

- I. **Pachet OMNIBUS de simplificare a normelor privind durabilitatea: CSRD, CSDDD, standarde ESRS**
- II. **Cum se modifică directiva CSRD conform propuneri OMNIBUS**

*

* * *

I. **Pachet OMNIBUS de simplificare a normelor privind durabilitatea**

Pe 26 februarie 2025, Comisia Europeană (CE) [a publicat „propunerea omnibus”](#) de simplificare a normelor privind raportările de sustenabilitate.

Scopul declarat a fost creșterea competitivității Europei și reducerii sarcinilor administrative și de raportare.

Setul de măsuri urmărește să reducă simultan cerințele administrative pentru întreprinderi în mai multe domenii de politică ale UE.

Noua agendă de simplificare a stabilit obiective precum o reducere cu 25% a sarcinilor de raportare pentru întreprinderi și cu 35% pentru IMM-uri.

Comisia Europeană se așteaptă ca acest efort să stimuleze competitivitatea întreprinderilor europene, menținând în același timp obiectivele în materie de climă și decarbonizare ale Green Deal. Pachetul Omnibus propune modificări la mai multe legi privind durabilitatea:

- i) Directiva privind raportarea privind durabilitatea întreprinderilor (CSRD);
- ii) Directiva privind obligația de diligență privind durabilitatea întreprinderilor (CSDDD) și
- iii) taxonomia UE.

Sintetic, principalele modificări vizează:

- **Îngustarea aplicabilității:** Comisia Europeană estimează că va elimina aproximativ 80% dintre întreprinderi din domeniul de aplicare al CSRD, concentrând obligațiile de raportare privind durabilitatea asupra celor mai mari întreprinderi, care sunt mai susceptibile de a avea cel mai mare impact asupra oamenilor și asupra mediului. Aplicabilitatea CSRD se va îndrepta, în cazul adoptării propunerilor, spre companiile mari, cu mai mult de 1.000 de angajați
- asigurarea faptului că cerințele de raportare privind durabilitatea impuse întreprinderilor mari nu împovărează întreprinderile mai mici din lanțurile lor valorice;

- Un „plafon pentru lanțul valoric” și standarde voluntare de raportare. Pentru întreprinderile care nu vor mai intra în domeniul de aplicare al CSRD (cele cu până la 1 000 de angajați), Comisia va adopta prin act delegat un standard voluntar de raportare, bazat pe standardul pentru IMM-uri (VSME) elaborat de Grupul consultativ european pentru raportarea financiară (EFRAG). Acest standard va acționa prin limitarea informațiilor (altele decât cele comune între întreprinderile din sectorul în cauză) pe care societățile sau băncile care intră în domeniul de aplicare al CSRD le pot solicita de la societățile din lanțurile lor valorice cu mai puțin de 1 000 de angajați.
- amânarea cu doi ani (până în 2028) a cerințelor de raportare pentru societățile care ar urma acum să intre în domeniul de aplicare al CSRD (deci nu cele care au intrat deja) și care trebuie să raporteze începând cu 2026 sau 2027. Cu toate acestea, entitățile de interes public cu mai mult de 500 de angajați nu vor fi afectate de această amânare și vor trebui în continuare să respecte calendarul inițial.
- Raportarea CSRD menține principiul dublei materialități, dar obligația de a pune în aplicare planul de tranziție în temeiul CSDDD a fost modificată. Principiul dublei materialități impune companiilor să raporteze atât cu privire la riscurile și oportunitățile interne legate de durabilitate, cât și cu privire la impactul extern al operațiunilor lor asupra mediului și societății. Acest lucru include obligația de a raporta dacă strategia lor se aliniază la obiectivul de 1,5 °C prevăzut în Acordul de la Paris și la obiectivul de a atinge neutralitatea climatică până în 2050. Cu toate acestea, conform propunerii CSDDD, obligația actuală de a „adopta și pune în aplicare un plan de tranziție pentru atenuarea schimbărilor climatice” va fi modificată, eliminându-se obligația de a „pune în aplicare” planul de tranziție și clarificându-se faptul că „adoptarea” unui plan de tranziție include descrierea acțiunilor de punere în aplicare care au fost planificate.

