

II

(Comunicări)

COMUNICĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI
ORGANISMELE UNIUNII EUROPENE

COMISIA EUROPEANĂ

**Comunicare a Comisiei privind interpretarea anumitor dispoziții juridice din Actul delegat privind
obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia UE în
cea ce privește raportarea activităților economice și a activelor eligibile**

(2022/C 385/01)

Prezentul document cu întrebări frecvente urmărește să clarifice conținutul Actului delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia UE („Actul delegat privind obligația furnizării de informații”) ⁽¹⁾ pentru a contribui la punerea sa în aplicare.

Întrebările frecvente cuprinse în prezentul document clarifică dispozițiile deja incluse în legislația aplicabilă. Acestea nu extind în niciun fel drepturile și obligațiile care decurg din legislația vizată și nici nu introduc cerințe suplimentare pentru operatorii și autoritățile competente în cauză. Întrebările frecvente sunt destinate doar să sprijine întreprinderile financiare și nefinanciare în punerea în aplicare a dispozițiilor juridice relevante. Numai Curtea de Justiție a Uniunii Europene are competența de a formula interpretări obligatorii ale dreptului Uniunii. Opiniile exprimate în prezenta comunicare nu pot aduce atingere poziției pe care Comisia Europeană ar putea să o adopte în fața instanțelor Uniunii și a instanțelor naționale.

La 20 decembrie 2021, Comisia a publicat 22 de întrebări frecvente privind modul în care întreprinderile financiare și nefinanciare ar trebui să raporteze activitățile economice și activele eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în conformitate cu Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Prezentul document completează aceste întrebări frecvente.

Cuprins

	<i>Pagină</i>
ÎNTREBĂRI FRECVENTE GENERALE	3
1. Care sunt întreprinderile cărora li se aplică obligația de raportare prevăzută în Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia?	3
2. Cum este definită o „activitate economică” în Actul delegat privind obligația furnizării de informații?	4
3. Ce este o activitate economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei?	4
4. Ce sunt activitățile economice „de facilitare” și „de tranziție” în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	5
5. În ce mod se poate identifica eligibilitatea pentru activitățile economice legate de adaptare și cum se poate raporta cu privire la aceasta?	5

⁽¹⁾ Regulamentul delegat (UE) 2021/2178 al Comisiei din 6 iulie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin precizarea conținutului și a modului de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile care fac obiectul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE în ceea ce privește activitățile economice durabile din punctul de vedere al mediului și prin precizarea metodologiei pentru respectarea acestei obligații de furnizare de informații (JO L 443, 10.12.2021, p. 9).

6. Cum ar trebui utilizate codurile NACE pentru a identifica activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în contextul raportării privind eligibilitatea?	6
7. Întreprinderile pot raporta informații în mod voluntar în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	6
ÎNTRERINDERI NEFINANCIARE	
8. În ce măsură ar trebui întreprinderile să evalueze și să raporteze activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în lanțul lor valoric, atât în amonte, cât și în aval?	7
9. Cum se identifică activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei ale căror descrieri ale activităților conțin calificative, precum „emisii reduse de dioxid de carbon” și „pericole legate de climă”?	8
10. Întreprinderile ar trebui să raporteze o defalcare a eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei în funcție de obiectivele de mediu?	8
11. Cum sunt definite cifra de afaceri, CapEx și OpEx în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	9
12. Care este domeniul de aplicare al „altor cheltuieli directe” prevăzute în anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații?	11
13. Cum ar trebui să contabilizeze întreprinderile veniturile negative în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	11
14. Întreprinderile ar trebui să evite dubla raportare a activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?	12
15. O entitate ar trebui să raporteze cifra de afaceri aferentă unei activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei atunci când activitatea economică nu a fost desfășurată de ea însăși, ci de un subcontractant?	12
16. Cum ar trebui să raporteze o întreprindere nefinanciară cu privire la produsele și serviciile care sunt atât consumate intern, cât și vândute extern?	12
17. Cum ar trebui întreprinderile nefinanciare să trateze activele necorporale în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	13
18. Întreprinderile nefinanciare ar trebui să raporteze cu privire la eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a activităților lor din afara UE?	13
19. Cum ar trebui să trateze întreprinderile nefinanciare cifra de afaceri aferentă activităților eligibile care sunt deconsolidate în cursul exercițiului financiar?	13
ÎNTRERINDERI FINANCIARE	
20. Ce ar trebui să raporteze întreprinderile financiare în cazul în care informațiile entităților subiacente nu sunt disponibile publicului?	14
21. Care este diferența dintre activele acoperite și activele totale în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	14
22. Ar trebui luate în considerare numerarul și activele echivalente cu numerarul în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	15
ADMINISTRATORII DE ACTIVE	
23. Cum pot administratorii de active să își pondereze participațiile într-un portofoliu pentru a raporta activele eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?	15
24. Ipotecile se califică drept eligibile pentru un administrator de active (ca investiție) sau numai pentru banca care a acordat inițial împrumutul?	15
ASIGURĂTORII	
25. Ce activități ar trebui să ia în considerare un asigurător și un reasigurător atunci când își raportează activitățile de subscriere în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	16
INSTITUȚIILE DE CREDIT	
26. Obligațiile de raportare prevăzute în Actul delegat privind obligația furnizării de informații se aplică unei entități mari care nu este o instituție de credit conform articolului 4 din Regulamentul privind cerințele de capital, dar care este tratată ca o întreprindere financiară în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare?	16
27. Cum pot fi asociate CapEx cu finanțările cu caracter general în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?	16
28. Cum ar trebui o instituție de credit cu licență de firmă de investiții în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MifID) să își raporteze activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?	17

PIAȚA DATORIILOR	17
29. Cum se evaluează și se raportează eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a unui titlu de natura datoriei, cum ar fi o obligațiune sau un împrumut?	17
30. Utilizarea tuturor veniturilor din produsele de natura datoriei trebuie verificată în mod independent în cazul în care este raportată ca fiind eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei?	18
31. Instrumentele de datorie verzi de la entități din afara UE pot fi raportate ca fiind eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?	18
32. Datoria suverană verde poate fi raportată ca fiind eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei?	18
INTERACȚIUNEA CU ALTE REGULAMENTE	19
33. Cum interacționează Actul delegat privind obligația furnizării de informații cu cerințele propuse privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea?	19

ÎNTREBĂRI FRECVENTE GENERALE

1. Care sunt întreprinderile cărora li se aplică obligația de raportare prevăzută în Actul delegat privind obligația furnizării de informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia?

Actul delegat care completează articolul 8 din Regulamentul privind taxonomia [Regulamentul (UE) 2021/2178] (denumit în continuare „Actul delegat privind obligația furnizării de informații”) stabilește cerințe specifice pentru raportarea legată de taxonomie de către întreprinderile care intră sub incidența Directivei 2014/95/UE (Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare) ^(*).

În mod specific, articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852 ^(*) (Regulamentul privind taxonomia) conține o referință încrucișată la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ^(*) (Directiva contabilă) care au fost introduse de Directiva 2014/95/UE [Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare (NFRD)]. Mai exact, Regulamentul privind taxonomia precizează că „orice întreprindere care face obiectul unei obligații de a publica informații nefinanciare în temeiul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE include în declarația sa nefinanciară sau în declarația nefinanciară consolidată informații cu privire la modul și măsura în care activitățile întreprinderii sunt asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punctul de vedere al mediului în temeiul articolelor 3 și 9 din prezentul regulament”. Cu alte cuvinte, întreprinderile care fac obiectul obligațiilor de raportare în temeiul Directivei contabile au, de asemenea, obligații de raportare în temeiul Regulamentului privind taxonomia.

În conformitate cu articolele 19a și 29a din Directiva contabilă, următoarele întreprinderi fac obiectul obligației de a publica informații nefinanciare: o întreprindere mare, astfel cum este definită la articolul 3 alineatul (4) din directiva respectivă, care este o entitate de interes public, astfel cum este definită la articolul 2 punctul 1 din directiva respectivă, care are un număr mediu mai mare de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar și o entitate de interes public care este o întreprindere-mamă a unui grup mare, astfel cum este definit la articolul 3 alineatul (7) din directiva respectivă, care are un număr mediu mai mare de 500 de angajați pe bază consolidată în cursul exercițiului financiar. În temeiul articolului 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia, astfel de întreprinderi fac, de asemenea, obiectul unor obligații de a publica informații, prevăzute în Regulamentul privind taxonomia.

Articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia nu se referă în mod specific la măsurile naționale de transpunere a Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare care ar putea extinde domeniul său de aplicare la alte categorii de întreprinderi mai mici. Prin urmare, cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul privind taxonomia se aplică întreprinderilor care intră direct în domeniul de aplicare al Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare. Acestea nu se aplică întreprinderilor care intră numai sub incidența dreptului intern de transpunere a Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare. Totuși, în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile care intră sub incidența dreptului intern de transpunere a Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare pot raporta în mod voluntar informații privind alinierea lor la taxonomie.

^(*) Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari (JO L 330, 15.11.2014, p. 1).

^(*) Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088 (JO L 198, 22.6.2020, p. 13).

^(*) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (JO L 182, 29.6.2013, p. 19).

2. Cum este definită o „activitate economică” în Actul delegat privind obligația furnizării de informații?

Regulamentul privind taxonomia stabilește o clasificare a activităților economice durabile din punctul de vedere al mediului. Această clasificare se bazează în mare parte pe Nomenclatorul activităților economice (NACE), clasificarea statistică a activităților economice în UE.

