

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

FA NB– öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	51. Sitzung FA NB / 16.06.2026 / 15:30 – 16:00 Uhr
TOP:	12 – Taxonomie
Thema:	Konsultation der ESAs zur Berichterstattung gem. TaxonomieVO
Unterlage:	51_12a_FA-NB_Taxonomie_Basis

Aktuelle Entwicklungen zur TaxonomieVO (Verordnung (EU) 2020/852)



Call for Technical Advice der EU-Kommission an die ESAs

- Ziel: Empfehlungen zur Änderung der Berichterstattung über bestimmte Taxonomie-KPIs
- verpflichtende Empfehlungen zur
 - OpEx-KPI für Nicht-Finanzunternehmen
 - Gebühren und Provisionen-KPI für Kreditinstitute
 - Handelsbuchbestand-KPI für Kreditinstitute
 - Underwriting-KPI für (Rück-)Versicherungsunternehmen
- freiwillige Empfehlungen zu
 - weiteren Änderungen des delegierten Rechtsaktes zur Berichterstattung
- Vorgehen: (nicht-)öffentliche Konsultationen, Datenanalyse, Fallbeispiele
- Zeitplan:
 - März 2026: Veröffentlichung des Calls
 - März bis September 2026: Datensammlung inkl. öffentlicher Konsultation
 - Oktober 2026: Übergabe der ESAs-Empfehlungen an EU-Kommission
 - 1. Quartal 2027: Erlass delegierter Rechtsakt durch EU-Kommission (keine Änderung der TaxonomieVO als Level 1-Gesetz)

Bisherige DRSC-Positionen zur Berichterstattung

Allgemeine Vorschriften	<ul style="list-style-type: none">• Überprüfung der TaxonomieVO im Hinblick auf ihre Zielerreichung (= Umlenkung von Kapitalflüssen auf ökologisch nachhaltige Investitionen erfolgreich?)• einheitliche Nummerierung von Wirtschaftstätigkeiten über alle Umweltziele hinweg
Vorschriften für Nicht-Finanzunternehmen	<ul style="list-style-type: none">• Abschaffung der verpflichtenden OpEx-Berichterstattung; falls nicht möglich: nur verpflichtende Berichterstattung über F&E-OpEx (vgl. PSF, Report on Usability and Data, S. 52 ff.)• bessere Definition der OpEx/ Abgleich mit IFRS-Posten
Vorschriften für Finanzunternehmen	<ul style="list-style-type: none">• Abschaffung: Gebühren und Provisionen-KPI & Handelsbuchbestand-KPI (für Kreditinstitute)• Meldebögen (für Kreditinstitute) in Anhang VI Delegierte Verordnung (EU) 2021/2178: Abschaffung der Angaben für bestimmte Vermögenswerte
sonstiges	<ul style="list-style-type: none">• Konsolidierung der zwei delegierten Rechtsakte zu den technischen Bewertungskriterien in einen Rechtsakt• Bereitstellung von Synopsen & Vergleichen (Änderungsmodus zwischen konsultierten und erlassenen delegierten Rechtsakten)• längere Konsultationszeiträume• öffentliche Konsultationen von FAQs• Konsolidierung von FAQs in eine Bekanntmachung• keine Veröffentlichung von FAQ(-Entwürfen) am Ende eines Kalenderjahres• EU-Kommission sollte stets berücksichtigen: Aufwand für Berichterstattung steht in Zusammenhang mit Aufwand für Prüfung der techn. Bewertungskriterien/ Mindestschutz und (prüfungssicherer) Dokumentation

(Wahrscheinliche) Fragen der ESAs in öffentlicher Konsultation: Überblick

- **A – How to make OpEx reporting simpler and more relevant**
- **B – Improvements to group reporting**
- C – Banking and investment firms
 - Beantwortung durch Martin Bolton (via EFRAG Panel)
- D – Insurance undertakings
- E – Asset managers
- F – Use of OpEx by financial institutions
 - Beantwortung durch Martin Bolton & Susanne Visbeck (via EFRAG Panel)
- **G – Other targeted simplifications**
 - Beantwortung durch Martin Bolton (via EFRAG Panel)

(Wahrscheinliche) Fragen der ESAs in öffentlicher Konsultation: Nicht-Finanzunternehmen

A – How to make OpEx reporting simpler and more relevant

- What are the main issues you identify in relation to the OpEx KPI reporting by non-financial undertakings in the current framework?
- Should the categories of expenditures in the OpEx KPI be expanded to better reflect non-financial undertakings' transition efforts without increasing burden?
- If so, how do you suggest that the categories of expenditures be defined?
- What would be the additional costs associated with expanding the scope of OpEx?
- In which other ways should the OpEx KPI be revised in order to be more helpful to financial institutions for computing their exposures to non-financial undertakings?
- How can the use of IFRS accounting as a basis to derive the OpEx ratio be maximised to reduce the reporting burden?
- How should the notion of financial materiality apply to the OpEx ratio?
- Is an approach by economic sector relevant i.e. identifying some OpEx categories as only material for certain sectors? Can you provide examples?
- What practical reliefs can be provided to ensure that OpEx is reported only when material?

B – Improvements to group reporting

- Do you have suggestions to allow for a simple and meaningful reporting of Taxonomy KPIs at group level, including (i) groups providing both non-financial and financial services (group treatment) or (ii) different financial activities and services (insurance, lending, investment), and subsidiary reporting.
- How to compare financial conglomerates that have different structures?

(Wahrscheinliche) Fragen der ESAs in öffentlicher Konsultation: Nicht-Finanzunternehmen

G – Other targeted simplifications

- How can the financial data collection issues that undertakings currently face in their Taxonomy reporting be reduced or eliminated?
- Beyond the simplifications introduced in the Omnibus Disclosure Delegated Act, what further simplifications of the Taxonomy reporting regime do you suggest?
- Is it possible to leverage on other existing reporting obligations, including ESRS, to relieve the reporting burden linked to the EU Taxonomy? If so, how?