

Deloitte.



Sustainability Transformation
Tax & Legal-Produktkatalog



Inhalt

01

ESG-Offerings

CBAM Offering
(CBAM Offering)

ESG Readiness: Tax & Legal Health Check
(ESG Readiness: Tax & Legal Health Check)

LKSG und EU-Verordnung über die entwaldungsfreie Erzeugnisse
(Supply Chain Due Diligence Act and Regulation on Deforestation-free Products)

Fit für die neuen EU-Nachhaltigkeits-Herausforderungen
(Fit for the new EU sustainability challenges)

Single-use Plastic Levy in Germany & Europe and CMS: Initial Health Check & Implementation
(Single-use Plastic Levy in Germany & in Europe and CMS: Health Check & Implementation)

Manage your (Green) Energy Taxes : Health Check
Manage your (Green) Energy Taxes : Health Check

Decentralized electricity generation and supplies - Electricity Tax/VAT: Health Check
(Decentralized electricity generation and supplies - Electricity Tax/VAT: Health Check)

Real Estate and Sustainability: Health Check and Advisory
(Real Estate and Sustainability: Health Check and Advisory)

E-Mobility Tax: Health Check
(E-Mobility Tax: Health Check)

Erfassung und Mitigation straf- und bußgeldrechtlicher Risiken in ESG-Themenbereichen
(Detection and Mitigation of criminal and fine risks in ESG topics)

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

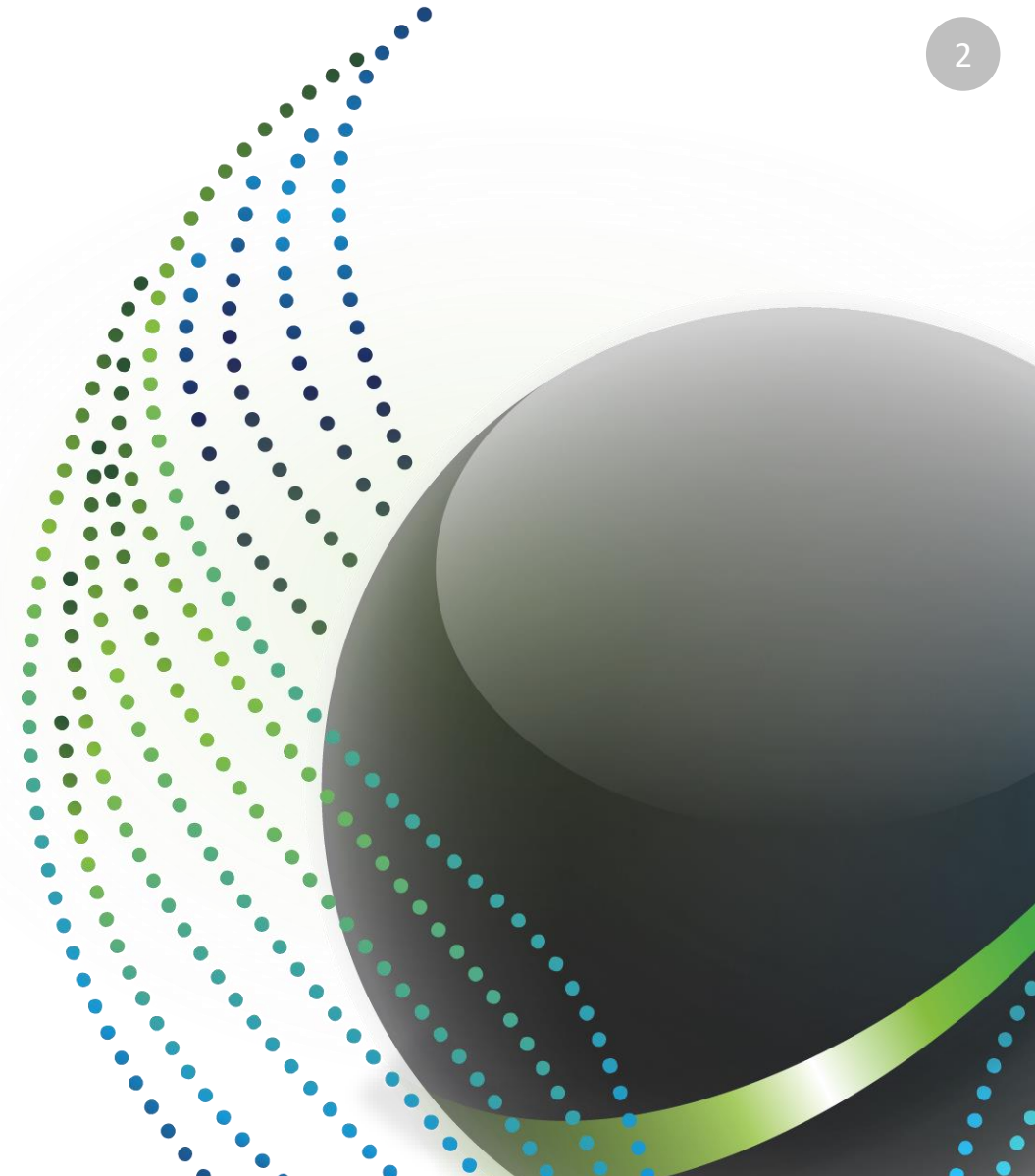
23

24



1

2



Inhalt

ESG Claims Handling/ ESG Anspruchsabwehr (ESG Claims Handling)	25
ESG Claims Monitor/Unlauterer Wettbewerb (ESG Claims Monitor/Unfair Competition)	26
„Social Employer“: initial Health Check and Implementation („Social Employer“: initial Health Check and Implementation)	27
Beratung auf dem Weg zur CO ₂ -Freiheit und Tools zur Emissionsenkung (Advice with regards to zero carbon journey (emission reduction instruments))	28
Regulatory Monitoring (Regulatory Monitoring)	29
GI3 – Förderung und Finanzierung von Nachhaltigkeitsprojekten (GI3 – Funding & Financing Sustainability Projects)	30
EU-Green Bonds Advisory (EU-Green Bonds Advisory)	31
ESG Tax Reporting/Tax Transparency: from Health Check to Implementation (ESG Tax Reporting/Tax Transparency: from Health Check to Implementation)	32
ESG – Rechtsberatung in der Versicherungsbranche (ESG – Legal advice in the insurance sector)	33
	34
	35
	36
	37
	38
	39
	40
	41
	42
02 ESG-Offerings nach Sektoren & Industrien/by sectors & industries	43
ESG-Offerings nach Sektoren & Industrien/by sectors & industries (1)	44
ESG-Offerings nach Sektoren & Industrien/by sectors & industries (2)	45



1

2





01 ESG-Offerings





CBAM Offering



Was bieten wir Ihnen an?

- **CBAM Quick Scan:** Identifizierung und Evaluierung des von CBAM betroffenen Produktportfolios sowie Überprüfung des Beschaffungsmusters und Herkunft der betroffenen Produkte.
- Einrichtung der erforderlichen **Überwachungs- und Berichtssysteme** einschließlich **toolgestützter Berechnung** der tatsächlichen Emissionen und **standardisierter und automatisierter Berichterstellungsprozesse**.
- Entwicklung eines **CBAM-Action-Plans** in Bezug auf das Produktportfolio, die Lieferkette und dazugehörige Gestaltung und Optimierung der Lieferantenkommunikation, für die betroffenen Organisationseinheiten.
- **Erstellung der ersten drei CBAM Berichte:** CBAM Validierung, Aggregation und Berichterstattung. Deloitte übernimmt die Erstellung der ersten drei CBAM-Berichte und unterstützen Sie bei der Vorbereitung auf die bevorstehenden CBAM-Meldeanforderungen und -änderungen.
- Überprüfung der aktuellen **CBAM-Compliance-Readiness** (basierend auf den aktuellen Verantwortlichkeiten und Kompetenzen) sowie einer Roadmap für die Übergangszeit und die Go-Live-Phase ab 2026.
- **On-demand Unterstützung:** Insbesondere bei Lieferantenkommunikation; Datenvalidierung; Toolauswahl und Ad-Hoc Support



Was bedeutet das für Sie?

