereas:

- (1) Article 8(1) of Regulation (EU) 2020/852 requires undertakings that are subject to Articles 19a or 29a of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council (2) to disclose here and to what extent their activities are associated with environmentally sustainable economic activities. Article 8(2) of Regulation (EU) 2020/852 requires non-financial undertakings to disclose information on the proportion of the turnover, capital expenditure and operating expenditure (key performance indicators) of their activities related to assets or processes associated with environmentally sustainable economic activities. That provision, however, does not specify equivalent key performance indicators for financial undertakings, that is credit institutions, asset managers, investment firms and insurance and reinsurance undertakings. It is therefore necessary to supplement Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 to specify the key performance indicators for financial undertakings and further specify the content and presentation of the information to be disclosed by all undertakings and the methodology to comply with that disclosure.