

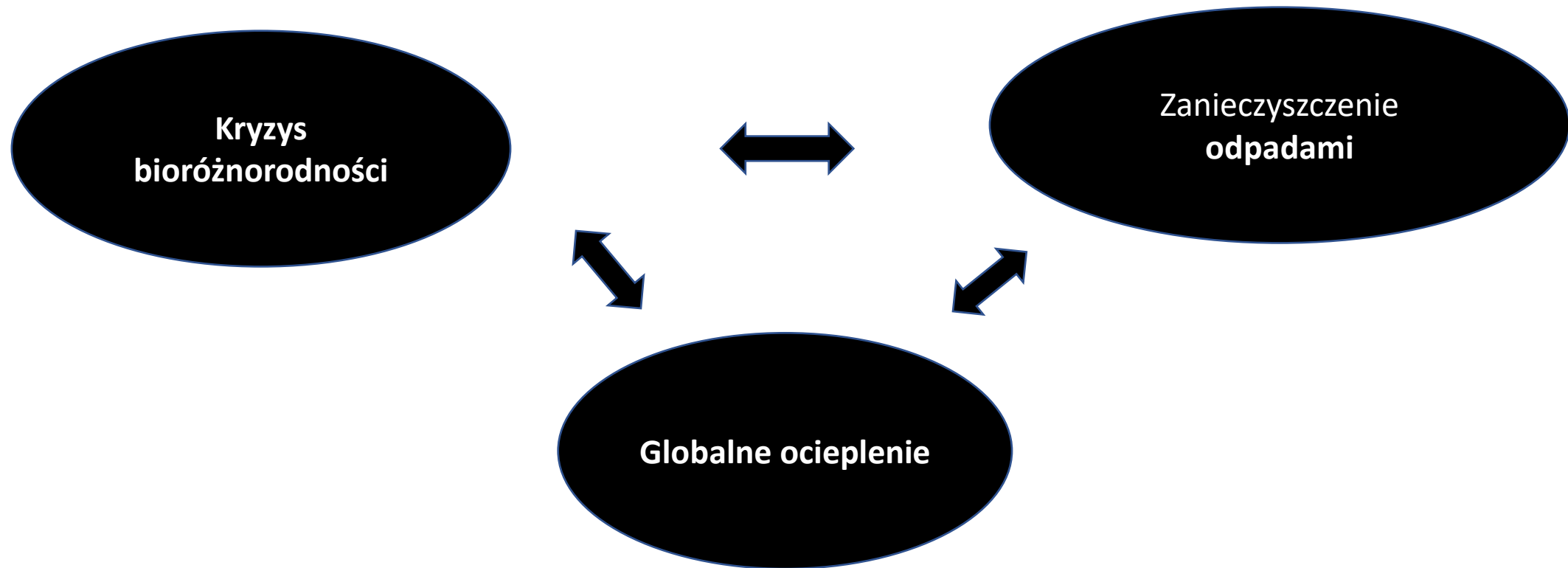


Czym jest Taksonomia i jej wpływ na biznes

Raportowania zgodnie z taksonomią dla przedsiębiorstw
niefinansowych oraz rozwój regulacji ESG, 27 stycznia 2023 r.



Współczesne problemy środowiska naturalnego to m.in.:





Zrównoważone finansowanie:

- **Zrównoważone finansowanie** odnosi się do uwzględniania aspektów środowiskowych i społecznych w procesie podejmowania decyzji inwestycyjnych, prowadząc do zwiększenia inwestycji w działania długoterminowe w dziedzinie zrównoważonego rozwoju.
- Szereg instrumentów przewidzianych przez UE, m.in.:
 - system jednolitej klasyfikacji działań na rzecz zrównoważonego rozwoju – **Taksonomia**,
 - normy i oznakowania dla zrównoważonych produktów finansowych – **projektowane rozporządzenie ws. europejskich zielonych obligacji**,
 - wspieranie inwestycji w zrównoważone projekty – **ukierunkowane fundusze**,
 - rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych - obowiązki w zakresie przejrzystości i ujawniania podejścia do zarządzania ryzykami dla zrównoważonego rozwoju w ramach prowadzonej działalności inwestycyjnej



Funkcja Taksonomii

- Europejski Zielony Ład:

Kluczowe znaczenie dla finansowania zielonej transformacji będzie miał sektor prywatny. Potrzebne są długoterminowe sygnały, które pozwolą skierować przepływy finansowe i kapitałowe na zielone inwestycje (...) Będzie to wymagało w szczególności, by Parlament Europejski i Rada przyjęły taksonomię klasyfikacji działalności gospodarczej uznanej za zrównoważoną środowiskowo. Ramy ładu korporacyjnego powinny w większym stopniu uwzględniać zrównoważony charakter działalności: **wiele przedsiębiorstw w zbyt dużym stopniu koncentruje się na krótkoterminowych wynikach finansowych zamiast na długoterminowym i zrównoważonym rozwoju.**

- Z motywów Rozporządzenia ws. Taksonomii:

Z uwagi na skalę wyzwań i kosztów związanych z zaniechaniem działań lub ich opóźnieniem konieczne jest stopniowe dostosowanie systemu finansowego tak, by wspomagał on funkcjonowanie gospodarki w sposób zrównoważony. W tym celu **należy włączyć zrównoważone finansowanie do głównego nurtu działań, a także wziąć pod uwagę wpływ produktów i usług finansowych na zrównoważony rozwój.**



Akty prawne – Rozporządzenie UE 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje

- **Podstawowy akt prawny regulujący funkcjonowanie Taksonomii.**
- Przyjęty jako **akt ustawodawczy UE** (Rada UE + Parlament Europejski).
- **Obowiązujący bezpośrednio**, tj. nie wymaga implementacji do krajowego porządku prawnego.
We wszystkich państwach UE stosuje się jednakowe przepisy.

Rozporządzenie weszło w życie w 2020 r., lecz w odniesieniu do głównych obowiązków okres ten został odwleczony do:

- **1 stycznia 2022** – w odniesieniu do dwóch pierwszych celów środowiskowych
- **1 stycznia 2023** – w odniesieniu do pozostałych czterech celów środowiskowych.

Treść Rozporządzenia jest dostępna po kliknięciu w link: <https://maruszkina.pl/wp-content/uploads/2022/02/rozporzadzenie-w-sprawie-ustanowienia-ram-ulatwiajacych-zrownowazone-inwestycje-taksonomia.pdf>



Akty prawne – akty delegowane UE

- Wydaje Komisja Europejska **na podstawie upoważnienia** zawartego w Rozporządzeniu ws. Taksonomii.
- **Akty delegowane** co do zasady dotyczą szczegółowych i technicznych kwestii, które doprecyzowują istniejącą legislację.
- Istotna rola **Platformy ds. Zrównoważonego Finansowania** – doradcze ciało eksperckie.
- **Bezpośrednio stosowane oraz wiążący charakter.**



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

Inwestycja jest zrównoważona środowiskowo, tj. zgodna z Taksonomią, jeżeli **łącznie** :

- wnosi istotny wkład w realizację co najmniej jednego z sześciu celów środowiskowych,
- nie wyrządza poważnych szkód dla żadnego z celów środowiskowych,
- jest prowadzona zgodnie z minimalnymi gwarancjami i
- spełnia techniczne kryteria kwalifikacji.



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

1. Warunek

Wnosi istotny wkład w realizację co najmniej jednego z sześciu celów środowiskowych

6 Celów środowiskowych Taksonomii:

1. Łagodzenie zmian klimatu
2. Adaptacja do zmian klimatu
3. Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich
4. Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym
5. Zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola
6. Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

1. Cel środowiskowy- Łagodzenie zmian klimatu, art. 10

- Wypełnienie celów Porozumienia Paryskiego -> ograniczenie wzrostu temp. do **2C** powyżej poziomów przedindustrialnych, a jeśli możliwe do **1.5C**.
- Wymienione działania, np. wytwarzanie energii z OZE
- Przede wszystkim przez:
 - **redukcję emisji**, np. poprzez wykorzystanie energii odnawialnej w procesach produkcyjnych lub korzystanie z nisko- lub zeroemisyjnego transportu,
 - **Pochłanianie**, np. poprzez zwiększenie zalesienia,
 - **wychwytywanie i przechowywanie dwutlenku węgla**.
- **Działalność przejściowa** -> wspomaga transformację w kierunku neutralności klimatycznej poprzez ograniczenie emisji gazów cieplarnianych w porównaniu do *business as usual*.