Modificări cheie propuse pentru Directiva CSRD

- amânarea aplicării cerințelor de raportare pentru întreprinderile din „valul 2” și „valul 3” cu doi ani¹

Valul 1	Valul 2	Valul 3	Propuneri de amânare
Entitățile de Interes Public (PIE) cu mai mult de 500 de angajați, raportează pentru prima dată în 2025	Toate celelalte companii mari, care ar trebui să raporteze pentru prima dată în	IMM-urile listate, care ar trebui să raporteze pentru prima dată în 2027 pentru datele de la 31 decembrie 2026	Amânarea cu doi ani pentru Valurile 2 și 3. Scopul este de a preveni situația în care aceste companii intră în

¹ În linii mari, aceasta se referă la societățile care trebuie să raporteze în prezent: (i) în 2026, fiind societăți/grupuri mari din UE care îndeplinesc două dintre următoarele condiții: (a) un bilanț de 25 de milioane EUR, (b) o cifră de afaceri netă de 50 de milioane EUR sau (c) o medie de 250 de angajați în exercițiul financiar; și (ii) în 2027, fiind IMM-uri cotate care nu sunt microîntreprinderi.

pentru datele de la 31 decembrie 2024	2026, pentru datele de la 31 decembrie 2025		sfera de aplicare, și apoi ar ieși, urmare a modificării pragurilor de raportare.
---------------------------------------	---	--	---

- reducerea domeniului de aplicare al CSRD la întreprinderile mari și la întreprinderile-mamă ale unui grup mare cu 1.000 de angajați în medie și care depășesc fie 25 de milioane euro în total în bilanț, fie 50 de milioane euro cifră de afaceri

	În prezent	Propuneri Omnibus
Dimensiunea Firmelor	Companiile cu mai mult de 25 de angajați sau cifră de afaceri mai mare de 50 milioane de euro sau active de peste 25 de milioane de euro (2 din 3)	Doar companiile cu mai mult de 1.000 de angajați și fie cu cifră de afaceri mai mare de 50 de milioane de euro, fie cu active bilanțiere de peste 25 de milioane de euro, rămân în sfera de aplicabilitate
Numărul de companii la care se aplica CSRD	Mai mult de 50.000 de companii	Estimări: 7.500/8.000 de companii

- modificarea pragurilor aplicabile unei țări terțe la 450 milioane EUR cifră de afaceri netă generată în UE și având o filială mare sau o sucursală care generează 50 milioane EUR cifră de afaceri
- modificarea standardelor de raportare privind durabilitatea
- o modalitate mai flexibilă pentru anumite întreprinderi de a raporta cu privire la Taxonomia UE
- elimină obligația de a adopta un standard de asigurare rezonabilă și posibilitatea de exista un transfer spre un standard de asigurare rezonabilă, în privința asigurărilor de sustenabilitate, rămânând standardul de asigurare „limitată”
- includ intenția CE de a emite orientări specifice privind asigurarea raportărilor de sustenabilitate, până în 2026.

În privința standardelor de raportare privind durabilitatea, Accountancy Europe a publicat o [fișă informativă \(aici\)](#) privind modificările Omnibus propuse pentru standardele de raportare privind durabilitatea.

Potrivit fișei, următoarele sunt modificările cheie **propuse** (nu adoptate încă) în privința standardelor de raportare sustenabilitate.

Modificări propuse pentru standardele ESRS

Comisia Europeană intenționează să revizuiască primul set de standarde ESRS.

Propunerea nu este finală, Comisia urmează să o transmită celorlalți doi co-legislatori (Parlamentul European și Consiliul Uniunii Europene), care au puterea inclusiv de a accepta/anula/modifica propunerile Comisiei.

Intențiile în privința modificării primului set de standarde ESRS includ:

- reducerea substanțială a numărului de puncte de date ESRS obligatorii prin:
 - (eliminarea celor considerate cel mai puțin importante pentru raportarea privind durabilitatea în scopuri generale;
 - prioritizarea punctelor de date cantitative în detrimentul textului narativ și
 - continuarea distincției între punctele de date obligatorii și cele facultative
- clarificarea dispozițiilor care sunt considerate neclare
- îmbunătățirea coerenței cu alte acte legislative ale UE
- furnizarea de instrucțiuni mai clare cu privire la modul de aplicare a principiului (dublei) materialități, pentru a garanta că întreprinderile raportează numai informațiile semnificative
- simplificarea structurii și prezentării standardelor
- consolidarea interoperabilității cu standardele globale de raportare privind durabilitatea
- efectuarea oricăror alte modificări, ținând seama de experiența acumulată în urma primelor rapoarte ESRS.
- Îmbunătățirea interoperabilității cu alte standarde globale. Scopul este de a reduce efortul de raportare pentru toate companiile și de a ajuta la limitarea efectului în cascadă asupra unor IMM-uri și a unor companii mari care nu se află în sfera de aplicabilitate CSRD

