



# **Policy Gruppo Froneri Anti-facilitazione all'evasione fiscale (anche noto come "non aiutare gli altri ad evadere le tasse")**

Titolare della polizza: Chontelle Wright  
Approvazione: Consiglio direttivo di Froneri International Ltd  
Destinatari: Tutti i colleghi  
Versione: v.2.0  
Data effettiva: 12 febbraio 2024  
Prossima data di revisione: 12 febbraio 2025  
Riferimento al documento: LGPOL002



## Politica contro la facilitazione dell'evasione fiscale (anche nota come "non aiutare gli altri ad evadere le tasse")

Froneri si impegna a mantenere i più elevati standard di etica e integrità nella conduzione delle nostre attività in tutto il mondo.

L'evasione fiscale disonesta priva i governi delle entrate di cui hanno bisogno per fornire servizi pubblici vitali. Ci aspettiamo che le aziende e le persone con cui collaboriamo rispettino i loro obblighi fiscali. Non tolleremo che nessuno dei nostri dipendenti, agenti o partner commerciali assista o incoraggi consapevolmente la frode fiscale da parte di clienti, fornitori o altri con cui intratteniamo rapporti commerciali in qualsiasi parte del mondo.

Ci impegniamo a rispettare i seguenti principi:

- Svolgeremo le nostre attività in modo equo, onesto e aperto.
- Non forniremo servizi laddove sappiamo o sospettiamo che vengano utilizzati in modo improprio o abusato da un cliente a fini di evasione fiscale fraudolenta.
- Non acquisteremo servizi o beni da fornitori di cui sappiamo o sospettiamo che non dichiarino correttamente il proprio reddito e qualsiasi tassa e imposta pertinente in relazione a tali attività.
- Qualsiasi collega o terzo che presta servizi per o per conto di Froneri e che venga ritenuto in violazione di questi principi sarà soggetto ad azioni disciplinari o sanzioni.
- Nessun Collega subirà retrocessione, penalità o altre conseguenze negative per aver rifiutato di impegnarsi nella vendita o nell'acquisto di servizi e beni laddove sospetta o sa che sia in atto un'evasione fiscale; né subiranno tali conseguenze negative denunciando tale condotta sospetta. La nostra chiara politica è quella di non intraprendere transazioni in cui è presente o si sospetta che sia presente evasione fiscale, anche se ciò potrebbe comportare la perdita di affari.
- Ci aspettiamo che anche i nostri agenti e le altre terze parti che ci rappresentano si impegnino a rispettare questi principi.
- Siamo impegnati in un programma continuo per contrastare il rischio di essere coinvolti nella facilitazione dell'evasione fiscale.

Eventuali dubbi relativi a una violazione di questa politica possono essere segnalati tramite la Linea Froneri per denunciare le irregolarità (consulta la Policy sulle chiamate di integrità del Gruppo Froneri per i numeri di contatto locali nel tuo Paese o visita: [www.safecall.co.uk/report](http://www.safecall.co.uk/report)).

**Ibrahim Najafi, amministratore delegato**

**12 febbraio 2024**



## **1. Scopo e obiettivo**

- 1.1** La presente Politica ha lo scopo di garantire che i nostri dipendenti, agenti e coloro che forniscono servizi per nostro conto non si impegnino a facilitare (aiutare/assistere) l'evasione fiscale in qualsiasi parte del mondo.
- 1.2** Questa politica si applica ai nostri amministratori; ufficiali; e dipendenti (di seguito "Colleghi"). Ci aspettiamo gli standard più elevati dai nostri colleghi e non tolleremo nessuno che si impegni in evasione fiscale o aiuti un'altra persona a farlo.
- 1.3** Adotteremo inoltre misure volte a garantire che le persone e le aziende che prestano servizi per noi, ad esempio agenti, subagenti, consulenti, consulenti, appaltatori e spedizionieri (definiti "Fornitori di servizi") non facilitino l'evasione fiscale durante l'esecuzione di tali servizi.
- 1.4** La presente Politica si applica indipendentemente dal Paese in cui Froneri svolge la propria attività e stabilisce i requisiti minimi. Laddove vi siano differenze tra la legge locale e la presente Politica, è necessario rispettare i più alti standard di comportamento.
- 1.5** La presente Politica è un documento interno e non può essere condivisa senza la previa autorizzazione dell'ufficio legale del Gruppo.
- 1.6** Ci riserviamo il diritto di modificare la presente Policy in qualsiasi momento e la Policy aggiornata sarà pubblicata ai Country Manager e resa disponibile sulla intranet Froneri.