- Durch unser interdisziplinäres Angebot können wir Sie bei der Vorbereitung ihrer Lieferkette und betroffenen Organisationseinheiten im Hinblick auf CBAM, die Sammlung ihrer Emissionsdaten, sowie der Erstellung ihrer CBAM-Reporte unterstützen.
- Sie können darauf vertrauen, dass Compliance mit der CBAM-Gesetzgebung jederzeit sichergestellt ist.



Warum Deloitte?

- Wir stehen Ihnen mit Sustainability-, Zoll-, und IT-Experten bei der Bewältigung von CBAM zur Seite.
- Wir bieten weitreichende Expertise zur Regulatorik und betreuen bereits CBAM-Kundenprojekte.
- Wir bieten digitale Lösungsansätze für CBAM: mit unserem CBAM Compliance-Manager unterstützen wir Sie bei der compliancegerechten und automatisierten Erstellung von CBAM-Reporten unterstützen oder ermöglichen mit unseren Tools Emissionsdaten bei Ihren Lieferanten.



Ihre Kontaktpersonen

- Michael Schäfer
- Alexander Werth
- Lars Essers



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Sollten Sie eine Betroffenheit von CBAM für Ihr Unternehmen feststellen, sind Sie bereits ab **Oktober 2023** dazu verpflichtet weitgehenden **Reportingpflichten** nachzukommen.
- Sie müssen **vierteljährliche CBAM-Berichte** einreichen, die Daten zu der Importmenge, den direkten und indirekten Emissionen und den im Ausland gezahlten Kohlenstoffpreis enthalten.
- Werden keine Berichte oder unzureichende Informationen eingereicht, kommen schwerwiegende **finanzielle Sanktionen** auf Sie zu.



CBAM Offering



What can we offer you?

- **CBAM Quick Scan:** Identification and evaluation of the product portfolio affected by CBAM and verification of the sourcing pattern and origin of the affected products.
- Establish the necessary **monitoring and reporting systems** including **tool-based calculation** of actual emissions and standardized and automated reporting processes.
- Develop a **CBAM action plan** in relation to the product portfolio, supply chain and the corresponding structure and optimisation of supplier communication for the organisational units affected
- **Preparation** of the **first three CBAM reports:** CBAM validation, aggregation and reporting. Deloitte will take over the preparation of the first three CBAM reports and support you in preparing for the upcoming CBAM reporting requirements and changes
- Review of current **CBAM compliance readiness** (based on current responsibilities and competencies) and a roadmap for the transition period and go-live from 2026 onwards.
- **On-demand support:** especially for supplier communication; data validation; tool selection and ad-hoc support



What are the benefits for you?

- Through our interdisciplinary offering, we can support you in preparing your supply chain and affected organisational units with regard to CBAM, collecting your emissions data, and filing your CBAM reports.
- Legal compliance with CBAM law is ensured at all times.



Why Deloitte?

- Deloitte supports you with a team of sustainability, customs and IT experts for managing CBAM.
- We have extensive expertise on CBAM regulation and are already managing CBAM client projects.
- We have developed several digital CBAM tools. We can support you with our CBAM Compliance Manager to file CBAM reports in a compliant and automated manner or enable the calculation of emission data at your suppliers using our emission calculation tools.



Your primary contacts

- Michael Schäfer
- Alexander Werth
- Lars Essers



Reasons for approaching to us?

- If your company is affected by CBAM, you will be required to comply with extensive **reporting obligations as of October 2023**.
- You will have to submit **quarterly CBAM reports** containing data on import volumes, direct and indirect emissions and the carbon price paid abroad.
- Not submitting reports or false an insufficient information will result in severe **financial penalties**.



ESG Readiness: Tax & Legal Health Check



Was bieten wir Ihnen an?

- **Legal Check:** Evaluierung Vereinbarkeit mit wesentlichen rechtlichen Anforderungen der Nachhaltigkeit in Deutschland und auf EU Ebene
- **Tax Check:** Evaluierung Vereinbarkeit mit wesentlichen steuerrechtlichen Anforderungen der Nachhaltigkeit in Deutschland und auf EU Ebene
- **Fördercheck:** Erstevaluation öffentlicher Zuschüsse oder steuerlicher Förderung in Deutschland und auf EU Ebene



Was bedeutet das für Sie?

- Ein initiales Risikobewertungsprofil (optional: Risikooptimierungspotenzial) hinsichtlich der rechtlichen und steuerrechtlichen Compliance bei ESG-Themen
- Grundlage zur ESG-Transformation für das Unternehmen (inkl. Förderungspotenzial)



Warum Deloitte?

- Umfassende rechtliche und steuerrechtliche Kompetenz bei der kompletten Palette an ESG-Themen kombiniert mit Fördermöglichkeiten



Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen
- Johannes Passas/Andreas Leclair
- Charlotte Sander
- Sebastian Lange
- Stefan Weste



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Erste Abschätzung der ESG-Risiken & ESG-Potenziale für das Unternehmen
- Orientierung im Rahmen einer initialen ESG-Strategie-Entwicklung
- Fokussierte Optimierung der ESG-Strategie des Unternehmens



ESG Readiness: Tax & Legal Health Check



What can we offer you?

- **Legal Check:** Evaluation to what extent the company meets the key legal requirements for sustainability in Germany and the EU
- **Tax Check:** Evaluation to what extent the company meets the key tax law requirements for sustainability issues in Germany and the EU
- **Incentives/funding Check:** Evaluation of German and the EU grants and incentives



What are the benefits for you?

- Initial risk assessment profile (optional: risk optimisation potential) with regard to tax and legal compliance for ESG issues
- Basis for ESG transformation of the company (incl. funding potential)



Why Deloitte?

- Extensive legal and tax expertise on the full range of ESG issues combined with funding opportunities



Your primary contacts

- Bettina Mertgen
- Johannes Passas/Andreas Leclair
- Charlotte Sander
- Sebastian Lange
- Stefan Weste



Reasons for approaching to us?

- Initial assessment of the risks and potentials regarding ESG for the company
- Orientation in the context of initial ESG strategy development
- Focused optimization of the company's ESG strategy



Beratung rund um das Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) und die EU-Verordnung über entwaldungsfreie Erzeugnisse (EUDR)



Was bieten wir Ihnen an?

- Evaluierung des Handlungsbedarfs
- Entwicklung und Implementierung eines Compliance-Management-Systems im Bereich der Lieferkette zur Umsetzung des Lieferkettensorgfaltspflichtengesetzes (LkSG) sowie der EU-Verordnung über entwaldungsfreie Erzeugnisse (EUDR)
- Gestaltung von Vertragsklauseln für unmittelbare Zulieferer
- Rechtliche Beratung und Vertretung in Rechtsbehelfs- und Bußgeldverfahren sowie bei der Anspruchsabwehr
- Unterstützung bei der Erstellung einer Grundsaterklärung
- Rechtliches Set-up für das erforderliche Beschwerdeverfahren
- Prüfung der an Sie herangetragenen Anforderungen Ihrer Kunden (Vertragsklauseln, Code of Conduct)



Was bedeutet das für Sie?

- Wahrnehmung unserer Mandanten als zukunftsorientierte und nachhaltige Unternehmen
- Umsetzung der im Anwendungsbereich zwingenden Sorgfaltspflichten auch als Teil einer potenziellen Nachhaltigkeitsstrategie
- Verbesserung der Umstände bei den Zulieferern
- Vermeidung von Reputationsschäden
- Vermeidung von rechtlichen Risiken
- Vermeidung der Haftung des Managements



Warum Deloitte?