O activitate economică are loc atunci când resurse precum capitalul, bunurile, forța de muncă, tehnicile de fabricație sau produsele intermediare sunt combinate pentru a produce bunuri sau servicii specifice. Activitatea economică se caracterizează printr-o intrare de resurse, un proces de producție și o ieșire de produse (bunuri sau servicii).

Regulamentul (UE) 2021/2139 (Actul delegat privind clima)⁽⁵⁾ descrie și atribuie criteriile la un nivel general. Regulamentul menționat nu se referă doar la o singură activitate economică specifică, ci mai degrabă la categorii de activități economice. De exemplu, acesta stabilește criteriile pentru categoria generală „fabricarea cimentului”, mai degrabă decât pentru fabricarea cimentului într-o anumită fabrică de către un anumit operator.

Trimiterea la sectoarele NACE din Actul delegat privind clima este doar orientativă și nu este neapărat exhaustivă. Prin urmare, o activitate economică ar putea corespunde descrierii unei activități și criteriilor tehnice de examinare prevăzute în Actul delegat privind clima (anexele I și II), chiar dacă sectorul NACE al întreprinderii nu este enumerat în secțiunea relevantă din Actul delegat privind clima.

3. Ce este o activitate economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 1 punctul 5 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații definește o activitate economică eligibilă ca fiind o activitate descrisă în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia. Pentru perioada de raportare care se încheie în 2022 (și pentru activitățile desfășurate în 2021), această definiție corespunde activităților economice descrise în Actul delegat privind clima, astfel cum a fost adoptat la 4 iunie 2021.

Mai precis, în conformitate cu articolul 1 punctul 5 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, o activitate economică este eligibilă indiferent dacă îndeplinește sau nu toate criteriile tehnice de examinare prevăzute în Actul delegat privind clima (și actele delegate viitoare). Prin urmare, faptul că o activitate economică este eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei nu oferă nicio indicație cu privire la performanța de mediu și la durabilitatea activității respective.

În principiu, dacă o întreprindere generează o cifră de afaceri sau investește în cheltuieli de capital (CapEx) sau cheltuieli de exploatare (OpEx) corespunzătoare unei activități economice care este descrisă în Actul delegat privind clima, aceasta ar fi considerată eligibilă pentru furnizarea de informații privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei. În schimb, dacă o activitate nu este încă inclusă în actul delegat, aceasta nu ar trebui să fie considerată eligibilă. În plus, taxonomia este un cadru dinamic care ar trebui să își extindă sfera activităților în timp, în special prin includerea altor obiective de mediu, care ar trebui să extindă sfera activităților eligibile în consecință.

Din punct de vedere practic, identificarea activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei reprezintă primul pas către evaluarea alinierii activităților economice la criteriile tehnice de examinare din cadrul taxonomiei. Activitățile eligibile constituie universul de referință al activităților care au potențialul de a se alinia la criteriile tehnice de examinare, inclusiv ca activități de tranziție sau de facilitare.

Ca principiu general, raportarea în funcție de eligibilitate, în conformitate cu articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, ar trebui să ajute întreprinderile să se pregătească pentru viitoarele lor furnizări de informații privind alinierea⁽⁶⁾.

⁽⁵⁾ Regulamentul delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei din 4 iunie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea criteriilor tehnice de examinare pentru a determina condițiile în care o activitate economică se califică drept activitate care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice sau la adaptarea la schimbările climatice și pentru a stabili dacă activitatea economică respectivă aduce prejudicii semnificative vreunui dintre celelalte obiective de mediu (JO L 442, 9.12.2021, p. 1).

⁽⁶⁾ Din motive de claritate, se remarcă faptul că activitățile eligibile nu sunt egale cu numitorul ICP privind alinierea la taxonomie. Pentru întreprinderile nefinanciare, se vor utiliza valorile totale ale CapEx, ale OpEx și ale cifrei de afaceri. Active acoperite pentru ICP al întreprinderilor financiare.

În cele din urmă, Regulamentul privind taxonomia, Actul delegat privind clima și Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu fac distincție între activitățile economice sau comerciale *principale și secundare*. Prin urmare, întreprinderile ar trebui să raporteze toate activitățile lor economice în concordanță cu definiția eligibilității prevăzută la articolul 1 punctul 5 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, astfel cum s-a explicat mai sus.

Calendarul pentru furnizarea informațiilor privind eligibilitatea și alinierea este descris în detaliu la întrebarea 2 din setul de întrebări frecvente, publicat la 20 decembrie 2021.

4. Ce sunt activitățile economice „de facilitare” și „de tranziție” în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 16 și articolul 10 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia definesc activitățile economice de facilitare și de tranziție ⁽⁷⁾. Activitățile de tranziție sunt cele pentru care nu sunt încă disponibile alternative cu emisii scăzute de dioxid de carbon și care au niveluri de emisii de gaze cu efect de seră care corespund celor mai bune performanțe din sector sau din industrie, care îndeplinesc următoarele două condiții: (i) acestea nu ar trebui să împiedice dezvoltarea și implementarea de alternative cu emisii scăzute de carbon și (ii) nu ar trebui să conducă la un blocaj al activelor cu emisii ridicate de dioxid de carbon, având în vedere durata de viață economică a acestor active. Pe de altă parte, activitățile de facilitare sunt cele care facilitează în mod direct o contribuție substanțială a altor activități la un obiectiv de mediu.

În ceea ce privește raportarea privind eligibilitatea în conformitate cu articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, activitățile economice definite ca activități de facilitare sau de tranziție nu ar trebui să fie tratate diferit față de alte activități. În cazul în care se încadrează în domeniul de aplicare al descrierii respective, acestea ar trebui să fie identificate ca fiind eligibile.

Totuși, se constată faptul că o activitate economică este doar de tranziție sau doar de facilitare în temeiul taxonomiei UE cu condiția să îndeplinească criteriile tehnice de examinare din secțiunea corespunzătoare din anexele I și II la Actul delegat privind clima. Prin urmare, în special pentru primul (primii) an(i) de raportare cu privire la eligibilitate în conformitate cu articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, aceste activități pot fi considerate ca fiind eligibile ca activități de tranziție sau eligibile ca activități de facilitare și raportate, mai exact marcate ca atare, în mod voluntar. Acest lucru nu diferă de raportarea privind eligibilitatea pentru alte activități, în cazul cărora eligibilitatea nu oferă o indicație cu privire la performanța de mediu a activității.

5. În ce mod se poate identifica eligibilitatea pentru activitățile economice legate de adaptare și cum se poate raporta cu privire la aceasta?

Există două tipuri diferite de activități care pot avea o contribuție substanțială la adaptarea la schimbările climatice, incluse în anexa II la Actul delegat privind clima:

- activități de adaptare, și anume activități care includ soluții de adaptare în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul privind taxonomia ⁽⁸⁾.
- activități economice de facilitare, și anume activități care oferă soluții de adaptare în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul privind taxonomia ⁽⁹⁾.

Cerințele de raportare privind eligibilitatea diferă în cazul în care activitatea economică este marcată ca activitate de facilitare sau ca activitate de adaptare în anexa II la Actul delegat privind clima. Pentru prima categorie (activități de facilitare), cifra de afaceri și cheltuielile CapEx și OpEx corespunzătoare se pot califica drept activități eligibile ⁽¹⁰⁾.

⁽⁷⁾ A se vedea articolul 10 alineatul (2) și articolul 16 din Regulamentul (UE) 2020/852 privind taxonomia.

⁽⁸⁾ Articolul 11 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul privind taxonomia UE 2020/852 se referă la activități care includ soluții de adaptare care fie reduc riscul efectului negativ al climatului actual și al celui viitor preconizat asupra acelei activități economice, fie reduc în mod substanțial efectul negativ respectiv, fără a crește riscul unui efect negativ asupra persoanelor, asupra naturii sau asupra activelor.

⁽⁹⁾ Articolul 11 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul privind taxonomia se referă la activități care oferă soluții de adaptare care, în plus față de îndeplinirea condițiilor prevăzute la articolul 16, contribuie în mod substanțial la prevenirea sau reducerea riscului efectului negativ al climatului actual și al celui viitor preconizat asupra persoanelor, asupra naturii sau asupra activelor, fără a crește riscul unui efect negativ asupra altor persoane, asupra naturii sau asupra activelor.

⁽¹⁰⁾ În conformitate cu considerentul 48 din Actul delegat privind clima, „... Cu toate acestea, atunci când funcția esențială a activităților economice care permit adaptarea în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852 constă în furnizarea de tehnologii, produse, servicii, informații sau practici cu scopul de a crește nivelul de reziliență la riscurile fizice legate de climă al altor persoane, al naturii, al patrimoniului cultural, al activelor sau al altor activități economice, pe lângă cheltuielile de capital menționate mai sus, cifra de afaceri obținută din produse sau servicii asociate cu activitățile economice respective ar trebui să fie considerată ca fiind derivată din produse sau servicii asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punctul de vedere al mediului.”