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

2. Cel środowiskowy- Adaptacja do zmian klimatu, art. 11

- Przystosowanie się i zapobieganie negatywnym skutkom zmian klimatu.
- Jak wskazuje IPCC nawet przy ograniczeniu wzrostu temp. do 1.5C natężeniu ulegną ekstremalne zjawiska pogodowe takie jak np. **susze, powodzie, huragany, fale gorąca i pożary lasów.**
- Uszeregowanie od najbardziej priorytetowych do najmniej
- Przykłady działalności adaptacyjnej:
 - rekultywacja terenów podmokłych,
 - zalesianie,
 - ochrona brzegu morskiego i
 - edukacja – przygotowanie do wdrażania działań adaptacyjnych.



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

3. Cel środowiskowy- Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym, art. 13

➤ **Gospodarka o obiegu zamkniętym:** model produkcji i konsumpcji, który polega na dzieleniu się, pożyczaniu, ponownym użyciu, naprawie, odnawianiu i recyklingu istniejących materiałów i produktów tak długo, jak to możliwe:

- wydłuża się cykl życia produktów i
- prowadzi do ograniczenia odpadów do minimum.

➤ **Szczegółowa lista**

➤ **Przed wszystkim przez:**

- efektywniejsze wykorzystanie zasobów naturalnych,
- zwiększenie trwałości oraz żywotności produktów,
- zwiększenie możliwości recyklingu,
- zwiększenie możliwości wykorzystania surowców wtórnych i recykling.



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

4. Zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola, art. 14

- **Zanieczyszczenie:** substancje, wibracje, ciepło, hałas, światło lub inne czynniki zanieczyszczające obecne w powietrzu, wodzie lub ziemi, które mogą być **szkodliwe dla zdrowia ludzi lub środowiska**.

- Przede wszystkim przez:
 - ograniczenie emisji zanieczyszczeń,
 - poprawy jakości powietrza, wody lub gleby,
 - zapobiegania wszelkim niekorzystnym skutkom dla zdrowia ludzi i dla środowiska wynikającym z produkcji, stosowania lub unieszkodliwiania chemikaliów,
 - usuwania śmieci i innych rodzajów zanieczyszczenia.



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

5. Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów, art. 15

- **Bioróżnorodność:** oznacza różnorodność i zmienność życia na Ziemi we wszystkich jego formach i interakcjach. Obejmuje zróżnicowanie żywych organizmów, pochodzących ze wszystkich źródeł, w tym z ekosystemów lądowych i morskich.
- **Kryzys Bioróżnorodność:** 1 mln gatunków roślin, owadów, ptaków i ssaków na całym świecie jest obecnie zagrożonych wyginięciem: liczba codziennie wymierających gatunków sięga 200.
- Przede wszystkim przez:
 - zachowanie przyrody i bioróżnorodności,
 - zrównoważone użytkowanie gruntów,
 - zrównoważone praktyki rolnicze,
 - zrównoważoną gospodarkę leśną.



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

Działalność wspomagająca, art. 16

- Działalność gospodarcza **kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład** w realizację co najmniej jednego z celów środowiskowych, jeżeli **bezpośrednio wspomaga** inne rodzaje działalności we wnoszeniu istotnego wkładu w realizację co najmniej jednego z tych celów pod warunkiem że taka działalność gospodarcza:
 - ✓ **nie prowadzi do uzależnienia od aktywów**, które podważają długoterminowe cele środowiskowe, z uwzględnieniem ekonomicznego cyklu życia tych aktywów; oraz
 - ✓ **ma istotne pozytywne skutki** dla środowiska na podstawie względów związanych z cyklem życia



Kiedy działalność jest zgodna z Taksonomią?

1. Warunek

Konieczność przestrzegania minimalnych gwarancji

- Należy zapewnić zgodność z:
 - Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych,
 - Wytycznymi ONZ dotyczącymi biznesu i praw człowieka.

- Celem powyższych wytycznych jest między innymi zapewnienie:
 - zgodności przedsiębiorstw z prawami człowieka, prawem pracy, regulacjami środowiskowymi i przepisami antykorupcyjnymi,
 - przeprowadzania korporacyjnego *due diligence* nakierowanego na prawa człowieka,
 - zapewnienie przejrzystości działania.