- Einmalige Kombination aus Systemmanagement und Synergien der Deloitte Businesses im Bereich Compliance und Rechtsberatung



Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen
- Johannes Passas
- Andreas Leclair



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Umsetzung der zwingenden Anforderungen des LkSG zur Einhaltung der Menschenrechte und Umweltvorgaben entlang der weltweiten Lieferketten
- Umsetzung der zwingenden Anforderungen der EUDR zur Bekämpfung der Entwaldung und Waldschädigung entlang der weltweiten Lieferketten



Advice on Supply Chain Due Diligence Act and Regulation on Deforestation-free Products



What can we offer you?

- Evaluation of need for action
- Development and implementation of a compliance-management-system in the range of the supply chain to transfer the Supply Chain Due Diligence Act (SCDDA) as well as the EU Regulation on Deforestation-free Products (EUDR)
- Configuration of contract clause for direct suppliers
- Legal consulting and representation in appeal and administrative fine procedures as well as in the defence of asserted claims and damages
- Support in the preparation of a policy statement
- Legal structuring of the necessary complaints procedure
- Review of your customers' requirements (contractual clauses, code of conduct)



What are the benefits for you?

- Perception of our clients as a future-oriented and sustainable company
- Implementation of the mandatory due diligence in the application area as well as a part of a potential sustainability strategy
- Improvement of the circumstances at the suppliers
- Avoidance of reputational damage
- Avoidance of legal risks
- Avoidance of management liability



Why Deloitte?

- Unique combination of system management and synergies of Deloitte businesses in the area of compliance as well as legal consulting and advice



Your primary contacts

- Bettina Mertgen
- Johannes Passas
- Andreas Leclair



Reasons for approaching to us?

- Implementation of the mandatory requirements of the SCDDA with respect to human rights compliance along the worldwide supply chains
- Implementation of the mandatory requirements of the EUDR for combating deforestation and forest degradation along the worldwide supply chains



Fit für die neuen EU-Nachhaltigkeits-Herausforderungen



Was bieten wir Ihnen an?

- Evaluierung des Handlungsbedarfs
- Entwicklung und Implementierung eines Compliance-Management-Systems zur Umsetzung der entsprechenden EU-Anforderungen, insb. aus der EU-Richtlinie zur Unternehmens-Nachhaltigkeitsberichterstattung (CSRD), der EU-Entwaldungsverordnung, der „Green Claims“-EU-Richtlinie, der EU-Richtlinie zur Lieferkette
- Rechtliche Beratung und Vertretung in Rechtsbehelfs- und Bußgeldverfahren sowie bei der Anspruchsabwehr



Was bedeutet das für Sie?

- Wahrnehmung unserer Mandanten als zukunftsorientierte und nachhaltige Unternehmen
- Ein initiales Risikobewertungsprofil hinsichtlich der rechtlichen Compliance bei ESG-Themen
- Umsetzung der im Anwendungsbereich zwingenden Compliance-Anforderungen auch als Teil einer potenziellen Nachhaltigkeitsstrategie



Warum Deloitte?

- Einmalige Kombination aus Systemmanagement und Synergien der Deloitte Businesses im Bereich Compliance und Rechtsberatung



Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Abschätzung der ESG-Risiken & ESG-Potenziale für das Unternehmen
- Gezielte Optimierung der ESG-Strategie des Unternehmens und Optimierung der ESG-Compliance durch Nutzung von Synergieeffekten
- Umsetzung der zwingenden EU-Anforderungen



Fit for the new EU sustainability challenges



What can we offer you?

- Evaluation of the need for action
- Development and implementation of a compliance-management-system in the range of the relevant EU requirements, in particular the EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), the EU Deforestation Regulation, the EU Green Claims Directive, and the EU Supply Chain Directive
- Legal consulting and representation in appeal and administrative fine procedures as well as in the defence of asserted claims and damages



What are the benefits for you?

- Perception of our clients as a future-oriented and sustainable company
- Initial risk assessment profile (with regard to tax and legal compliance for ESG issues)
- Implementation of the mandatory due diligence in the application area as well as a part of a potential sustainability strategy



Why Deloitte?

- Unique combination of system management and synergies of Deloitte businesses in the area of compliance as well as legal consulting and advice



Your primary contacts

- Bettina Mertgen



Reasons for approaching to us?

- Assessment of the risks and potentials regarding ESG for the company
- Targeted optimization of the company's ESG strategy
- Implementation of the mandatory EU-requirements



Single-use Plastic Levy in Germany and Europe and CMS: Initial Health Check and Implementation



Was bieten wir Ihnen an?

- Betroffenheitsanalyse
- Analyse der Waren und Produkte und der relevanten abgabenrechtlichen Verpflichtungen aus der Einwegkunststoffabgabe in Deutschland und anderen betroffenen Ländern
- Analyse der Ist- und Soll-Prozesse sowie der Risikobewertung in Bezug auf die Einwegkunststoffabgaben-Readiness
- Implementierung der erforderlichen CMS-Prozesse
- Monitoring der Länder, in den eine Einwegkunststoffabgabe ("Plastiksteuer") besteht oder eingeführt wird (z.B. Großbritannien, Spanien, Italien)



Was bedeutet das für Sie?

- Sicherstellung EWK-Abgaben-Readiness
- Sicherstellung EWK-Abgaben-Compliance
- Cashflow-Optimierung
- Vermeidung von Reputationsschäden
- Vermeidung von abgabenrechtlichen Risiken
- Vermeidung der Haftung des Managements



Warum Deloitte?

- Kombination von Einwegkunststoffabgabe und CMS



Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen
- Hendrik Breimann
- Mansour Sallam
- Nils Irmert
- Rainer Eismayr



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Unternehmen, die Einwegverpackungen verwenden
- Unternehmen in Ländern, in denen Einwegkunststoffabgaben ("Plastiksteuern") existieren



Single-use Plastic Levy in Germany and in Europe and Tax CMS: Initial Health Check and Implementation



What can we offer you?

- Analysis of flow of goods and reporting of single-use plastic levy liabilities in Germany and other affected countries
- Analysis of available processes and processes to be needed
- Risk evaluation with respect to single-use plastic levy readiness
- Implementation of processes
- Enablement
- Monitoring of countries in which a plastic levy exists or is being introduced (e.g. UK, Spain, Italy)



What are the benefits for you?

- Ensuring single-use plastic levy readiness
- Ensuring single-use plastic levy compliance
- Reputation
- Avoiding fiscal risks
- Protect Management



Why Deloitte?

- Combination of plastic levy and CMS



Your primary contacts

- Bettina Mertgen
- Hendrik Breimann
- Mansour Sallam
- Nils Irmert
- Rainer Eismayr



Reasons for approaching to us?

- Companies using single use plastics
- Entities having businesses where plastic levy exists
- Process advisory



Manage your (Green) Energy Taxes: Health Check



Was bieten wir Ihnen an?

- Energy Tax Check-Up – Analyse der Marktrolle, der steuerlichen Verpflichtungen und potentielle Entlastungsmöglichkeiten aus der Energiesteuer und der Stromsteuer
- Unterstützung bei der Beantragung von erforderlichen Erlaubnissen und Stellung von Anzeigen
- Unterstützung bei der steuerlichen Compliance (Steuererklärungen, Steuerentlastungsanträgen) und steuerlichen Prozesse (Energiesteuer- und Stromsteuer-IKS)
- Unterstützung bei Betriebsprüfungen und der Kommunikation mit dem Hauptzollamt
- Führung von Einspruchsverfahren und Verfahren vor den Finanzgerichten



Was bedeutet das für Sie?

- Monitoring Energiesteuern als Bestandteil der Energiekosten
- Cash flow Optimierung
- Vermeidung von Reputationsschäden
- Vermeidung von Steuerrisiken
- Vermeidung der Haftung des Managements



Warum Deloitte?