Pentru această din urmă categorie (activități de adaptare), entitatea raportoare trebuie să demonstreze că a fost efectuată o evaluare a riscurilor legate de climă și a vulnerabilității și că a fost elaborat un plan de cheltuieli pentru a pune în aplicare soluții de adaptare care reduc cele mai semnificative riscuri climatice fizice ale activității, astfel cum se prevede în apendicele A la anexa II. Numai dacă sunt îndeplinite aceste cerințe, entitatea raportoare poate lua în considerare CapEx și OpEx ale activității de adaptare pentru eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

Este important de reținut în acest caz faptul că cifra de afaceri obținută din produse și servicii asociate cu o activitate adaptată nu poate fi recunoscută pentru eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei. Acest lucru se datorează faptului că, odată ce a avut loc contribuția substanțială a unei activități la adaptarea la schimbările climatice (și anume, odată ce activitatea a devenit rezilientă la schimbările climatice), cifra de afaceri corespunzătoare activității respective nu ar trebui să fie considerată eligibilă. Trebuie remarcat faptul că activitatea adaptată poate aduce sau nu beneficii pentru mediu.

6. Cum ar trebui utilizate codurile NACE pentru a identifica activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în contextul raportării privind eligibilitatea?

NACE este un sistem de clasificare pentru produse și activități economice. Codurile NACE oferă un cadru pentru colectarea și prezentarea unei game largi de statistici în domeniul economic, bazate pe activitatea economică.

NACE utilizează patru niveluri. Transpunerea codurilor NACE în dreptul intern include uneori mai mult de patru niveluri, dar primele patru niveluri sunt aceleași pentru toate statele membre.

Toate descrierile activităților economice incluse în anexele I și II la Actul delegat privind clima prevăd că activitățile economice din categoria respectivă pot corespunde unuia sau mai multor coduri NACE specifice.

În plus, considerentul 6 din Actul delegat privind clima clarifică faptul că trimiterile la codurile NACE ar trebui înțelese ca fiind orientative. Evaluarea eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei ar trebui efectuată având în vedere descrierea specifică a activității prevăzută în anexele la Actul delegat privind clima.

Mai precis, codurile NACE ar trebui să îi ajute pe utilizatori să navigheze prin taxonomie, în special pe acei utilizatori care lucrează deja cu coduri NACE. Codurile NACE pot contribui la identificarea activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei (cele nealiniate). Cu toate acestea, numai descrierea specifică a activității din Actul delegat privind clima stabilește domeniul exact de aplicare al activităților incluse în act.

În practică, acest lucru înseamnă că:

- dacă un cod NACE are un domeniu de aplicare mai extins decât descrierea activității, descrierea prevalează asupra domeniului de aplicare al codului NACE;
- dacă o activitate economică nu are un cod NACE, dar corespunde descrierii activității, aceasta se poate califica drept eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei;
- în cazul în care o descriere a activității nu corespunde în totalitate activității întreprinderii, ar putea fi necesară segmentarea activităților întreprinderii, astfel încât părțile respective să poată intra sub incidența descrierii activității sau a mai multor activități care sunt descrise separat;
- în cazul în care codul NACE al unei activități economice nu este menționat în Actul delegat privind clima, dar activitatea economică corespunde descrierii activității, aceasta poate fi considerată eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei.

7. Întreprinderile pot raporta informații în mod voluntar în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Ca regulă generală, Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu împiedică furnizarea voluntară de informații privind activitățile întreprinderilor. Dimpotrivă, toate întreprinderile care fac obiectul obligației de raportare sunt încurajate să raporteze în mod voluntar orice informație suplimentară relevantă pe care o consideră necesară pentru ca investitorii să înțeleagă mai bine eligibilitatea entității din punctul de vedere al taxonomiei.

Totuși, ca principiu general pentru toate întreprinderile, informațiile furnizate în mod voluntar nu fac parte din informațiile obligatorii în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia, iar entitățile ar trebui să explice întotdeauna motivele pentru care au furnizat aceste informații.

În plus, informațiile furnizate în mod voluntar nu ar trebui să contrazică sau să denatureze informațiile obligatorii în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații. De asemenea, informațiile furnizate în mod voluntar nu ar trebui să fie mai vizibile decât informațiile obligatorii. În cazul în care o întreprindere include informații furnizate în mod voluntar, aceasta ar trebui să adauge detalii justificative care să precizeze ⁽¹¹⁾:

- temeiul juridic pentru furnizarea de informații;
- metodele utilizate pentru pregătirea sa și
- o explicație clară a modului în care aceasta diferă de raportarea obligatorie.

Nota de informare ⁽¹²⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară și utilizarea voluntară a modelelor de raportare privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

ÎNTEPRINDERI NEFINANCIARE

8. În ce măsură ar trebui întreprinderile să evalueze și să raporteze activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în lanțul lor valoric, atât în amonte, cât și în aval?

În general, raportarea cu privire la activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei nu implică o evaluare a lanțului valoric al unei întreprinderi, deoarece, în majoritatea cazurilor, descrierile activităților din Actul delegat privind clima nu conțin referințe la lanțul valoric. De asemenea, nu se așteaptă ca întreprinderile să evalueze sustenabilitatea furnizorilor lor, în special în etapa de raportare cu privire la eligibilitate.

Taxonomia stabilește criteriile pentru fiecare sector și activitate, și nu pentru fiecare linie de produse sau întreprindere. Întreprinderile care generează venituri în mai multe sectoare din lanțul valoric al unui produs trebuie să furnizeze informații privind diferitele procese și părți din lanțul valoric la nivelul sectoarelor și al activităților respective. Acest lucru se aplică activităților desfășurate de entitatea raportoare, nu de furnizorii acesteia. Operatorii care își desfășoară activitatea în mai multe sectoare de-a lungul lanțului valoric al unui produs sau al unei tehnologii, dar care generează venituri din produsul respectiv numai în cadrul unei singure activități, trebuie să furnizeze informații numai cu privire la respectiva activitate generatoare de venituri.

Pentru raportarea cifrei de afaceri, activele și procesele din lanțul valoric al unei activități sunt eligibile numai dacă sunt incluse în mod explicit în descrierea activității. De exemplu, dacă descrierea se referă numai la fabricarea de produse finite, activitățile intermediare din lanțul valoric nu sunt eligibile în mod automat. În consecință, fabricarea de componente specifice pentru automobile și vehicule nu este eligibilă în mod automat în temeiul secțiunii „Fabricarea de tehnologii cu emisii reduse de dioxid de carbon pentru transporturi”. Din perspectiva unui furnizor, aceasta înseamnă că activitatea unei întreprinderi care este furnizor pentru o activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei nu este, prin definiție, eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei, iar fabricarea de componente specifice pentru automobile nu este eligibilă în mod implicit în temeiul activității „fabricarea de tehnologii cu emisii reduse de dioxid de carbon pentru transporturi”. Acest lucru se datorează faptului că taxonomia UE nu adoptă o abordare universală pentru activitățile din amonte. În schimb, aceasta stabilește criteriile specifice pentru fiecare activitate inclusă, inclusiv criteriile relevante privind principiul de „a nu aduce prejudicii semnificative”.

Totuși, sunt eligibile anumite componente-cheie care sunt prezentate în secțiuni separate, cum ar fi bateriile sau hidrogenul (în secțiunile 3.2 și 3.4). În plus, fabricarea componentelor se poate califica în temeiul secțiunii „Fabricarea altor tehnologii cu emisii reduse de dioxid de carbon” (secțiunea 3.6 din anexa I la Actul delegat privind clima) în cazul în care nu este inclusă în alte secțiuni și în cazul în care acestea corespund descrierii activității. Întrucât descrierea activității din secțiunea 3.6 este foarte generală, codurile NACE C22, C25, C26, C27 și C28 ar trebui considerate drept recomandări pentru domeniul de aplicare al acestei activități. Domeniul de aplicare al codurilor NACE pentru această activitate include în special pneuri și semiconductori, în cazul în care produsele respective corespund descrierii activității (a se vedea, de asemenea, întrebarea 19). În schimb, mineritul nu ar fi acoperit de descriere.

Pentru raportarea CapEx și OpEx, toate achizițiile de active și procese sau servicii care sunt esențiale pentru desfășurarea unei anumite activități eligibile sunt, de asemenea, eligibile. Componentele pe care producătorii de automobile le achiziționează pentru a fabrica automobile cu emisii reduse de dioxid de carbon sunt eligibile. În cadrul raportării privind eligibilitatea, producătorii de automobile sau vehicule nu trebuie să verifice furnizorii și achizițiile individuale. Aceștia trebuie să stabilească doar dacă propriul proces de fabricație este o activitate economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei. În cazul în care activitatea proprie este considerată eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei, CapEx pentru investiții în active esențiale sau în componente care corespund activității respective sunt considerate eligibile din punctul de vedere al taxonomiei. Un alt exemplu este achiziționarea unui software care este esențial pentru dezvoltarea sau utilizarea de soluții TIC pentru atenuarea schimbărilor climatice, dacă aceste soluții sunt eligibile în temeiul activității 8.2.

⁽¹¹⁾ A se vedea, de asemenea, întrebarea 12 din setul de întrebări frecvente publicat la 20 decembrie 2021.

⁽¹²⁾ Considerații ale platformei privind raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

Din punctul de vedere al clientului, achiziționarea de produse provenite din activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei nu este, prin definiție, eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei. De exemplu, achiziționarea de energie din surse regenerabile nu se califică, prin definiție, drept eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei⁽¹³⁾. Achiziționarea de produse eligibile din punctul de vedere al taxonomiei este eligibilă numai atunci când poate fi raportată ca fiind unul dintre diferitele tipuri de CapEx sau OpEx descrise în anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, în special, de exemplu, instalarea de panouri solare pe clădiri acoperită de categoria (c) a CapEx menționată în secțiunea 1.1.2.2 din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații (a se vedea, de asemenea, întrebarea 11).