Urmează ca standardele revizuite ESRS să fie definitive „cât mai repede posibil”, cel mai îndepărtat termen fiind stipulat la cel mult șase luni după intrarea în vigoare a propunerilor OMNIBUS.

Standardele revizuite **ESRS** ar urma să includă eliminarea cerinței privind standardele specifice sectoriale. Anterior, standardele ESRS sectoriale erau programate pentru adoptare până la 30 iunie 2026. Cu toate acestea, pachetul Omnibus propune eliminarea acestei cerințe, ceea ce înseamnă că societățile nu vor mai fi supuse unor standarde de raportare sectoriale obligatorii.

În schimb, acestea vor trebui să se bazeze pe informații specifice fiecărei entități, ori de câte ori aspectele importante legate de durabilitate nu sunt abordate în mod adecvat de cadrul ESRS existent.

Modificări propuse pentru Directiva CSDDD (Directiva privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor)

Propunerile de simplificare prin OMNIBUS, includ:

- O definiție restrânsă a „părților interesate”, dar o păstrare asupra companiilor cărora li se aplică. Aplicabilitatea asupra primelor companii este acum din 2027, dar este posibilă amânarea pentru 2028.
- Tot referitor la „părțile interesate”, până acum era folosit un concept mai larg care includea și reprezentanți ai angajaților, sindicatelor, consumatorilor, persoanelor afectate, organizațiilor din societatea civilă, printre alții. Propunerea de restrângere se referă la salariați, reprezentanții lor, comunitățile directe și asupra a celor afectați.
- Statele membre au restricții pentru a introduce norme mai stricte pentru a combate încălcările drepturilor omului și ale mediului
- verificarea prealabilă a lanțului valoric (due-dilligence-ul lanțului valoric) este limitată la furnizorii direcți. Până acum în lanțul de producție erau incluși atât furnizorii direcți cât și subcontractorii lor. Obligația de a face verificări prealabile s-ar extinde asupra subcontractorilor doar în condițiile în care există „informații plauzibile”
- Întreprinderile sunt obligate să ia în considerare măsurile de sprijinire a IMM-urilor
- Întreprinderile nu mai sunt obligate să pună capăt relației de afaceri. **Secțiunea este eliminată cu totul.** Până acum exista posibilitatea de a pune capăt relației de afaceri, ca „soluție de ultimă instanță”, după o încercări eșuate de a elimina impactul real sau de a-l minimiza.
- Frecvența monitorizării a fost redusă de la o dată pe an la o dată la cinci ani
- Obligația de a „pune în aplicare” un plan de tranziție a fost eliminată
- Abordarea sancțiunilor pecuniare a fost revizuită
- Regimul de răspundere civilă la nivelul UE a fost eliminat, lăsând acest lucru la latitudinea statelor membre.
- Până acum sancțiunile monetare (determinate de fiecare stat în parte) nu puteau fi mai mici de 5% din cifra de afaceri la nivel global. Urmare a propunerii, pragul maxim de 5% este retras și nu mai se aplică asupra cifrei de afaceri. Comisia va emite „orientări” pentru a sprijini statele membre să determine valoarea sancțiunilor.

*

* * *

II. Cum se modifică Directiva CSRD conform propunerii OMNIBUS,

Accountancy Europe a publicat principalele modificări aduse de propuneri, față de forma actuală a Directivei.

Fișa Accountancy Europe [este disponibilă în integritate aici](#), iar cele mai importante aspecte în privința asigurării de sustenabilitate, le sumarizăm, în continuare.