- Review der Energieflüsse und der Infrastruktur
- Prüfung der steuerlichen Verpflichtungen und Entlastungsmöglichkeiten
- Zusammenfassung der IST-/Soll-Situation in Slide Deck



Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Unternehmen mit hohen Energieverbräuchen
- Energielieferanten
- Stromproduzenten (Photovoltaik, Kraft-Wärme-Kopplung/Blockheizkraftwerke; energieintensive Industrie, Real-Estate-Sektor)
- E-Mobilität (Ladesäulenbetreiber, Elektro-Mobilitätsbetreiber etc.)



Manage your (Green) Energy Taxes: Health Check



What can we offer you?

- Energy Tax Check-Up – Analysis of the market role, tax liabilities and potential refund opportunities with respect to energy and electricity tax
- Support of licenses, approval and notifications needed
- Support for Tax Compliance (returns, refund applications) and Tax Compliance Processes Support in Tax audit by the customs office and communication with customs authorities
- Support in appeals at the level of customs office as well as Tax Courts



What are the benefits for you?

- Monitoring energy taxes as part of energy costs
- Cash flow Optimization
- Reputation
- Avoiding tax risks
- Protect Management



Why Deloitte?

- Review of energy flows and infrastructure
- Verification of tax liabilities and refund opportunities
- Providing a summary in a slide deck



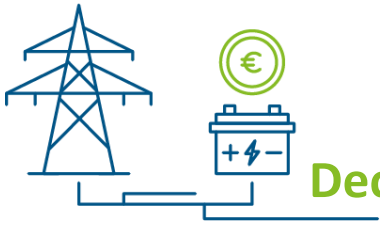
Your primary contacts

- Bettina Mertgen



Reasons for approaching to us?

- Entity with high volumes of energy and electricity
- Energy and electricity suppliers
- Electricity generating entities (power plants, combined heat and power plant, photovoltaic plants, e.g. energy intensive industry, real estate sector)
- E-Mobility (charge-point-operator, e-mobility-provider etc.)



Decentralized electricity generation and supplies – Electricity Tax/VAT: Health Check



Was bieten wir Ihnen an?

- Electricity Tax/VAT Check-Up - Analyse der Marktrolle, der steuerlichen Verpflichtungen und potentielle Entlastungsmöglichkeiten aus der Energiesteuer und der Stromsteuer
- Unterstützung bei der Beantragung von erforderlichen Erlaubnissen und Stellung von Anzeigen
- Unterstützung bei der steuerlichen Compliance (Steuererklärungen, Steuerentlastungsanträgen) und steuerlichen Prozesse (Energiesteuer- und Stromsteuer-IKS)
- Unterstützung bei Betriebsprüfungen und der Kommunikation mit dem Hauptzollamt
- Führung von Einspruchsverfahren und Verfahren vor den Finanzgerichten



Was bedeutet das für Sie?

- Monitoring Energiesteuern als Bestandteil der Energiekosten
- Cash flow Optimierung
- Vermeidung von Reputationsschäden
- Vermeidung von Steuerrisiken
- Vermeidung der Haftung des Managements



Warum Deloitte?

- Review der Energieflüsse und der Infrastruktur
- Prüfung der steuerlichen Verpflichtungen und Entlastungsmöglichkeiten
- Zusammenfassung der IST-/Soll-Situation in Slide Deck



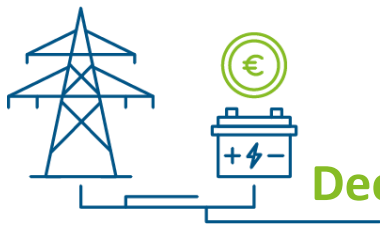
Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Stromproduzenten (Photovoltaik, Kraft-Wärme-Kopplung/Blockheizkraftwerke; energieintensive Industrie, Real-Estate-Sektor, Öffentliche Hand)
- E-Mobilität (Ladesäulenbetreiber, Elektro-Mobilitätsbetreiber etc.)



Decentralized electricity generation and supplies – Electricity Tax/VAT: Health Check



1

2



What can we offer you?

- Energy Tax Check-Up - Analysis of the market role, liabilities and potential refund opportunities with respect to energy and electricity tax
- Support of licenses, approval and notifications needed
- Support for Tax Compliance (returns, refund applications) and Tax Compliance Processes Support in Tax audit by the customs office and communication with customs authorities
- Support in appeals at the level of customs office as well as Tax Courts



What are the benefits for you?

- Monitoring Energy costs
- Cash flow Optimization
- Reputation
- Avoiding tax risks
- Protect Management



Why Deloitte?

- Review of energy flows and infrastructure
- Verification of tax liabilities and reporting liabilities
- Providing a summary in a slide deck



Your primary contacts

- Bettina Mertgen



Reasons for approaching to us?

- Entities generating electricity e.g. on photovoltaik and power stations (energy intensive industries, real estate sector, public bodies)
- E-Mobility



Real Estate and Sustainability: Health Check and Advisory



1

2



Was bieten wir Ihnen an?

- Prüfung der Vereinbarkeit von steuerlichen Anforderungen (erweiterte Kürzung/Vermögensverwaltung) mit Zurverfügungstellung von Strom, Ladesäulen etc.
- Energiesteuer - Prüfung der Verpflichtungen aus den neuen Services und Unterstützung bei der Umsetzung und Erfüllung der Pflichten
- Vorbereitung der rechtlichen Struktur und Erstellung von Vertragsentwürfen
- Unterstützung bei Banken, Betriebsprüfungen, Rechtsbehelfsverfahren
- Optional: Wirtschaftlichkeitsberechnung und Umsetzungsunterstützung



Was bedeutet das für Sie?

- ESG-Compliance
- Deloitte als Ansprechpartner – kein Koordinationsaufwand
- Steuerlich, rechtlich und wirtschaftlich optimiertes Modell mit optionaler Unterstützung bei der praktischen Umsetzung



Warum Deloitte?

- Komplettdmodell aus einer Hand
- Erfahrene Experten in allen Disziplinen



Ihre Kontaktpersonen

- Dr. Katja Schwenzfeier
- Sven Roth
- Bettina Mertgen



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Vermeidung von rechtlichen, finanziellen und steuerrechtlichen Risiken
- Erschließung neuer Geschäftsfelder unter Beachtung der rechtlichen und wirtschaftlichen Rahmenbedingungen



Real Estate and Sustainability: Health Check and Advisory



1

2



What can we offer you?

- Check compatibility of tax requirements (extended trade tax deduction/pure asset holding) with the provision of electricity, charging stations etc.
- Energy tax – review of obligations arising from the new services and support the implementation and fulfillment of the obligations
- Preparation of the legal structure and drafting contracts
- Support with banking matters, tax audits and appeal procedures
- Optional: profitability modelling and implementation support



What are the benefits for you?

- Compliance with the ESG standard
- Deloitte as point of contact – no coordination effort
- Fiscally, legally and economically optimized model. Optional support with the practical implementation



Why Deloitte?

- Complete model from a single source
- Experienced experts in all areas



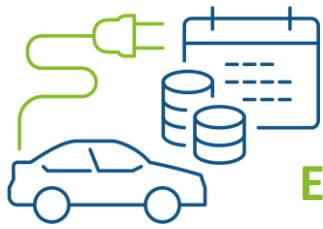
Your primary contacts

- Dr. Katja Schwenzfeier
- Sven Roth
- Bettina Mertgen



Reasons for approaching to us?

- Avoidance of legal, financial and fiscal risks
- Development of new business areas in compliance with the legal and economic conditions



E-Mobility Tax: Health Check



Was bieten wir Ihnen an?