9. Cum se identifică activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei ale căror descrieri ale activităților conțin calificative, precum „emisii reduse de dioxid de carbon” și „pericole legate de climă”?

Descrierile activităților din Actul delegat privind clima servesc drept punct de referință pentru identificarea activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei. Cu toate acestea, unele descrieri conțin „calificative” care ar putea fi înțelese într-un mod subiectiv, de exemplu „emisii reduse de dioxid de carbon”, care, în unele cazuri, pot avea impact asupra eligibilității.

Eligibilitatea nu depinde de respectarea criteriilor tehnice de examinare, ci este evaluată exclusiv pe baza descrierii activității. Calificativele, cum ar fi vehiculele cu „emisii reduse de dioxid de carbon” sau navele cu „emisii reduse de dioxid de carbon” în sensul secțiunii 3.3 din anexa I la Actul delegat privind clima („Fabricarea de tehnologii cu emisii reduse de dioxid carbon pentru transporturi”), care nu sunt definite în mod clar, ar trebui să fie luate în considerare numai în scopul stabilirii conformității cu criteriile tehnice de examinare și, prin urmare, nu sunt relevante pentru raportarea privind eligibilitatea. De exemplu, un producător de automobile ar fi în măsură să raporteze ca fiind eligibile toate activitățile sale de producție de automobile, inclusiv de automobile cu motor cu ardere internă.

Pe de altă parte, în cazul activității „Fabricarea altor tehnologii cu emisii reduse de dioxid de carbon” (secțiunea 3.6), descrierea activității indică obiectivul activității. Activitatea acoperă tehnologiile fabricate care „vizează reduceri substanțiale ale emisiilor de gaze cu efect de seră (GES) de-a lungul ciclului de viață în alte sectoare ale economiei”. Pentru ca orice activitate sau produs să fie eligibil pentru atenuarea schimbărilor climatice în temeiul acestei categorii, activitatea sau produsul trebuie să aibă obiectivul de a facilita o reducere substanțială a emisiilor de GES într-un alt sector al economiei. Acest lucru înseamnă că, dacă o tehnologie este cea mai bună în sectorul lor, dar nu vizează reduceri substanțiale ale emisiilor într-un alt sector, aceasta nu ar fi eligibilă. De exemplu, un proces de fabricație foarte eficient din punct de vedere energetic al unui șurub, care nu are ca scop reducerea emisiilor într-un alt sector, nu ar fi eligibil.

În mod similar, activitatea 10.1 din anexa II la Actul delegat privind clima („Asigurarea generală: subscrierea pericolelor legate de climă”) face referire la „pericolele legate de climă”. Acestea sunt prevăzute în apendicele A la anexa II la Actul delegat privind clima („Clasificarea pericolelor legate de climă”). Întreprinderile de asigurare pot lua în considerare o linie de afaceri ca fiind eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei numai dacă aceasta conține o poliță cu termeni legați de tratamentul pericolelor climatice.

10. Întreprinderile ar trebui să raporteze o defalcare a eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei în funcție de obiectivele de mediu?

Activitățile care contribuie atât la atenuarea schimbărilor climatice, cât și la adaptarea la acestea, astfel cum sunt definite în Actul delegat privind clima, intră în domeniul de aplicare al primului (primilor) an(i) de raportare.

Articolul 10 alineatele (2) și (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu impune utilizarea modelelor de raportare prevăzute în anexe pentru raportarea privind eligibilitatea. De asemenea, acesta nu impune în mod explicit o distincție între obiectivele de mediu pentru atenuare și cele pentru adaptare în primul (primii) an(i) de raportare privind eligibilitatea.

Cu toate acestea, se recomandă întreprinderilor să utilizeze în mod voluntar modelele incluse în anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, care impun o separare a obiectivelor de mediu pentru raportarea alinierii.

⁽¹³⁾ Acest lucru poate fi revizuit în lumina pachetului „Pregătiți pentru 55” și a obiectivelor climatice convenite de Consiliu și de Parlamentul European.

Această sugestie este justificată de faptul că, atunci când își raportează indicatorii-cheie de performanță (ICP) privind alinierea la taxonomie în conformitate cu Actul delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile vor avea obligația de a-și defalca activitățile economice pe baza contribuțiilor lor la obiectivele de mediu, astfel cum se specifică în tabelele din anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Acest lucru ar facilita compararea raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei cu raportarea privind alinierea la taxonomie. De asemenea, acesta ar asigura o mai mare consecvență a raportării în primul (primii) an(i) al (ai) întreprinderilor de raportare cu privire la eligibilitate, pentru a se pregăti pentru raportarea privind alinierea la taxonomie, în mod voluntar.

În ceea ce privește activitățile vizate, atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea se suprapun în mare măsură în ceea ce privește domeniul de aplicare. Cu toate acestea, în ceea ce privește raportarea indicatorilor-cheie de performanță privind alinierea, ar trebui remarcat faptul că există unele diferențe importante între cele două anexe la Actul delegat privind clima, în funcție de particularitățile fiecărui obiectiv. Aceste diferențe sunt prezentate la punctele de mai jos.

- Anumite activități sunt incluse numai pentru atenuarea schimbărilor climatice (anexa I) și nu pentru adaptarea la schimbările climatice (anexa II), în special:
 - „Soluțiile bazate pe date pentru reducerea emisiilor de GES” (secțiunea 8.2);
 - „Cercetarea, dezvoltarea și inovarea pentru captarea directă din aer a CO₂” (secțiunea 9.2) și
 - „Serviciile profesionale legate de performanța energetică a clădirilor” (secțiunea 9.3).
- Anumite activități sunt incluse numai pentru adaptarea la schimbările climatice (anexa II) și nu pentru atenuarea schimbărilor climatice (anexa I), în special:
 - „Programarea computerizată, consultanța și activitățile asociate” (secțiunea 8.2);
 - „Activitățile de programare și difuzare” (secțiunea 8.3) și
 - „Activitățile de inginerie și consultanța tehnică asociată dedicată adaptării la schimbările climatice” (secțiunea 9.1).
- În plus, activitățile din următoarele sectoare sunt incluse numai pentru adaptarea la schimbările climatice:
 - asigurări;
 - educație;
 - sănătatea umană;
 - asistența socială și
 - arte, divertisment și activități recreative.
- Anumite activități sunt incluse în ambele anexe la Actul delegat privind clima, dar denumirile și descrierile acestora diferă. Este vorba, în special, de anumite infrastructuri pentru activități de transport (secțiunile 6.15, 6.16 și 6.17) și de anumite activități de fabricare (cum ar fi secțiunile 3.2 și 3.4). Denumirile și descrierile acestor activități au fost adaptate la particularitățile obiectivului respectiv.
- În cele din urmă, au fost semnalate unele neconcordanțe în ceea ce privește titlurile și descrierile activităților din anexele I și II. De exemplu, cuvintele „ușoare” și „închirierea” lipsesc din titlu și, respectiv, din descrierea activității 6.5. „Transportul cu motociclete, autoturisme și vehicule comerciale” din anexa II. Orice astfel de neconcordanță ar trebui semnalată Comisiei în vederea corectării ulterioare.

Nota de informare ⁽¹⁴⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

11. Cum sunt definite cifra de afaceri, CapEx și OpEx în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește definițiile indicatorilor-cheie de performanță (ICP) privind cifra de afaceri, CapEx și OpEx în secțiunile 1.1.1, 1.1.2 și, respectiv, 1.1.3 din anexa I.

Întreprinderile nefinanciare ar trebui să furnizeze informații privind partea din cifra lor de afaceri netă (astfel cum este definită în secțiunea 1.1.1. din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații) care corespunde activităților lor economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽¹⁴⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

În ceea ce privește informațiile privind CapEx eligibile, în conformitate cu secțiunea 1.1.3.2 din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, raportarea se axează pe cele trei categorii de CapEx:

- (a) CapEx legate de active sau procese corespunzătoare activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei;
- (b) CapEx care fac parte dintr-un plan de a extinde activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau de a permite activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei să devină activități economice aliniate la taxonomie.
- (c) CapEx menționate în categoria (c) din secțiunea 1.1.2.2 a anexei I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații, legate de achiziționarea de produse provenite din activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei și de măsuri individuale care permit activităților-țintă să devină activități cu emisii reduse de dioxid de carbon sau care conduc la reduceri ale emisiilor de gaze cu efect de seră, în special activitățile enumerate la punctele 7.3-7.6 din anexa I la Actul delegat privind clima și alte activități economice enumerate în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul privind taxonomia.

Măsurile corespunzătoare categoriei (c) trebuie să fie puse în aplicare și operaționale în termen de 18 luni.

Pentru CapEx din categoria (c), evaluarea se axează pe produse și pe măsurile individuale. Evaluarea nu vizează activitatea economică țintă pentru care sunt efectuate cheltuielile. Entitățile trebuie să evalueze dacă cheltuielile se califică drept:

- achiziționare a unui produs dintr-o activitate eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei sau
- o măsură individuală de îmbunătățire a eficienței energetice inclusă în taxonomie.