W uproszczeniu implementacje wymagań dotyczących przestrzegania praw człowieka można podzielić na następujące etapy:

1. **przyjęcie procedur** należytej staranności w politykach i procedurach przedsiębiorstwa,
2. **identyfikacja i ocena ewentualnego negatywnego oddziaływania przedsiębiorstwa** na prawa człowieka, w tym poprzez zaangażowanie w dialog z interesariuszami,
3. podejmowanie działań w celu zaprzestania, zapobiegania, łagodzenia i naprawy negatywnych skutków działalności przedsiębiorstwa,
4. nadzór nad realizacją ww. działań i ich wyników,
5. publiczna komunikacja polityki w zakresie należytej staranności oraz działań podejmowanych w celu uniknięcia i przeciwdziałania niepożądanemu oddziaływaniu na prawa człowieka,

Zaangażowanie i współpraca w usuwaniu skutków naruszeń praw człowieka, w tym uczestnictwo w procedurach przewidzianych w mechanizmach skargowych, np. uczestnictwo w procesie rozpatrywania skarg przez Krajowy Punkt Kontaktowy OECD, oraz efektywne umożliwienie jednostkom i grupom zgłaszania obaw



1. W odniesieniu do przeciwdziałaniu korupcji należy przede wszystkim poddać ocenie czy:

1. przedsiębiorstwo opracowało, przyjęło i podało do wiadomości publicznej polityki pozwalające zapobiegać i wykrywać korupcje i
2. przedsiębiorstwo lub kadra kierownicza, w tym kadra kierownicza spółek zależnych została uznana odpowiedzialna za działalność korupcyjną (np. na podstawie przepisów karnych lub przepisów o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary).



1. W odniesieniu do przestrzegania obowiązków podatkowych ocenie należy poddać czy:

1. czy przedsiębiorstw nadzoruje przestrzeganie obowiązków podatkowych i implementowało polityki zarządzania ryzykiem podatkowym zgodnie z wytycznymi OECD i
2. przedsiębiorstwo nie dopuściło się uchybień w zakresie realizacji tych obowiązków.

2. Należy podkreślić, iż przestrzegania przepisów podatkowych nie ogranicza się do braku uchybień prawnych w tym zakresie, ale obejmuje również nie podejmowanie działań służących unikaniu opodatkowania poprzez agresywne planowanie podatkowe. Wytyczne OECD wskazują na konieczność przestrzegania „ducha prawa podatkowego”.



Obowiązki raportowe przedsiębiorstw- kogo dotyczą?

- Do raportowania zgodnie z Taksonomią zobowiązane są:
 - i. **duże jednostki**, które **są jednostkami interesu publicznego**, przekraczające na dzień bilansowy kryterium średniej liczby **500 pracowników** w ciągu roku obrotowego lub
 - ii. **jednostki interesu publicznego**, które są **jednostkami dominującymi dużej grupy** przekraczającej na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, kryterium średniej liczby **500 pracowników** w ciągu roku obrotowego.
Duża jednostka/grupa -> suma bilansowa 20 000 000 EUR lub przychody netto ze sprzedaży 40 000 000 EUR.
- W uproszczeniu **duże podmioty mające istotny wpływ na gospodarkę**.
- W prawie polskim zob. art. 49b ustawy o rachunkowości.



Wpływ Taksonomii na gospodarkę oraz funkcjonowanie przedsiębiorstw



Raportowanie zgodnie z art. 8 Taksonomii

Spółki zobowiązane do raportowania procentowej zgodność ich obrotu, CapEx'u o OpEx'u z Taksonomią



KTO?

- Zgodnie z Taksonomią przedsiębiorstwo podlegające obowiązkowi publikowania informacji niefinansowych zawiera w swoim oświadczeniu na temat informacji niefinansowych lub w skonsolidowanym oświadczeniu na temat informacji niefinansowych informacje na temat tego, w jaki sposób i w jakim stopniu działalność tego przedsiębiorstwa jest związana z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo na podstawie.
- Są to co o zasady duże jednostki, które są jednostkami interesu publicznego, przekraczające na dzień bilansowy kryterium średniej liczby 500 pracowników w ciągu roku obrotowego oraz jednostki interesu publicznego, które są jednostkami dominującymi dużej grupy przekraczającej na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, kryterium średniej liczby 500 pracowników w ciągu roku obrotowego



CSRD

W listopadzie 2022 r., Unia Europejska przyjęła dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającą dyrektywę 2013/34/UE, dyrektywę 2004/109/WE, dyrektywę 2006/43/WE oraz rozporządzenie (UE) nr 537/2014 w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju

Cel ? -> **przekierowanie prywatnych środków finansowych na rzecz zrównoważonych inwestycji**



Obecny stan prawny

- Dotychczas określone przedsiębiorstwa były zobowiązane do raportowania na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy (dalej „**NFRD**”). Przedsiębiorstwa objęte zakresem stosowania NFRD składały pierwszy raz sprawozdania w 2018 r. za poprzedni rok obrotowy.
- **Problem ?** -> Komisja wskazała we wniosku legislacyjnym, iż na gruncie obecnego stanu prawnego **istnieją coraz większa rozbieżność między informacjami na temat zrównoważonego rozwoju, które przekładają przedsiębiorstwa, a oczekiwaniami inwestorów + deficyt odpowiedzialności**
- **Rozwiązanie** -> Jednym z podstawowych założeń CSRD jest zapewnienie publicznie dostępnych informacji na temat ryzyk jakie kwestie zrównoważonego rozwoju stwarzają dla przedsiębiorstw oraz na temat wpływu ich samych na ludzi i środowisko



Kto zobowiązany do raportowania ?