- E-Mobility Tax Check-Up für alle einschlägigen Steuerarten (z.B. Umsatzsteuer, Stromsteuer, Lohnsteuer, Kraftfahrzeugsteuer) und Analyse der einschlägigen steuerlichen Verpflichtungen in der jeweiligen Marktrolle als z.B. Ladesäulen-Betreiber, E-Mobilitätsanbieter, Fahrzeughalter, andere).
- Unterstützung bei der steuerlichen Compliance (Steuer-Reporting, Invoicing etc.) und steuerlichen Prozessen (Steuer-IKS)
- Unterstützung bei Betriebsprüfungen und der Kommunikation mit dem Hauptzollamt und dem Finanzamt sowie Führung von Einspruchsverfahren und Verfahren vor den Finanzgerichten



Was bedeutet das für Sie?

- Monitoring Energiesteuern als Bestandteil der Energiekosten
- Cash flow Optimierung
- Vermeidung von Reputationsschäden
- Vermeidung von Steuerrisiken
- Vermeidung der Haftung des Managements



Warum Deloitte?

- Review der Energieflüsse und der Infrastruktur
- Prüfung der steuerlichen Verpflichtungen und Erklärungserfordernisse
- Zusammenfassung der IST-/Soll-Situation in Slide Deck



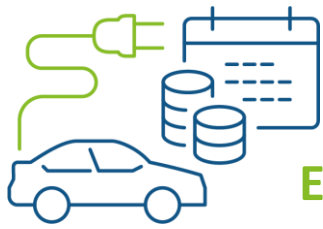
Ihre Kontaktpersonen

- Bettina Mertgen



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Unterschiedliche Markttrollen im Bereich E-Mobilität führen zu unterschiedlichen steuerlichen Konsequenzen in unterschiedlichen Steuerarten (Umsatzsteuer, Stromsteuer, Lohnsteuer, Kraftfahrzeugsteuer)
- Management von verschiedenen Steuerarten in Abhängigkeit der Marktrolle zur Vermeidung von steuerlichen Risiken



E-Mobility Tax: Health Check



1

2



What can we offer you?

- E-Mobility Tax Check-Up for all relevant taxes (e.g. VAT, Electricity Tax, Wage Tax, Car Tax) and analysis of the tax liabilities in the relevant market role as e.g. CPO/EMP/EVU, other)
- Support of licenses and notifications needed
- Support for Tax Compliance (reporting, invoicing and contractual relationships) and Tax Compliance Processes
- Support in Tax audit by the tax and customs office and communication with tax authorities
- Support in appeals at the level of tax and customs office as well as Tax Courts



What are the benefits for you?

- Monitoring Energy costs
- Cash flow Optimization
- Reputation
- Avoiding tax risks
- Protect Management



Why Deloitte?

- Review of energy flows and infrastructure
- Verification of tax liabilities and reporting liabilities
- Providing a summary in a slide deck



Your primary contacts

- Bettina Mertgen



Reasons for approaching to us?

- E-Mobility sector creates different market roles with different liabilities resulting from different taxes (VAT, Electricity Tax, Wage Tax, Car Tax)
- All of the relevant market roles and taxes should be well managed in order to avoid disadvantages



Erfassung und Mitigation straf- und bußgeldrechtlicher Risiken in ESG-Themenbereichen



Was bieten wir Ihnen an?

- Erfassung und Mitigation von Risiken durch u.a. Bußgeldtatbeständen nach den §§ 30, 130 OWiG, beispielsweise im Zusammenhang mit Umweldelikten, Verstoß gegen Lieferkettenvorschriften, Energiesteuergesetze oder andere bußgeldbewehrte Pflichtverletzungen
- Ermittlung relevanter Sachverhalte und rechtliche Bewertung durch Deloitte Legal und Deloitte Forensic
- Unternehmensverteidigung und Verteidigung der Geschäftsführung durch Deloitte Legal
- Zivilrechtliche Vertretung, zum Beispiel aufgrund von Schadensersatzansprüchen, durch Deloitte Legal



Was bedeutet das für Sie?

- Bestmögliches Management bestehender Haftungsrisiken in allen ESG-Themenbereichen
- Schutz von Verantwortungsträgern vor strafrechtlicher Sanktionierung; Schutz des Unternehmens vor Bußgeldern, zum Beispiel nach den §§ 30, 130 OWiG und zivilrechtlichen Schadensersatzforderungen



Warum Deloitte?

- Einheitliches Beratungspaket von Deloitte Legal und Deloitte WPG zur hochqualitativen kosten- und zeiteffektiven Beratung
- Spezialisten in den Bereichen Forensic, Wirtschaftsstrafrecht, Arbeitsrecht, etc. arbeiten ohne Reibungsverluste zusammen



Ihre Kontaktpersonen

- Dr. Dennis Haase



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Vor dem Hintergrund sich verschärfender gesetzlicher Vorschriften und einer Häufung von Bußgeld- und Strafverfahren besteht koordinierter Beratungsbedarf von Deloitte Legal und Deloitte Forensic.



Detection and Mitigation of criminal and fine risks in ESG topics



What can we offer you?

- Detection and mitigation of risks, including through fines according to §§ 30, 130 OWiG, for example in connection with environmental offences, violation of supply chain regulations, energy tax laws or other breaches of duty subject to fines
- Identification of relevant facts and legal assessment by Deloitte Legal and Deloitte Forensic
- Corporate Defence and Management Defence by Deloitte Legal
- Civil representation, for example due to claims for damages, by Deloitte Legal



What are the benefits for you?

- Best possible management of existing liability risks in all ESG matter areas
- protection of those responsible from criminal sanctions; Protection of the company against fines, for example according to §§ 30, 130 OWiG and civil claims for damages



Why Deloitte?

- Unified consulting package from Deloitte Legal and Deloitte WPG for high-quality cost- and time-effective consulting
- Specialists in the fields of forensic, commercial criminal law, employment law, etc. work together without frictional losses



Your primary contacts

- Dr. Dennis Haase



Reasons for approaching to us?

- Against the background of tightening legal regulations and an accumulation of fines and criminal proceedings, Deloitte Legal and Deloitte Forensic offer coordinated advice.



ESG Claims Handling/ ESG Anspruchsabwehr



Was bieten wir Ihnen an?

- Unterstützung bei der Bearbeitung und Abwehr ESG-bezogener Ansprüche
- Technologieunterstützte Einheit zur Bearbeitung von Ansprüchen gemeinsam mit oder als Outsourcing-Lösung für Unternehmen



Was bedeutet das für Sie?

- Inhaltliche und kapazitive Unterstützung bei der Abwehr von Massenklagen (Sondersituation für das Unternehmen und die Rechtsabteilung)



Warum Deloitte?

- End-to-End-Lösung kombiniert mit Technologie (JUNE) und Expertise einer spezialisierten Anwaltskanzlei für Massenverfahren (ClassReaction)



Ihre Kontaktpersonen

- Thomas Northoff
- Francis Bellen



Gründe, uns dazu anzusprechen

- ESG-Klagen beinhalten neben dem untermittelbaren ökonomischen auch ein hohes Reputationsrisiko für Unternehmen, das minimiert werden kann
- Eine effiziente Rechtsabteilung kann kapazitiv zusätzliche Massenklagen nicht abbilden
- Deloitte bietet eine optimierte und kosteneffiziente Lösung zur Abwehr der Ansprüche



ESG Claims Handling



What can we offer you?

- Support for processing and defending claims related to ESG issues
- A technology-based unit that processes claims either in collaboration with or as an outsourcing solution for companies



What are the benefits for you?

- Content and capacity support to defend against class actions (the unique situation for the company and the legal department)



Why Deloitte?

- We offer an end-to-end solution that combines technology (JUNE) with the expertise of a specialized law firm for mass actions (ClassReaction)



Your primary contacts

- Thomas Northoff
- Francis Bellen



Reasons for approaching to us?

- In addition to economic risks, ESG lawsuits pose a high reputational risk for companies that can be mitigated
- An efficient legal department may not have the necessary capacity to handle additional mass proceedings
- Deloitte provides an optimized and cost-effective solution to defend against claims



ESG Claims Monitor/Unlauterer Wettbewerb



1

2



Was bieten wir Ihnen an?