Cu alte cuvinte, astfel de produse și măsuri trebuie să fie enumerate în Actul delegat privind clima. Cheltuielile cu activele sau procesele care ar putea fi utile pentru a permite activității-țintă să devină activitate cu emisii reduse de dioxid de carbon, dar care nu este o activitate enumerată în Actul delegat privind clima, nu se încadrează în categoria (c).

Pentru o activitate-țintă neeligibilă, de exemplu un restaurant care achiziționează și instalează panouri solare, astfel de cheltuieli ar putea intra în categoria (c). Pentru renovarea clădirilor, categoria (c) acoperă numai măsurile care corespund activităților enumerate în Actul delegat privind clima (de exemplu, anumite ferestre eficiente din punct de vedere energetic).

Raportarea OpEx pentru primul (primii) an(i) de punere în aplicare a Actului delegat privind obligația furnizării de informații trebuie să urmeze aceeași abordare. Raportarea cu privire la cele trei categorii menționate în secțiunea 1.1.3.2 ar trebui să se concentreze asupra eligibilității activităților economice cărora le corespund aceste cheltuieli. Prin urmare, cele trei categorii (a), (b) și (c) menționate în secțiunile 1.1.2.2 și 1.1.3.2 referitoare la numărătorul CapEx și, respectiv, OpEx sunt relevante pentru raportarea privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de punere în aplicare a Actului delegat privind obligația furnizării de informații.

De exemplu, în ceea ce privește categoria (b), orice CapEx privind activitățile eligibile desfășurate în 2021 (și raportate în cadrul informațiilor furnizate în 2022) ar fi considerate ca fiind eligibile în raportul din 2022. Acest lucru este valabil indiferent dacă investiția din planul CapEx va îndeplini sau nu criteriile tehnice de examinare stabilite în Actul delegat privind clima la scadență.

În mod similar, categoria (b) a OpEx privind activitățile eligibile desfășurate în 2021 (și raportate în cadrul informațiilor furnizate în 2022) ar fi considerată eligibilă în raportul din 2022. Acest lucru este valabil indiferent dacă activitatea economică corespunzătoare îndeplinește sau nu criteriile tehnice de examinare. Acest lucru se datorează faptului că entitățile nu trebuie să raporteze cu privire la alinierea activităților lor economice în primul an de raportare.

Nota de informare ⁽¹⁵⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

⁽¹⁵⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

12. Care este domeniul de aplicare al „altor cheltuieli directe” prevăzute în anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații?

Secțiunea 1.1.3.1 („Numitorul”) din Anexa 1 la Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește că numitorul ICP pentru raportarea activităților aliniate la taxonomie „acoperă costurile necapitalizate directe legate de cercetare și dezvoltare, măsurile de renovare a clădirilor, contractele de leasing pe termen scurt, întreținerea și reparațiile, precum și orice alte cheltuieli directe legate de întreținerea curentă a imobilizărilor corporale de către întreprindere sau partea terță către care sunt externalizate activitățile care sunt necesare pentru a se asigura funcționarea continuă și eficace a acestor active.”

Categoria OpEx în acest sens este strâns legată de costurile de întreținere și de reparații care sunt deja menționate în mod explicit în definiția OpEx, în secțiunea 1.1.3.1 din anexa I.

În practică, aceasta înseamnă că numitorul ICP OpEx pentru raportarea privind alinierea la taxonomie include/exclude costurile prezentate în tabelul de mai jos.

Includeri	Excluderi ⁽¹⁶⁾
<ul style="list-style-type: none"> — Materiale de întreținere — Costul reparării unui utilaj per angajat — Costul curățării unei fabrici per angajat — IT pentru întreținere 	<ul style="list-style-type: none"> — Cheltuieli generale — Materii prime — Costul operării utilajelor per angajat — Costul gestionării proiectelor de cercetare și dezvoltare — Electricitate, fluide sau reactivi necesari pentru exploatarea imobilizărilor corporale

Nota de informare ⁽¹⁷⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

13. Cum ar trebui să contabilizeze întreprinderile veniturile negative în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu specifică modul în care trebuie tratate veniturile negative în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

Veniturile negative ar putea fi tratate ca o valoare de 0 % pentru raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei. Cu toate acestea, întreprinderile ar putea raporta valoarea negativă în sume monetare.

Dacă entitatea realizează venituri negative în cadrul unei activități, numitorul ar putea fi valoarea absolută a cifrei de afaceri pozitive din activitățile rămase. Numitorul ar putea fi utilizat pentru a calcula proporția activităților eligibile. A se vedea exemplul din tabelul 2.

Tabelul 2

Exemplu de raportare a cifrei de afaceri aferente activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în cazul în care există venituri negative

Activitate	Exemplu: cifra de afaceri absolută	Exemplu: proporția din cifra de afaceri
Activitatea A	50 de milioane EUR	33 %
Activitatea B	100 de milioane EUR	67 %
Activitatea C	-50 de milioane EUR	0 %

⁽¹⁶⁾ Această listă nu este exhaustivă și oferă exemple de cheltuieli care nu ar corespunde noțiunii OpEx privind „întreținerea și reparațiile, precum și orice alte cheltuieli directe legate de întreținerea curentă a imobilizărilor corporale de către întreprindere sau partea terță către care sunt externalizate activitățile care sunt necesare pentru a se asigura funcționarea continuă și eficace a acestor active”, în conformitate cu secțiunea 1.1.3.1 din anexa I. Ca observație generală, cheltuielile legate de cheltuielile generale ar trebui excluse pentru a se evita, pe cât posibil, subiectivitatea inerentă alocării acestor cheltuieli generale elementului specific al imobilizărilor corporale în cauză.

⁽¹⁷⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

14. Întreprinderile ar trebui să evite dubla raportare a activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?

În temeiul articolului 10 alineatul (2) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile trebuie să utilizeze secțiunea 1.2 din anexa I pentru a raporta informații privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei, deoarece secțiunea respectivă se referă la raportarea de informații calitative. Anexa I secțiunea 1.2.2.1 litera (c) prevede în mod explicit că întreprinderile ar trebui să explice modul în care au evitat dubla contabilizare în alocarea cuantumurilor cifrei de afaceri, CapEx și OpEx aferente activităților aliniate la taxonomie la numărătorul ICP relevanți. Scopul acestei cerințe este de a asigura fiabilitatea și consecvența raportării celor trei ICP.

Se sugerează ca, în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei, întreprinderile să adopte o abordare similară cu cea din anexa I secțiunea 1.2.2.1. Întreprinderile trebuie să explice modul în care au evitat dubla contabilizare a cuantumurilor relevante ale cifrei de afaceri și ale cheltuielilor în cadrul raportării activităților economice eligibile.

15. O entitate ar trebui să raporteze cifra de afaceri aferentă unei activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei atunci când activitatea economică nu a fost desfășurată de ea însăși, ci de un subcontractant?

Anexa I secțiunea 1.1.1 clarifică faptul că cifra de afaceri raportată aferentă activităților aliniate la taxonomie trebuie să acopere veniturile recunoscute în temeiul standardului internațional de contabilitate 1, punctul 82 litera (a), astfel cum a fost adoptat prin Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei ⁽¹⁸⁾.

Pentru raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei, în conformitate cu articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, entitățile care raportează în temeiul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) sunt încurajate să utilizeze veniturile contabilizate în situațiile lor financiare în conformitate cu IFRS pentru a comunica cifra lor de afaceri aferentă activităților eligibile.

O entitate ar trebui să determine mai întâi activitatea economică subiacentă în conformitate cu anexa I la Actul delegat privind clima pentru a evalua modul în care ar trebui să raporteze cifra de afaceri din activitățile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, deși bunurile sau serviciile au fost furnizate de un subcontractant. Acest lucru este în conformitate cu normele IFRS. Ulterior, entitatea ar trebui să stabilească dacă controlează activitatea economică desfășurată de un subcontractant. „Control” în acest context înseamnă dacă entitatea controlează circumstanțele în care lucrează subcontractantul.

Nota de informare ⁽¹⁹⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

16. Cum ar trebui să raporteze o întreprindere nefinanciară cu privire la produsele și serviciile care sunt atât consumate intern, cât și vândute extern?

Anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații clarifică faptul că întreprinderile trebuie să utilizeze aceleași principii contabile care se aplică la întocmirea situațiilor lor financiare anuale consolidate pentru a-și calcula cifra de afaceri aferentă activităților economice aliniate la taxonomie. Scopul este de a asigura comparabilitatea cu cifra de afaceri raportată în situațiile financiare consolidate ale entității. Prin urmare, atunci când se întocmește o declarație nefinanciară consolidată, principiile contabile de consolidare ar exclude vânzările între întreprinderi și cifra de afaceri din consumul propriu.

Secțiunea 1.2.3 din anexa I la Actul delegat privind obligația furnizării de informații prevede că, cu toate acestea, întreprinderile nefinanciare furnizează „informații cu privire la sumele aferente activităților aliniate la taxonomie desfășurate pentru consumul intern propriu al întreprinderilor nefinanciare”.

În consecință, în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei, o entitate ar trebui să includă în numărătorul său numai cifra de afaceri din vânzările externe. Cifra de afaceri din „vânzările interne” ar putea fi furnizată în mod voluntar, separat de informațiile furnizate în mod obligatoriu în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații ⁽²⁰⁾.

⁽¹⁸⁾ Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 320, 29.11.2008, p. 1).