Duże jednostki oraz małe i średnie jednostki, nie będącymi mikroprzedsiębiorstwami, które są podmiotami interesu publicznego regulowanymi prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego. Duże jednostki to takie podmioty, które na dzień bilansowy przekraczają co najmniej **dwa z trzech następujących kryteriów:**

- i. suma bilansowa: 20 000 000 EUR;
- ii. przychody netto ze sprzedaży: 40 000 000 EUR
- iii. średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250



Wejście w życie

Wejście w życie będzie rozłożone na cztery etapy:

- sprawozdawczość w 2025 r. za rok obrotowy 2024 w odniesieniu do przedsiębiorstw już podlegających dyrektywie o sprawozdawczości niefinansowej
- sprawozdawczość w 2026 r. za rok obrotowy 2025 w odniesieniu do dużych przedsiębiorstw jeszcze niepodlegających dyrektywie o sprawozdawczości niefinansowej
- sprawozdawczość w 2027 r. za rok obrotowy 2026 w odniesieniu do notowanych MSP (z wyjątkiem mikroprzedsiębiorstw), małych i niezłożonych instytucji kredytowych i wewnętrznych zakładów ubezpieczeń
- sprawozdawczość w 2029 r. za rok obrotowy 2028 w odniesieniu do przedsiębiorstw z państw trzecich, o ile generują one w UE ponad 150 mln EUR przychodów netto ze sprzedaży i mają tu co najmniej jedną jednostkę zależną lub jeden oddział przekraczające pewne progi.



Wniosek

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY
w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie
zrównoważonego rozwoju oraz zmieniająca dyrektywę (UE) 2019/1937



Podstawowe cele

W szczególności dyrektywa:

- przyczyni się do udoskonalenia praktyk w zakresie ładu korporacyjnego, zapewniając możliwość lepszego integrowania procesów zarządzania ryzykiem związanym z prawami człowieka, ryzykiem dla środowiska oraz wpływem na prawa człowieka i na środowisko, a także procesów łagodzenia tego ryzyka i tego wpływu, uwzględniając ryzyko i wpływ wynikające z łańcuchów wartości, ze strategiami przedsiębiorstw;
- pozwoli uniknąć rozdrobnienia wymogów w zakresie należytej staranności na jednolitym rynku i doprowadzi do zapewnienia pewności prawa dla przedsiębiorstw i zainteresowanych stron, jeżeli chodzi o oczekiwane od nich zachowania i zakres spoczywającej na nich odpowiedzialności;
- zwiększy rozliczalność przedsiębiorstw za niekorzystne skutki prowadzonej przez nie działalności i zagwarantuje spójność w kwestii zobowiązań spoczywających na przedsiębiorstwach w ramach już istniejących i planowanych inicjatyw UE w zakresie odpowiedzialnego prowadzenia działalności gospodarczej;
- poprawi dostęp do środków ochrony prawnej dla osób dotkniętych niekorzystnymi skutkami filozofii zarządzania przedsiębiorstwem dla praw człowieka i dla środowiska;
- będzie uzupełniała – jako instrument horyzontalny koncentrujący się na procesach biznesowych, który ma również zastosowanie do łańcucha wartości – inne już obowiązujące lub proponowane środki, których bezpośrednim celem jest przezwyciężenie pewnych określonych wyzwań dla zrównoważonego rozwoju lub które stosuje się w niektórych konkretnych sektorach, w przeważającej mierze na terytorium Unii.



Kto ?