- Monitor Marketinginhalte und Werbeaussagen im Hinblick auf ESG Themen
- Prüfung rechtlicher Inhalte auf ESG Compliance; Abwehr und Durchsetzung von Ansprüchen
- Koordinierung von internationalen Prüfungen



Was bedeutet das für Sie?

- Sensibilisierung des Mandanten für UWG Themen – unlauterer Wettbewerb
- Fragestellungen im Zusammenhang mit ESG Compliance
- Schaffung Aufmerksamkeit für Auswirkungen von ESG Themen auf Geschäft des Mandanten



Warum Deloitte?

- Digital unterstützter Monitor zur Suche und Identifikation von UWG Themen
- Aufsetzen eines Legal Helpdesks (FAQ) zur effizienten Mandantenkommunikation



Ihre Kontaktpersonen

- Andreas Leclaire



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Mandanten nutzen ESG Themen zu Marketingzwecken
- Fehlendes Gespür für rechtliche (Abmahnung, Schadensersatz) und tatsächliche (Reputation) Risiken
- Leichte Verfolgung von Verstößen durch Wettbewerbs- oder Verbraucherzentralen



ESG Claims Monitor/Unfair Competition



1

2



What can we offer you?

- Monitor marketing content & claims regarding ESG topics
- Review legal ESG compliance; enforcement and defense
- Steering international review



What are the benefits for you?

- Help client understand unfair competition (UWG) issues in the context of ESG compliance
- Creating awareness for impact on client's business



Why Deloitte?

- Digitally enabled monitor searching and identifying UWG issues
- Establishing a Legal Help Desk (plattform) for client interactions



Your primary contacts

- Andreas Leclair



Reasons for approaching to us?

- Clients would like to use ESG topics for marketing purposes
- Lack of awareness for legal issues
- Attacks from agencies (consumers or competitors)



„Social Employer“: initial Health Check and Implementation



Was bieten wir Ihnen an?

- Equal Pay – z.B. Umgang mit Entgelttransparenzgesetz und EU-Entgelttransparenzrichtlinie sowie Angebot einer automatisierten Lösung für Entsendemeldungen mit begleitender rechtlicher & steuerrechtlicher Beratung
- Arbeitsrecht-, Tax- und Social Security-Compliance für die internationale Workforce
- Beachtung globaler Menschenrechtsvorgaben
- Entwicklung nachhaltiger Vergütungssysteme und Arbeitsbedingungen
- Beachtung relevanter Gender-Quoten insbesondere auf Führungsebene
- Diversity, Inclusion und Anti-Diskriminierung
- Ordnungsgemäßer Einsatz von (Fremd-)Personal (Matrixstrukturen, Leiharbeit, Freelancer etc.) im Konzern
- Ordnungsgemäße Etablierung und gesetzestreuer Umgang mit Mitarbeitergremien (Gewerkschaften, Betriebsräte, Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat)
- Gesundheits- und Arbeitsschutzstandards
- Transformation und Restrukturierung auf Basis von ESG-Vorgaben
- Implementierung von (Bausteinen von) Compliance Management Systemen



Was bedeutet das für Sie?

- Compliance/Einhaltung von rechtlichen Anforderungen
- Vermeidung von rechtlichen Risiken
- Culture und Image des Unternehmens



Warum Deloitte?

- Multidisziplinäre Zusammenarbeit bei Deloitte als Vorteil gegenüber klassischen Law Firms
- Globale Aufstellung von Deloitte
- Wettbewerbsfähige Kostenstruktur und Angebotsmöglichkeiten



Ihre Kontaktpersonen

- Charlotte Sander
- Klaus Heeke
- Stefan Weste



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Umsetzung gesetzlicher und regulatoriver Anforderungen
- Umsetzung von Kundenanforderungen



„Social Employer“: initial Health Check and Implementation



What can we offer you?

- Equal Pay – e.g. dealing with the Pay Transparency Act and the EU Pay Transparency Directive and offering of an automated solution for posting notifications with accompanying legal & tax advice
- Labor Law, Tax and Social Security Compliance for the International Workforce
- Compliance with global human rights standards
- Development of sustainable compensation systems and working conditions
- Observance of relevant gender quotas, especially at management level
- Diversity, inclusion and anti-discrimination
- Proper use of (external) personnel (matrix organization, temporary work, freelancers, etc.) within the group
- Proper establishment and law-abiding handling of employee committees (unions, works councils, employee representatives on the supervisory board)
- Health and safety standards
- Transformation and restructuring based on ESG requirements
- Implementation of (building blocks of) compliance management systems



What are the benefits for you?

- Compliance to legal requirements
- Avoidance of legal risks
- Culture and image of the company



Why Deloitte?

- Multidisciplinary collaboration at Deloitte as an advantage over traditional law firms
- Global positioning of Deloitte
- Competitive cost structure and supply opportunities



Your primary contacts

- Charlotte Sander
- Klaus Heeke
- Stefan Weste



Reasons for approaching to us?

- Implementation of legal and regulatory requirements
- Implementation of customer requirements



Beratung auf dem Weg zur CO₂-Freiheit und Tools zur Emissionssenkung



1

2



Was bieten wir Ihnen an?

- Health Check zum Stand der Tools zur CO₂-Reduktion
- Beratung zu CO₂-Reduktions-Tools wie CO₂-Zertifikaten im verpflichteten und freiwilligen Markt, Grünstromzertifikate und Reduktionsquoten aus der E-Mobilität
- Vertragsgestaltung zwischen Marktteilnehmern wie z.B. Handelsplattformen für Zertifikate
- Verrechnungspreisermittlung für Zertifikate und Business Case Modelling



Was bedeutet das für Sie?

- Erreichung der Nachhaltigkeitsziele
- Vertragliche Beziehungen mit Geschäftspartnern
- Beratung entlang der Lieferkette zum Einsatz von CO₂-Tools



Warum Deloitte?

- Entwicklung integrierter, umfassender Nachhaltigkeitslösungen und Compliance-Management-Systemen einschließlich Rechts-, Steuer-, Unternehmens- und Finanzberatung usw.



Ihre Kontaktpersonen

- Johannes Passas
- Björn Heidecke



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Einhaltung der rechtlichen Anforderungen
- Empfehlungen für Tools zur Kohlenstoffreduktion, auch für die freiwillige Nutzung



Advice with regards to zero carbon journey (emission reduction instruments)



What can we offer you?

- Health Check on current status of CO₂ reduction tools
- Providing advice on CO₂ reduction tools such as CO₂ certificates in the compliance and the voluntary market, green power certificates and reduction quotas from e-mobility
- Contract design between market participants such as certificate trading platforms and addressees of statutory or voluntary reduction obligations
- Determining prices for certificates for transfer pricing and business case purposes



What are the benefits for you?

- Optimized achievement of sustainability goals and obligations
- Contractual relationships with business partners
- Advice along the value chain of CO₂ reduction tools



Why Deloitte?

- Development of integrated full-scale sustainability solutions and compliance management systems including legal, tax, consulting, financial advisory etc.



Your primary contacts

- Johannes Passas
- Björn Heidecke



Reasons for approaching to us?

- Compliance with legislative requirements
- Advice on carbon reduction tools also how to use voluntarily



Regulatory Monitoring



Was bieten wir Ihnen an?

- Rechtsänderungsmonitoringdienst
- Überwachung von ausgewählten Rechtsgebieten und Jurisdiktionen (via Web Scraping bestimmter URLs) auf Rechtsänderungen
- Notifikationen werden durch Deloitte Legal evaluiert und sodann in Ihre ServiceNow-Instanz weitergeleitet, wo Sie durch compliance workflows etc. die Umsetzung erforderlicher Maßnahmen nachverfolgen können



Was bedeutet das für Sie?