⁽¹⁹⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽²⁰⁾ Raportarea voluntară ar trebui să fie pregătită pe o bază care să nu contrazică sau să denatureze informațiile furnizate în mod obligatoriu în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații și nu ar trebui să i se acorde mai multă importanță decât informațiilor furnizate în mod obligatoriu. În cazul în care o întreprindere include raportarea voluntară, aceasta ar trebui să fie însoțită de detalii justificative care să stabilească baza pentru această furnizare și metodele utilizate pentru pregătirea acesteia, precum și o explicație clară a modului în care aceasta diferă de raportarea obligatorie.

Nota de informare ⁽²¹⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

17. Cum ar trebui întreprinderile nefinanciare să trateze activele necorporale în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Actul delegat privind obligația furnizării de informații se referă la activele necorporale în contextul raportării privind alinierea la taxonomie în două secțiuni:

- a) secțiunea 1.1.1 în legătură cu ICP privind cifra de afaceri; și
- b) secțiunea 1.1.2.1 în legătură cu numitorul ICP CapEx.

Prin urmare, raportarea CapEx în temeiul articolului 10 alineatul (2) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații trebuie să includă activele necorporale care corespund activităților economice eligibile, astfel cum sunt definite la articolul 1 punctul 5 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

Aceeași abordare ar trebui urmată și în cazul informațiilor furnizate cu privire la cifra de afaceri eligibilă. Aceasta înseamnă că cifra de afaceri netă a activelor necorporale ar trebui luată în considerare în cazul în care corespunde activităților economice eligibile în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații.

Activele necorporale nu sunt incluse în definiția OpEx. Cu toate acestea, definiția numitorului ICP OpEx din secțiunea 1.1.3.1 se referă la „costurile necapitalizate directe” (a se vedea întrebarea 12 de mai sus). Prin urmare, activele necorporale care nu sunt capitalizate în conformitate cu standardul internațional de contabilitate 38 nu sunt considerate active și, prin urmare, sunt alocate OpEx.

18. Întreprinderile nefinanciare ar trebui să raporteze cu privire la eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a activităților lor din afara UE?

Întreprinderile nefinanciare care intră în domeniul de aplicare al Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare trebuie să acopere în raportarea nefinanciară activitățile lor economice, indiferent dacă acestea se desfășoară în afara Uniunii. Aceeași abordare se aplică obligației de raportare în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia și al Actului delegat privind obligația furnizării de informații ⁽²²⁾.

Articolul 10 alineatul (2) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește obligațiile de raportare ale întreprinderilor nefinanciare pentru primul an de raportare. Întreprinderile nefinanciare trebuie să includă cifra de afaceri, CapEx și OpEx legate de activitățile eligibile din afara UE în informațiile lor furnizate cu privire la eligibilitate.

De asemenea, întreprinderile nefinanciare ar trebui să furnizeze informații privind evaluarea activităților economice desfășurate în țări din afara UE în informațiile explicative prevăzute în anexa I secțiunea 1.2 (*Specificarea informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile nefinanciare împreună cu indicatorii-cheie de performanță ai acestora*). Informațiile furnizate în conformitate cu această secțiune se vor axa pe evaluarea eligibilității activităților economice.

19. Cum ar trebui să trateze întreprinderile nefinanciare cifra de afaceri aferentă activităților eligibile care sunt deconsolidate în cursul exercițiului financiar?

Anexa I secțiunea 1.1.1 clarifică faptul că cifra de afaceri raportată aferentă activităților aliniate la taxonomie trebuie să acopere veniturile recunoscute în temeiul standardului internațional de contabilitate 1, punctul 82 litera (a), astfel cum a fost adoptat prin Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei.

Pentru raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei și în conformitate cu articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, entitățile care raportează în temeiul IFRS sunt încurajate să utilizeze veniturile contabilizate în situațiile lor financiare în conformitate cu IFRS pentru a comunica cifra lor de afaceri aferentă activităților eligibile.

În conformitate cu IFRS 10, punctele 25 și B98, în cazul în care o societate-mamă pierde controlul asupra unei filiale, aceasta trebuie să continue să recunoască orice venituri și cheltuieli generate de filiala respectivă și suportate până la data deconsolidării (mai exact, când o filială nu mai face parte dintr-o societate-mamă/grup) în contul său de profit și pierdere. Totuși, toate activele și pasivele aferente trebuie derecunoscute din situația poziției financiare la deconsolidare.

⁽²¹⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽²²⁾ Pentru întreprinderile financiare, articolul 7 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații clarifică faptul că expunerile care nu fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare (care includ expuneri în afara UE) nu se raportează la numărătorul ICP, sub rezerva unei revizuirii care trebuie efectuată în conformitate cu articolul 9 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

De exemplu, o filială este vândută la 30 iunie și, până la această dată, a generat o cifră de afaceri eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei. Prin urmare, la 31 decembrie, societatea-mamă care raportează în conformitate cu IFRS nu va mai consolida activele și datoriile filialei respective din cauza pierderii controlului care a avut loc la 30 iunie. Prin urmare, aceasta va continua să contabilizeze în contul său de profit și pierdere cifra de afaceri eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei generată de fosta filială până la 30 iunie. În scopul raportării în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații, aceasta înseamnă că vânzările eligibile din punctul de vedere al taxonomiei trebuie, de asemenea, să fie recunoscute până la 30 iunie.

ÎNTEPRINDERI FINANCIARE

20. Ce ar trebui să raporteze întreprinderile financiare în cazul în care informațiile entităților subiacente nu sunt disponibile publicului?

Întreprinderile care intră sub incidența Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare trebuie să raporteze cu privire la eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei în declarația lor nefinanciară, alături de conturile lor anuale. Diferite întreprinderi își raportează conturile anuale în diferite momente ale exercițiului financiar. Prin urmare, este posibil ca întreprinderile financiare să nu aibă toate informațiile disponibile public care să le permită să furnizeze propriile informații privind eligibilitatea în primul ciclu de raportare (în 2022) ⁽²³⁾.

Articolul 10 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu exclude aplicarea articolului 8 alineatul (4) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații. În temeiul acestui articol, întreprinderile financiare trebuie să utilizeze cele mai recente informații disponibile furnizate de entitatea subiacentă financiară sau nefinanciară în care s-a investit sau de contraparte pentru raportarea privind eligibilitatea. Acest lucru contribuie la consecvența între raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei și raportarea privind alinierea la taxonomie, precum și între întreprinderi.

În cazul în care informațiile nu sunt ușor de obținut sau nu sunt accesibile publicului, întreprinderile financiare sunt încurajate să contacteze entitățile lor subiacente care intră în domeniul de aplicare al Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare. Acestea ar putea utiliza fie informații furnizate în mod voluntar, fie schimburi bilaterale cu entitățile subiacente în care s-a investit sau cu contrapărțile pentru a furniza informații legate de taxonomie.

În plus, întreprinderile financiare ar putea alege să își estimeze informațiile privind eligibilitatea și să raporteze informațiile în mod voluntar, separat de informațiile furnizate în mod obligatoriu în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații ⁽²⁴⁾.

Nota de informare ⁽²⁵⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

21. Care este diferența dintre activele acoperite și activele totale în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilesc domeniul de aplicare al ICP pentru raportarea alinierii la taxonomie.

De exemplu, anexa V secțiunea 1.1 („Domeniul de aplicare al indicatorilor-cheie de performanță”) prevede că, pentru instituțiile de credit, activele acoperite sunt activele bilanțiere totale minus activele care sunt excluse din calculul ratei activelor verzi. Aceasta înseamnă că activele acoperite sunt toate activele din bilanțul sau portofoliul unui administrator de active, excluzând expunerile față de băncile centrale, emitenții supranaționali și administrațiile centrale, astfel cum se prevede la articolul 7 alineatul (1) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații. În cazul instituțiilor de credit, activele deținute în vederea tranzacționării, astfel cum sunt definite în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei ⁽²⁶⁾ (FINREP), nu intră nici ele sub incidența ICP.

⁽²³⁾ Pentru detalii suplimentare privind obligațiile de raportare, a se vedea întrebarea 4 („Cum ar trebui să raporteze grupurile mixte alcătuite din întreprinderi financiare și nefinanciare sau cu linii diversificate și multiple de activități?”) din setul de Întrebări frecvente publicat.

⁽²⁴⁾ Raportarea voluntară nu ar trebui să contrazică sau să denatureze informațiile obligatorii în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații. De asemenea, raportarea nu ar trebui să fie mai vizibilă decât furnizarea de informații obligatorii. În cazul în care o întreprindere include raportarea voluntară, aceasta ar trebui să adauge detalii justificative care să stabilească baza pentru această furnizare, metodele utilizate pentru pregătirea acesteia, precum și o explicație clară a modului în care aceasta diferă de raportarea obligatorie.

⁽²⁵⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽²⁶⁾ Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei din 17 decembrie 2020 de stabilire a standardelor tehnice de punere în aplicare pentru aplicarea Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor și de abrogare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014, JO L 97, 19.3.2021, p. 1.

În conformitate cu excluderile prevăzute la articolul 10 alineatul (3) literele (b) și (c), întreprinderile financiare ar trebui să utilizeze, pentru raportarea eligibilității, un domeniu de aplicare al activelor acoperite care este similar cu domeniul de aplicare al activelor acoperite pentru raportarea alinierii. Acest lucru ar facilita compararea raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei cu raportarea privind alinierea la taxonomie.