Zastosowanie do przedsiębiorstw, które utworzono zgodnie z ustawodawstwem państwa członkowskiego i które spełniają jeden z poniższych warunków:

a) w ostatnim roku obrotowym, za który sporządzono roczne sprawozdanie finansowe, przedsiębiorstwo zatrudniało średnio ponad 500 pracowników, a jego przychody netto ze sprzedaży w skali światowej przekraczały 150 mln EUR;

b) przedsiębiorstwo nie osiągnęło progów określonych w lit. a), ale zatrudniało średnio ponad 250 pracowników i w ostatnim roku obrotowym, za który sporządzono roczne sprawozdanie finansowe, osiągnęło przychody netto w skali światowej w wysokości ponad 40 mln EUR, pod warunkiem że co najmniej 50 % tych przychodów netto ze sprzedaży uzyskano w jednym lub kilku z następujących sektorów:

i) produkcja wyrobów tekstylnych, skór i wyrobów ze skór wyprawionych (w tym obuwia) oraz sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych, odzieży i obuwia;

ii) rolnictwo, leśnictwo, rybołówstwo (w tym akwakultura), produkcja artykułów spożywczych oraz sprzedaż hurtowa produktów rolnych, żywych zwierząt, drewna, żywności i napojów;

(iii) wydobywanie surowców mineralnych niezależnie od miejsca ich wydobycia (w tym ropy naftowej, gazu ziemnego, węgla kamiennego, węgla brunatnego (lignitu), metali i rud metali, jak również wszystkich innych niemetalicznych surowców mineralnych i produktów z kamieniołomów), produkcja podstawowych wyrobów metalowych, innych produktów z niemetalicznych surowców mineralnych i gotowych wyrobów metalowych (z wyjątkiem maszyn i urządzeń) oraz handel hurtowy surowcami mineralnymi, podstawowymi i pośrednimi produktami mineralnymi (w tym metalami i rudami metali, materiałami budowlanymi, paliwami, chemikaliami i innymi produktami pośrednimi).



Zgodnie z ww. od dnia 1 stycznia 2024 r. spalanie paliw w instalacjach spalania odpadów komunalnych o całkowitej nominalnej mocy cieplnej przekraczającej 20 MW, jest objęte ETS do celów monitorowania i raportowania emisji i weryfikacji. Nie jest objęte w zakresie rozliczenia wielkości emisji, tj. najważniejszego obowiązku związanego z umorzeniem EUA. Realne jest, że spalarnia odpadów komunalnych będą w całości objęte ETS, w tym będą musiały umarzać EUA od ok 2028 r. Zob.:

Do lipca 2026 r. Komisja powinna również dokonać oceny i przedstawić Parlamentowi Europejskiemu i Radzie sprawozdanie na temat wykonalności włączenia instalacji spalania odpadów komunalnych do EU ETS, w tym również z myślą o ich włączeniu od 2028 r. oraz przedłożyć ocenę potencjalnej potrzeby umożliwienia państwom członkowskim rezygnacji z tego systemu do końca 2030 r., przy uwzględnieniu znaczenia, jakie mają wszystkie sektory przyczyniające się do redukcji emisji. Włączenie instalacji spalania odpadów komunalnych do EU ETS przyczyniałoby się do rozwoju gospodarki o obiegu zamkniętym poprzez zachęcanie do recyklingu, ponownego używania i naprawy produktów, a także zapewniałoby wkład w ogólnogospodarcze obniżenie emisyjności. Włączenie instalacji spalania odpadów komunalnych wzmocniłoby zachęty do zrównoważonego gospodarowania odpadami zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami i stworzyłoby równe warunki działania dla regionów, które włączyły spalanie odpadów komunalnych do zakresu EU ETS.



Aby uniknąć przekierowywania odpadów z instalacji spalania odpadów komunalnych na składowiska w Unii, które generują emisje metanu, oraz aby uniknąć wywozu odpadów do państw trzecich, co może mieć negatywny wpływ na środowisko, w swoim sprawozdaniu Komisja powinna uwzględnić potencjalne przekierowywanie odpadów do celów ich unieszkodliwienia w drodze składowania w Unii i wywozu do państw trzecich. Komisja powinna również wziąć pod uwagę skutki dla rynku wewnętrznego, potencjalne zakłócenia konkurencji, integralność środowiskową, zgodność z celami dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98/WE ⁽³¹⁾ oraz solidność i dokładność w kwestii monitorowania i obliczania emisji. Biorąc pod uwagę emisje metanu ze składowania i aby uniknąć tworzenia nierównych warunków działania, podczas oceny możliwości włączenia instalacji spalania odpadów komunalnych Komisja powinna również ocenić możliwość włączenia do EU ETS innych procesów gospodarowania odpadami, takich jak składowanie, fermentacja, kompostowanie i mechaniczno-biologiczne przetwarzanie.