- Bereitstellung qualitätsgesicherter Informationen über bestimmte Rechtsvorschriften für ausgewählte Gerichtsbarkeiten in umfassender, strukturierter und konsistenter Form
- Das System kann an die Workflows des Unternehmens, die bestehenden Compliance-Management-Systeme und den Entscheidungsprozess angepasst werden.



Warum Deloitte?

- Regulatory Monitoring stellt Notifikationen zu Rechtsänderungen bereit. Darüber hinaus kann durch Deloitte Legal rechtliche Beratung im Einzelfall geleistet werden.



Ihre Kontaktpersonen

- Thomas Freyaldenhoven
- Klaus Gresbrand
- Thomas Northoff
- Marcus Pauli
- Timur Tretner



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Um zu verhindern, dass Unternehmensleitungen und Unternehmen die gesetzlichen Verpflichtungen nicht einhalten und (persönlich) haftbar gemacht werden können, ist die laufende und kontinuierliche Überwachung der gesetzlichen Bestimmungen, gerade auch im Bereich ESG, essenziell.



Regulatory Monitoring



What can we offer you?

- Legal Change Monitoring Service
- Monitoring of selected legal areas and jurisdictions (via web scraping of specific URLs) for legal changes
- Notifications are evaluated by Deloitte Legal and then forwarded to your ServiceNow instance, where you can track the implementation of necessary measures through compliance workflows etc.



What are the benefits for you?

- Delivers quality assured information on defined legal regulations to selected jurisdictions in a comprehensive, structured and consistent way
- The system can be customized to the company's workflow, existing compliance management systems and decision-making process.



Why Deloitte?

- The Regulatory Monitoring service provides notifications on relevant legal changes. In addition to these notifications, Deloitte Legal can also provide legal advice in the individual case if required.



Your primary contacts

- Thomas Freyaldenhoven
- Klaus Gresbrand
- Thomas Northoff
- Marcus Pauli
- Timur Tretner



Reasons for approaching to us?

- In order to prevent management and companies to fail to comply with regulatory obligations and to face (personal) liability, the ongoing and continuous monitoring of legal regulations especially in the field of ESG is essential.



GI3 – Förderung und Finanzierung von Nachhaltigkeitsprojekten



1

2



Was bieten wir Ihnen an?

- Zielgerichtete Akquise von Fördermitteln für Ihre Projekte mit einem Umweltnutzen
- Ausarbeitung eines Projektszenarios im Fördermittelkontext
- Methodengeleitete Unterstützung bei der Antragstellung
- Beratung bei zuwendungsrechtlichen Fragestellungen, bei Kostenkalkulation nach AZK oder nach EU-Methodik



Was bedeutet das für Sie?

- Inanspruchnahme öffentlicher Zuschüsse für Ihr Projekt
- Risikoreduzierung von Investitionen
- Direkter Einstieg in die Antragstellung ohne Vorwissen
- Erreichung von Nachhaltigkeitszielen



Warum Deloitte?

- Erfahrenes Team von FördermittelexpertInnen mit beruflichen Hintergrund in den Förderinstitutionen (Projektträger, Ministerien)
- langjährige Erfahrung mit der Beantragung von öffentlicher Mitteln für Unternehmen
- globales Netzwerk von Deloitte-Fördermittelexperten



Ihre Kontaktpersonen

- Dr. Sebastian Lange
- Marcel Krönert
- Dr. Maksim Danilov



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Projekte mit Förderung möglich machen
- Professionelle Beratung und Arbeitsentlastung
- Verringerung des Risikos von Investitionen in nachhaltige Technologien und effiziente Anlagen und Vermögenswerte



GI3 – Funding & Financing Sustainability Projects



1

2



What can we offer you?

- Targeted acquisition of funding opportunities for your projects with an environmental benefit
- Quantification of possible incentives and the development and drafting of your project scenario
- Preparation of application documents and methodological support during the application process
- Advice on grant-related issues, cost calculation according to AZK or EU methodology



What are the benefits for you?

- Utilization of public subsidies for your project
- Risk reduction of investments
- Direct entry into the application process **without** prior knowledge
- Achievement of Sustainability Goals



Why Deloitte?

- Experienced team of funding experts with a professional background in funding institutions (project management agencies, ministries)
- Many years of experience in applying for public funding for companies
- Global network of Deloitte funding experts



Your primary contacts

- Dr. Sebastian Lange
- Marcel Krönert
- Dr. Maksim Danilov



Reasons for approaching to us?

- Making projects possible with funding
- Professional advice and reduced workload
- Reducing the risk of investing in sustainable technologies and efficient facilities and assets



EU-Green Bonds Advisory



1

2



Was bieten wir Ihnen an?

- Erstellung der Dokumentation
- Marktsondierung
- Umsetzung der EU-Green Bond Standards in der Wertpapierdokumentation
- Sicherstellung der Qualifikation nach dem EU-Green Bond Standard
- Rechtsberatung auf der Asset-Ebene (Erwerb, Errichtung etc.)
- Strukturierung von Fund-Linked-Note Strukturen, welche das Zahlungsprofil des zugrundeliegenden Sustainability Fonds bis zu einem gewissen Grad abbildet



Was bedeutet das für Sie?

- Das in Einklang bringen von Rendite und Nachhaltigkeit



Warum Deloitte?

- Wir erstellen die komplette Green-Bonds-Dokumentation (Anleihebedingungen, Zeichnungsvereinbarung, (Listing-) Prospekt, ggf. Unterstützung bei der Börsenzulassung usw.) in enger Zusammenarbeit mit der Deloitte GmbH als „One-Stop-Shop“-Lösung



Ihre Kontaktpersonen

- Christian Stedler



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Die Bundesregierung will Deutschland zu einem führenden Standort für nachhaltige Finanzierungen machen, vgl. Sitzung des Staatssekretärsausschusses am 26. Februar 2019
- Gemäß der aktuellen Finanzpolitik der EU und der Bundesregierung soll mit den EU Green Bonds ein neues Finanzinstrument geschaffen werden, das grüne Projekte finanzieren soll



EU-Green Bonds Advisory



What can we offer you?

- Drafting the documentation
- Market sounding
- Implementation of the ICMA und EU-Green Bond Standards in securities documentation
- Ensuring qualification according to the EU-Green Bond Standard
- Legal advice at the asset level (acquisition, establishment, etc.)
- Fund-Linked-Notes structures reflecting a sustainability funds through a green bond



What are the benefits for you?

- Bringing sustainability and return together



Why Deloitte?

- We offer individual structuring alternatives for green bonds. Our mandate's solutions bring sustainability and return together. Our USP is the close and well-established cooperation with Deloitte GmbH. We offer you the real advantages of an „one-stop-shop“ solution.



Your primary contacts

- Christian Stedler



Reasons for approaching to us?

- The German government wants to make Germany a leading location for sustainable financing, cf. meeting of the Committee of State Secretaries on February 26, 2019.
- According to the current financial policy of the EU and the German government, a new financial instrument is to be established with the EU Green Bonds, which shall finance green projects



ESG Tax Reporting/Tax Transparency: from Health Check to Implementation



Was bieten wir Ihnen an?

- Unterstützung unserer Kunden beim Aufbau oder der Erweiterung des Tax Transparency Reportings:
- Impact-Analyse/Peer-Group-Analyse zu anwendbaren ESG Rating-/Berichtstandards
 - Definition einer Steuertransparenzstrategie und Entwicklung einer Steuerkommunikationsstrategie
 - Ermittlung der Steuerdatenanforderungen und Implementierung/Anpassung der IT-Lösung sowie Implementierung notwendiger Prozesse und Governance (Richtlinien, Verhaltenskodex etc.)
 - Erstellung von ESG Tax Reporting, z.B. Tax Transparency Report



Was bedeutet das für Sie?

- Steuern sind ein Kriterium in ESG-Ratings und ESG-Berichtsstandards (z. B. GRI)
- Erfüllung der Erwartungen der Stakeholder – Kunden, Aufsichtsbehörden, Mitarbeiter usw. – an Steuertransparenz



Warum Deloitte?