Aceasta înseamnă că întreprinderea financiară ar trebui să indice în mod clar:

- activele care sunt excluse din numitorul ratei activelor eligibile din punctul de vedere al taxonomiei (de exemplu, expuneri față de administrații centrale, bănci centrale și emitenți supranaționali; portofoliul de tranzacționare al instituțiilor de credit); și
- procentul activelor acoperite care sunt eligibile din punctul de vedere al taxonomiei din totalul activelor.

22. Ar trebui luate în considerare numerarul și activele echivalente cu numerarul în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 10 alineatul (3) ar trebui coroborat cu articolul 7 alineatele (1), (2) și (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Numerarul și activele echivalente cu numerarul nu sunt excluse din expunerile menționate la articolul 7 alineatele (1), (2) și (3).

În temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații și al anexei I la acesta, aceste expuneri sunt incluse la numitorul ICP privind activitățile alinate la taxonomie ai instituțiilor financiare. Cu toate acestea, evaluarea eligibilității numerarului și a activelor echivalente cu numerarul nu pare fezabilă, deoarece acestea nu finanțează de fapt o activitate economică. De asemenea, nu este clar cărei activități economice îi vor fi alocate aceste active. Aceste active pot fi raportate ca finanțare a activităților eligibile numai după ce fondurile au fost alocate unei activități specifice.

ADMINISTRATORII DE ACTIVE

23. Cum pot administratorii de active să își pondereze participațiile într-un portofoliu pentru a raporta activele eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 10 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu impune utilizarea modelelor de raportare prevăzute în anexe pentru raportarea privind eligibilitatea. Cu toate acestea, se recomandă întreprinderilor să utilizeze în mod voluntar modelele prevăzute în anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații pentru a-și pregăti raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

În acest sens, anexa III la Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește detaliile numărătorului și numitorului administratorilor de active pentru ICP privind activitățile alinate la taxonomie.

În conformitate cu anexa III secțiunea 1 (*Conținutul indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care administratorii de active trebuie să furnizeze informații*), raportarea privind eligibilitatea nu este ponderată în funcție de participația deținută în capitalul propriu, datoria sau valoarea întreprinderii, inclusiv numerarul. Aceasta este ponderată în funcție de valoarea expunerilor în activele totale ale administratorului de active (a se vedea definiția numărătorului din anexa III, secțiunea 1.1).

De exemplu, în cazul în care un administrator de active este expus la două active:

- acțiuni în valoare de 100 de milioane EUR în societatea A eligibilă în procent de 100 %;
 - obligațiuni în valoare de 100 de milioane EUR în societatea B eligibilă în procent de 0 %.
- = 200 de milioane EUR active totale.

Acest lucru înseamnă: 50 % eligibilitate în raport cu totalul activelor = $(100 \times 100 \% + 100 \times 0 \%) / 200$.

Nota de informare ⁽²⁷⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

24. Ipotecile se califică drept eligibile pentru un administrator de active (ca investiție) sau numai pentru banca care a acordat inițial împrumutul?

Articolul 10 alineatul (3) ar trebui coroborat cu articolul 7 alineatele (1), (2) și (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații. Ipotecile nu sunt excluse din expunerile menționate la articolul 7 alineatele (1), (2) și (3). Prin urmare, ipotecile ar trebui să se califice drept active eligibile atât pentru administratorii de active, cât și pentru instituțiile de credit.

⁽²⁷⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

ASIGURĂTORII

25. Ce activități ar trebui să ia în considerare un asigurător și un reasigurător atunci când își raportează activitățile de subscriere în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Actul delegat privind clima stabilește activitățile care fac obiectul subscrierii. Aceste activități se referă la activitățile de asigurare și reasigurare generală care constau în subscrierea de pericole legate de climă.

Activitățile de asigurare generală eligibile sunt specificate în secțiunea 10.1 subsecțiunea „Descrierea activității” literele (a)-(h) din anexa II la Actul delegat privind clima. Astfel cum se indică în denumirea activității, în afară de apartenența la o linie de afaceri relevantă, termenii poliței de asigurare trebuie să asigure acoperirea riscurilor legate de „pericolele legate de climă”, având în vedere apendicele A la anexa II la Actul delegat privind clima, pentru a fi luați în considerare pentru eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

Reasigurarea activităților de asigurare eligibile poate fi, de asemenea, luată în considerare pentru eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

INSTITUȚIILE DE CREDIT

26. Obligațiile de raportare prevăzute în Actul delegat privind obligația furnizării de informații se aplică unei entități mari care nu este o instituție de credit conform articolului 4 din Regulamentul privind cerințele de capital, dar care este tratată ca o întreprindere financiară în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare?

Această situație poate apărea dacă întreprinderile financiare specializate (de exemplu, societățile de factoring sau de garantare) care nu sunt instituții de credit în temeiul articolului 4 din Regulamentul (UE) 575/2013 ⁽²⁸⁾ [Regulamentul privind cerințele de capital (CRR)] sunt tratate ca atare în temeiul dreptului intern. Dacă o entitate nu corespunde definiției unei instituții de credit prevăzute la articolul 4 din CRR, în mod normal aceasta nu intră în domeniul de aplicare al Actului delegat privind obligația furnizării de informații.

Dacă, pe de altă parte, aceeași entitate este considerată o întreprindere mare de interes public cu peste 500 de angajați, aceasta intră sub incidența Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare și, prin urmare, a Actului delegat privind obligația furnizării de informații. Apoi face, de asemenea, obiectul Regulamentului privind taxonomia și al obligațiilor aferente privind furnizarea de informații. În plus, astfel de firme sunt încurajate să furnizeze informații în mod voluntar în conformitate cu anexa VI în cazul în care consideră că această anexă este mai relevantă și, de asemenea, dacă prezintă rapoarte de supraveghere în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei ⁽²⁹⁾ (FINREP) autorităților lor naționale competente (ANC).

27. Cum pot fi asociate CapEx cu finanțările cu caracter general în contextul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 10 alineatele (2) și (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu impune utilizarea modelelor de raportare prevăzute în anexe pentru raportarea privind eligibilitatea. Cu toate acestea, se recomandă întreprinderilor să utilizeze în mod voluntar modelele prevăzute în anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații pentru a-și pregăti raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

În acest sens, anexa V la Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește detaliile privind modul în care instituțiile de credit trebuie să își raporteze ICP pentru alinierea la taxonomie:

Dacă utilizarea veniturilor este necunoscută [(i) credite și creanțe – caracter general, (ii) titluri de natura datoriei – caracter general și (iii) dețineri de capital, toate înregistrate în portofoliul bancar], expunerile alinate la taxonomie/eligibile din punctul de vedere al taxonomiei ar trebui calculate de două ori. Acestea reprezintă suma valorii contabile brute a creditelor și creanțelor totale, a titlurilor de natura datoriei totale și a deținerilor de capital totale, în cazul cărora nu se cunoaște utilizarea fondurilor acordate întreprinderilor nefinanciare. Suma trebuie ponderată cu proporția activităților economice alinate la taxonomie/eligibile din punctul de vedere al taxonomiei ale contrapărții, calculată pe baza:

- ICP privind cifra de afaceri al contrapărții (partea din cifra de afaceri care este aliniată la taxonomie) și
- ICP CapEx al contrapărții (partea din CapEx care este aliniată la taxonomie).

⁽²⁸⁾ Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

⁽²⁹⁾ Regulamentul (UE) nr. 2021/451 din 17 decembrie 2020 de stabilire a standardelor tehnice de punere în aplicare pentru aplicarea Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor și de abrogare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 (JO L 97, 19.3.2021, p. 1).

Prin urmare, pentru a raporta ICP privind alinierea la taxonomie, instituțiile de credit trebuie să atribuie ICP CapEx publicat al întreprinderii subiacente împrumutului cu caracter general relevant, titlului de natura datoriei relevant sau deținerii de capital relevante în același mod precum ICP privind cifra de afaceri ⁽³⁰⁾.

Pentru raportarea privind eligibilitatea, instituțiile de credit ar putea furniza informații privind proporția activelor lor cu scop general eligibile pe baza:

- cifrei de afaceri eligibile raportate de entitatea subiacentă;
- și a CapEx eligibile raportate de entitatea subiacentă.

Nota de informare ⁽³¹⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea și al utilizării modelelor de raportare în primul (primii) an(i) de raportare.

28. Cum ar trebui o instituție de credit cu licență de firmă de investiții în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MifID) să își raporteze activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?

În cazul în care o întreprindere-mamă este clasificată drept instituție de credit (în temeiul CRR), dar desfășoară activități de investiții, aceasta ar trebui să respecte cerințele aplicabile instituțiilor de credit în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații.

Articolul 10 alineatele (2) și (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu impune utilizarea modelelor de raportare prevăzute în anexe pentru raportarea privind eligibilitatea. Cu toate acestea, se recomandă întreprinderilor să utilizeze în mod voluntar modelele prevăzute în anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații pentru a-și pregăti raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

În acest sens, anexa VI la Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește modelele pe care instituțiile de credit trebuie să le utilizeze pentru a raporta ICP privind alinierea la taxonomie pentru activitățile de investiții. Prin urmare, pentru raportarea privind eligibilitatea, instituțiile de credit ar putea furniza, în mod voluntar, informații privind proporția activităților lor de investiții eligibile.

Nota de informare ⁽³²⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea și al utilizării modelelor de raportare în primul (primii) an(i) de raportare.

PIAȚA DATORIILOR

29. Cum se evaluează și se raportează eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a unui titlu de natura datoriei, cum ar fi o obligațiune sau un împrumut?