	CSRD	Propunerea OMNIBUS
Obligația de asigurare de sustenabilitate	CSRD impune auditorilor statuari să efectueze misiuni de asigurare limitată cu privire la raportările de sustenabilitate începând cu 2025 (referință - articolul 34 din Directiva privind contabilitatea)	Propunerea nu elimină obligația de asigurare limitată. Cu toate acestea, propune: - Să elimine trimerii la standardele pentru IMM-urile listate, în urma propunerii de a exclude IMM-urile cotate la bursă din domeniul de aplicare; - Să introducă unele dispoziții referitoare la furnizorii de servicii de asigurare, atunci când pregătesc opinia referitoare la asigurare, pentru a respecta obligația conform căreia întreprinderile nu ar trebui să solicite informații de la societățile din lanțul lor valoric car au mai puțin de 1000 de angajați, ceea ce depășește ceea ce este inclus în standardul voluntar de raportare privind durabilitatea. Excepția se aplică informațiilor privind durabilitatea care sunt comunicate în mod obișnuit în cadrul sectorului. (referință Propunerea Omnibus COM (2025)81, alineatul (11) care modifică articolul 34 din Directiva privind contabilitatea)
Tranziția dinspre asigurare „limitată” spre cerința asigurării „rezonabile”	CE adoptă standarde de asigurare rezonabilă în urma unei evaluări pozitive a fezabilității privind tranziția pentru societăți și auditori. Actele delegate respective specifică data de la care auditorul statutar ar trebui să fie obligat să exprime o opinie bazată pe o cerință de asigurare rezonabilă și pe standarde de asigurare rezonabilă. (ref. Directiva privind auditul, articolul 26a)	Propunerea sugerează eliminarea posibilității de a trece de la o cerință de asigurare limitată la o cerință de asigurare rezonabilă (referință: propunerea Omnibus (COM (2025) 81 articolul 1 modifică Directiva privind auditul, articolul 26a alineatul (3).
Furnizorii de servicii de asigurare de sustenabilitate	Art. 34 include obligația ca auditorul statutar să exprime o opinie despre rapoartele de sustenabilitate.	Nu se propune nicio modificare.

	Statele membre pot permite unui alt auditor statutar sau unui furnizor independent de servicii de asigurare (IASP) să exprime o opinie cu privire la rapoartele privind durabilitatea.	
Standardele de asigurare	CE adoptă, prin intermediul actelor delegate, standarde de asigurare limitată până la 1 octombrie 2026. Articolul 26 (a) alineatul (3) paragraful (2) prevede că, până la 1 octombrie 2028, CE adoptă standarde de asigurare pentru asigurarea rezonabilă, în urma unei evaluări pentru a determina dacă este fezabil pentru auditori și pentru întreprinderi. CE ar trebui apoi să precizeze când ar fi necesară o asigurare rezonabilă (referință – Articolul 2 din CSRD modifică Directiva privind auditul Art. 26a (3) paragraful (1)).	Propunerea menține competența delegată a CE de a adopta un standard de asigurare limitată, propunând prelungirea acestei competențe pentru o perioadă nedeterminată. Cu toate acestea, propunerea elimină termenul de adoptare a standardului de asigurare limitată până la 1 octombrie 2026. Propunerea elimină, de asemenea, obligația de a adopta standarde de asigurare rezonabilă. Referință: propunerea omnibus COM(2025) 81 articolul 1 care modifică Directiva privind auditul, articolul 26a alineatul (3) Considerentul menționează că CE va emite orientări specifice în materie de asigurare până în 2026. CE consideră că această abordare va permite rezolvarea mai rapidă a problemelor care pot apărea în materie de asigurare a sustenabilității, evitând astfel sarcini inutile asupra întreprinderilor care fac obiectul cerințelor de raportare

Sursa: Accountancy Europe

În contextul acestor modificări propuse, directorii executivi (CEO) ai IFAC și Accountancy Europe au emis o [declarație comună](#), prin care au subliniat importanța raportărilor de sustenabilitate:

„Încrederea în informațiile privind durabilitatea: raportările privind sustenabilitatea de înaltă calitate este esențială, în special într-un mediu în continuă evoluție. Profesia noastră va continua să ghideze companiile către informații fiabile și comparabile privind sustenabilitatea pentru investitorii și părțile interesate la nivel mondial, pentru a servi drept catalizator pentru modele de afaceri mai durabile, asigurându-ne că etica, independența și calitatea nu sunt compromise.”

*

* * *