- Wir definieren mit unseren Kunden zusammen den angemessenen Grad der gewünschten Steuertransparenz. Darüber hinaus helfen wir, die richtige Technologie einzusetzen und die notwendigen Prozesse und Governance zu etablieren.



Ihre Kontaktpersonen

- Dr. Rainer Eismayr
- Nils Irmert



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Interesse von Stakeholdern, neue ESG-Standards und institutionelle Investoren treiben den Trend zur Steuertransparenz voran



ESG Tax Reporting/Tax Transparency: from Health Check to Implementation



What can we offer you?

- Support our clients with set-up or enhancement of a tax transparency reporting:
- Impact analysis/peer group analysis on applicable ESG ratings/tax reporting standards
 - Defining a tax transparency strategy and developing tax communication strategy
 - Identification of tax data requirements and implementation/customization IT solution
 - Implementation of necessary processes and governance (guidelines, code of conduct, etc.)
 - Preparation of ESG Tax Reporting, e.g. group tax transparency report



What are the benefits for you?

- Tax is a criteria within ESG ratings and ESG Reporting Standards (e.g. GRI)
- Meet the expectations of stakeholders – customers, regulators, employees etc. on tax transparency



Why Deloitte?

- We define the right level of tax transparency together with our clients and adhere interfaces to TP documentation scheme. In addition, we also help to implement the right technology and establish the necessary processes and governance.



Your primary contacts

- Dr. Rainer Eismayr
- Nils Irmert



Reasons for approaching to us?

- Stakeholder interest, emerging ESG standards and institutional investors are driving the trend towards tax transparency



ESG – Rechtsberatung in der Versicherungsbranche



Was bieten wir Ihnen an?

- Rechtsberatung aus allen rechtlichen und regulatorischen Perspektiven (Offenlegung, Taxonomie, IDD etc.) und für alle Geschäftsbereiche betroffener Unternehmen (Produkte, Vertrieb, Risikomanagement, Governance, Compliance, Kapitalanlage, HR)
- Projektunterstützung von der Strategie über die rechtliche/regulatorische Betroffenheit bis zur Umsetzung (einschließlich Vertragsrecht, Ausgliederungsvereinbarungen, Entwürfe für die Aufbau- und Ablauforganisation und die schriftlich fixierte Ordnung)



Was bedeutet das für Sie?

- Profitieren Sie von Deloitte Legals Unique Selling Point: „One-stop Shop“ von Deloitte einschließlich Rechtsberatung hat einen klaren Industriefokus auf Versicherungen und Financial Services. Damit können wir Sektorspezifische Expertise mit einem ganzheitlichen Ansatz verbinden.



Warum Deloitte?

- „One-stop Shop“ Deloitte und Deloitte Legal
- Industriefokus (Versicherungen und Financial Services)
- Verbinden von Sektorspezifika und ganzheitlichem Ansatz



Ihre Kontaktpersonen

- Frank Fischer



Gründe, uns dazu anzusprechen

- Marktteilnehmer in der Versicherungs- bzw. FS-Industrie operieren in einem hochregulierten Umfeld und sind quasi die Speerspitze im Bereich ESG. Wenn es um diesbezügliche Expertise, Benchmarking und ganzheitliche Beratungsansätze geht, ist Deloitte Legal der richtige Ansprechpartner.



ESG – Legal advice in the insurance sector



What can we offer you?

- Legal Advisory covering all legal and regulatory angles (NFRD, Taxonomy, IDD, etc.) and all business areas of affected undertakings (products, distribution, risk management, governance, compliance, investment/asset management, HR)
- Project support concerning strategy, legal/regulatory concern as well as implementation (including contract law, outsourcing agreements, drafting of policies and procedures)



What are the benefits for you?

- Benefit from Deloitte Legal's Unique Selling Point: "Deloitte's one-stop shop", including legal services, has a clear industry focus in insurance and financial services. This allows us to combine sector-specific expertise with a holistic approach.



Why Deloitte?

- One-stop shop Deloitte and Deloitte Legal
- Industry focus (Insurance and FSI)
- Connecting regulatory and holistic approach



Your primary contacts

- Frank Fischer



Reasons for approaching to us?

- Players in the insurance and FS industry operate in a highly regulated sector and are at the forefront of ESG regulation. When it comes to relevant experience, benchmarking and holistic legal advice Deloitte Legal FSI insurance is the right partner.



1

2

02

ESG-Offerings nach Sektoren/ Industrien



ESG-Offerings nach Sektoren & Industrien/ESG-Offerings by sectors & industries (1)



1

2

Industrie	Sector	CBAM	ESG-Readiness	SCDA/ EUDR	Plastic Tax	EU Sust. Challenges	Energy tax/ Electricity tax	Real Estate and Sustainability	E-mobility	Risk in ESG topics
Consumer	Automotive	X	X	X	–	X	X	X	X	X
	Consumer Products	X	X	X	X	X	–	X	X	X
	Retail, Wholesale & Distribution	X	X	X	X	X	X	X	–	X
	Transportation, Hospitality & Services	X	X	X	–	X	X	X	X	X
Energy, Resources & Industrials	Industrial Products & Construction	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Oil, Gas & Chemicals	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Power, Utilities & Renewables	X	X	X	–	X	X	X	X	X
Financial Services	Financial Services	–	X	X	–	X	–	X	–	X
	Banking & Capital Markets	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Insurance	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Asset Management	–	X	X	–	X	X	X	X	X
	Private Equity/Sovereign Wealth	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Real Estate	–	X	X	–	X	X	X	X	X
Government & Public Services	Government & Public Services	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Central Government	–	X	X	–	X	–	X	–	X
	Defense, Security & Justice	–	X	X	–	X	–	X	–	X
Life Sciences & Health Care	Life Sciences & Health Care	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Technology, Media & Telecom	Technology	X	X	X	–	X	X	X	X	X
	Telecom, Media & Entertainment	–	X	X	–	X	X	X	X	X

ESG-Offerings nach Sektoren & Industrien/ESG-Offerings by sectors & industries (2)



Industrie	Sector	ESG Claims Monitor	ESG Claims Handling	Social Employer	CO ₂ -Reduction	Legal Monitoring	GI3	EU-Green Bonds	ESG-Tax Reporting	ESG Legal Insurance
Consumer	Automotive	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Consumer Products	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Retail, Wholesale & Distribution	X	X	X	X	X	X	X	X	–
	Transportation, Hospitality & Services	X	X	X	X	X	X	X	X	–
Energy, Resources & Industrials	Industrial Products & Construction	X	X	X	X	X	X	X	X	–
	Oil, Gas & Chemicals	X	X	X	X	X	X	X	X	–
	Power, Utilities & Renewables	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Financial Services	Financial Services	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Banking & Capital Markets	–	X	X	–	X	–	X	X	–
	Insurance	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Asset Management	–	X	X	–	X	–	X	X	X
	Private Equity/Sovereign Wealth	–	X	X	–	X	–	X	X	–
	Real Estate	–	X	X	–	X	X	X	X	X
Government & Public Services	Government & Public Services	–	X	X	–	X	X	–	X	–
	Central Government	–	X	X	–	X	X	–	X	–
	Defense, Security & Justice	–	X	X	–	X	X	–	X	–
Life Sciences & Health Care	Life Sciences & Health Care	X	X	X	X	X	X	–	X	–
Technology, Media & Telecom	Technology	X	X	X	X	X	X	–	X	–
	Telecom, Media & Entertainment	X	X	X	X	X	X	–	X	–



Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter

www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an. Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeitenden liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 457.000 Mitarbeitenden von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen noch deren verbundene Unternehmen (insgesamt die „Deloitte Organisation“) erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder DTTL noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, Mitarbeitenden oder Bevollmächtigten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.