Articolul 10 alineatele (2) și (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu impune utilizarea modelelor de raportare prevăzute în anexe pentru raportarea privind eligibilitatea. Cu toate acestea, se recomandă întreprinderilor să utilizeze în mod voluntar modelele prevăzute în anexele la Actul delegat privind obligația furnizării de informații pentru a-și pregăti raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

În acest sens, anexa V la Actul delegat privind obligația furnizării de informații stabilește detaliile privind modul în care trebuie să fie evaluate și raportate împrumuturile și instrumentele de natura datoriei pentru ICP privind alinierea la taxonomie. Anexa V explică faptul că finanțările și/sau instrumentele de datorie cu caracter general au cifra de afaceri sau valoarea CapEx aferentă eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei a entității subiacente (și anume entitatea în care s-a investit sau contrapartea).

Pentru a calcula eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei a instrumentelor de datorie cu caracter general, se recomandă să se aplice valoarea pentru eligibilitate a entității subiacente (cifra de afaceri și CapEx).

În cazul în care utilizarea, integrală sau parțială, a veniturilor provenite dintr-un instrument de datorie este eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei, raportarea acestei valori ar avea prioritate față de valoarea la nivel de emitent în cadrul ICP privind alinierea la taxonomie. Astfel de venituri pot fi alocate direct activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau pot face parte dintr-un plan CapEx sau OpEx pentru a asigura alinierea unei activități sau a unui activ la taxonomie.

Pentru raportarea privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei, se poate considera, de exemplu, că, dacă 50 % din veniturile provenite din instrumentul de datorie sunt alocate proiectelor sau programelor eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, valorile cifrei de afaceri și CapEx aferente eligibilității din punctul de vedere al taxonomiei ale obligațiunii ar trebui să fie de 50 %.

⁽³⁰⁾ Această abordare este aliniată la normele de raportare prevăzute în Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare (NFRD). În cazul în care nu există informații cu privire la emitent, entitatea poate utiliza informațiile furnizate de societatea-mamă dacă aceasta intră sub incidența Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare.

⁽³¹⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽³²⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

În acest sens, utilizarea veniturilor aferente unui instrument de datorie (verde) nu ar fi eligibilă în temeiul taxonomiei în ansamblul său. Totuși, aceasta ar fi eligibilă pentru partea din venituri care poate fi alocată activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei.

Nota de informare ⁽³³⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

30. Utilizarea tuturor veniturilor din produsele de natura datoriei trebuie verificată în mod independent în cazul în care este raportată ca fiind eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei?

Nu există o cerință ca veniturile din produsele de natura datoriei să fie verificate în mod independent ca fiind eligibile din punctul de vedere al taxonomiei. Acest răspuns nu are nicio incidență asupra cerințelor specifice privind examinarea externă sau asigurarea externă în temeiul legislației Uniunii.

31. Instrumentele de datorie verzi de la entități din afara UE pot fi raportate ca fiind eligibile din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 10 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații clarifică faptul că întreprinderile financiare ar trebui să furnizeze informații ținând seama de dispozițiile prevăzute la articolul 7 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

În conformitate cu articolul 7 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile care nu intră sub incidența Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare (inclusiv întreprinderile din afara UE) sunt excluse de la numărător, dar sunt incluse în numitorul ICP pentru raportarea de către întreprinderile financiare a alinierii la taxonomie. Acest tratament va fi reexaminat până la 30 iunie 2024.

Cu toate acestea, articolul 7 alineatul (4) prevede următoarele: „Fără a aduce atingere alineatului (1), obligațiunile sau titlurile de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului care finanțează activități identificate specifice și sunt emise de o întreprindere în care s-a investit sunt luate în considerare la numărătorul indicatorilor-cheie de performanță până la valoarea totală a activităților economice aliniate la taxonomie pe care le finanțează veniturile provenite din respectivele obligațiuni și titluri de natura datoriei, pe baza informațiilor furnizate de întreprinderea în care s-a investit.”

Prin urmare, întreprinderile financiare includ la numărătorul informațiilor privind eligibilitatea veniturile eligibile din punctul de vedere al taxonomiei provenite din obligațiuni și titluri de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului, al căror scop este de a finanța activități identificate specifice.

Titlurile de natura datoriei prevăzute la articolul 7 alineatul (4) includ utilizarea de către emitenții din afara UE a veniturilor provenite din obligațiuni și nu includ utilizarea veniturilor provenite din împrumuturi, în conformitate cu definițiile prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei (FINREP) ⁽³⁴⁾.

Ca observație generală, domeniul de aplicare al acestei excluderi din numărătorul ICP va fi revizuit în 2024, în conformitate cu articolul 9 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

În plus, Actul delegat privind obligația furnizării de informații nu împiedică întreprinderile financiare să includă informații voluntare cu privire la expunerile lor la investițiile entităților din afara UE, cu utilizarea veniturilor care sunt considerate eligibile. Aceste informații trebuie să fie întotdeauna raportate separat de informațiile furnizate în mod obligatoriu în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații ⁽³⁵⁾.

Nota de informare ⁽³⁶⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

32. Datoria suverană verde poate fi raportată ca fiind eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei?

Articolul 10 alineatul (3) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații clarifică faptul că întreprinderile financiare ar trebui să furnizeze informații ținând seama de dispozițiile prevăzute la articolul 7 alineatul (1) din Actul delegat privind obligația furnizării de informații.

⁽³³⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽³⁴⁾ A se vedea anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei și articolul 1 alineatul 2 litera (a) din Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definiția microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii (JO L 124, 20.5.2003, p. 36).

⁽³⁵⁾ Raportarea voluntară nu ar trebui să contrazică sau să denatureze informațiile obligatorii în temeiul Actului delegat privind obligația furnizării de informații. De asemenea, raportarea nu ar trebui să fie mai vizibilă decât furnizarea de informații obligatorii. În cazul în care o întreprindere include raportarea voluntară, aceasta ar trebui să adauge detalii justificative care să stabilească baza pentru această furnizare, metodele utilizate pentru pregătirea acesteia, precum și o explicație clară a modului în care aceasta diferă de raportarea obligatorie.

⁽³⁶⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

Articolul 7 alineatul (1) exclude expunerile față de administrații centrale, bănci centrale și emitenți supranaționali din calculul număratorului și numitorului indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare. Prin urmare, în conformitate cu articolul 10 din Actul delegat privind obligația furnizării de informații, întreprinderile financiare nu ar trebui să își includă expunerile suverane în informațiile lor furnizate cu privire la activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei.

Nota de informare ⁽³⁷⁾ de pe Platforma privind finanțarea durabilă oferă recomandări suplimentare cu privire la cele mai bune practici pentru raportarea voluntară în cazul raportării privind eligibilitatea în primul (primii) an(i) de raportare.

INTERACȚIUNEA CU ALTE REGULAMENTE

33. Cum interacționează Actul delegat privind obligația furnizării de informații cu cerințele propuse privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea?

Propunerea de directivă privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea (CSRD), de modificare a cerințelor de raportare existente introduse în Directiva contabilă prin Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare ar trebui să completeze Actul delegat privind obligația furnizării de informații, care are același domeniu de aplicare obligatoriu precum normele privind raportarea de informații privind durabilitatea din Directiva contabilă ⁽³⁸⁾. Propunerea de CSRD va extinde domeniul de aplicare personal al cerințelor actuale de raportare pentru a acoperi:

- toate societățile mari cotate și necotate la bursă și
- toate IMM-urile cotate la bursă, cu excepția microîntreprinderilor.

Pe lângă cerințele de raportare legate de taxonomie, detaliate în prezent în Actul delegat privind taxonomia, aceste întreprinderi vor trebui să publice informații privind durabilitatea în rapoartele lor de gestiune, în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pe care Comisia le va adopta prin intermediul actelor delegate.

Conform propunerii CSRD, întreprinderile în cauză ar trebui să publice informații privind durabilitatea în temeiul noilor cerințe pentru prima dată în 2024, pentru exercițiul financiar 2023. Conform propunerii, IMM-urile cotate la bursă ar beneficia de o perioadă de tranziție de 3 ani și ar trebui să publice informațiile pentru prima dată în 2027 pentru exercițiul financiar 2026.

În principiu și în funcție de rezultatul procesului legislativ privind CSRD, cerințele de raportare din fiecare regulament vor fi clar definite și ar trebui, de asemenea, să fie raționalizate și coerente, în măsura posibilului, astfel încât întreprinderile să nu raporteze aceleași informații de două ori.

Informațiile prevăzute în Actul delegat privind obligația furnizării de informații ar trebui raportate în același raport de gestiune la nivel de întreprindere, alături de alte informații legate de durabilitate solicitate în temeiul dispozițiilor CSRD propuse. Acestor informații li s-ar aplica aceleași cerințe privind asigurarea și digitalizarea precum în cazul restului informațiilor privind durabilitatea raportate.

⁽³⁷⁾ Considerații ale platformei cu privire la raportarea voluntară de informații în cadrul raportării privind eligibilitatea din punctul de vedere al taxonomiei.

⁽³⁸⁾ Se preconizează că propunerea de directivă privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea (CSRD) va modifica dispozițiile Directivei contabile introduse prin Directiva privind raportarea nefinanciară, sub rezerva rezultatului procesului de negociere a propunerii. Propunere de directivă a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2013/34/UE, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 în ceea ce privește raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea, COM/2021/189 final.