## **2. Requisiti politici**

- 2.1** Ciascuna azienda del Gruppo Froneri deve implementare la propria politica locale anti-facilitazione dell'evasione fiscale che incorpora questi requisiti minimi di politica. Copie di tali politiche devono essere disponibili per la consultazione da parte dell'ufficio legale del Gruppo in qualsiasi momento. Le politiche e le linee guida correlate, nonché i documenti modello a cui si fa riferimento nella presente Politica, sono disponibili presso l'ufficio legale del Gruppo per aiutare le aziende Froneri ad attuare le proprie politiche locali.
- 2.2** I Country Manager, i Responsabili delle Finanze, i dipartimenti e i manager sono responsabili dell'implementazione delle proprie politiche locali, comprese pratiche, processi, controlli e formazione appropriati.

## **3. Cos'è l'evasione fiscale?**

- 3.1** L'evasione fiscale si verifica quando una persona sa di avere l'obbligo di rendere conto delle tasse ma in modo disonesto non lo fa.
- 3.2** Quella persona può tentare di adottare misure per mascherare o travisare ciò che sta facendo al fine di nascondere la responsabilità, ma ciò non è essenziale. Potrebbero sapere espressamente di avere una responsabilità, oppure potrebbero deliberatamente "chiudere un occhio" o convincersi di non dover pagare alcuna tassa.



**3.3** L'evasione fiscale deve essere contrastata con quella che talvolta viene definita "elusione" fiscale. L'elusione avviene quando una persona, che di solito agisce sulla base di una consulenza professionale, ha stipulato accordi volti a ridurre al minimo le proprie passività fiscali. In molti casi, le autorità fiscali accettano che le misure siano tecnicamente efficaci, ma in molti altri casi ne mettono in discussione la struttura e possono riuscire a dimostrare che l'imposta è effettivamente dovuta. Il tentativo di evitare l'obbligo fiscale può non avere successo ma, a condizione che la persona abbia avuto l'onesta convinzione che la pianificazione sarebbe stata efficace anche se si fosse rivelata errata, non costituisce evasione.

#### **4. Cos'è la Facilitazione dell'Evasione Fiscale?**

**4.1** In molti casi è possibile evadere le tasse senza coinvolgere un'altra persona. Tuttavia, in molti altri casi è inevitabile che altre persone possano essere coinvolte.

**4.2** Ad esempio, l'evasione può comportare il tentativo di non essere scoperti descrivendo erroneamente i servizi resi alla nostra attività che generano passività fiscali. Ciò potrebbe comportare una descrizione errata di cosa fossero i servizi, del paese in cui si sono svolti o della persona o entità che li ha svolti. Se qualcuno nella nostra azienda dovesse accettare o meno la descrizione errata, quella persona potrebbe "facilitare" l'evasione fiscale. Se quella persona sapesse che si tratta di una descrizione errata, si tratterebbe di facilitazione criminale e quella persona potrebbe commettere un reato.

**4.3** È anche importante tenere presente che il diritto penale può considerare una persona come dotata di conoscenza se "chiude un occhio", in particolare se ciò comporta un vantaggio per lei. Se sospetti che qualcuno possa essere coinvolto in un'evasione fiscale devi segnalare i tuoi sospetti al tuo diretto superiore o al Country Manager che dovrà immediatamente esaminare la tua segnalazione e decidere se la questione deve essere segnalata al Group Head of Tax. Se non lo fai, e risulta che è avvenuta un'evasione, potrebbe sembrare che tu stia chiudendo un occhio.

#### **5. Perché questa politica è importante per Froneri?**

**5.1** La facilitazione dell'evasione fiscale è un reato penale nella maggior parte dei paesi in cui operiamo e le sanzioni possono essere severe. In molti paesi la pena prevede la reclusione, spesso con pene massime da 7 a 10 anni o più.

**5.2** Allo stesso modo, un'impresa che impiega o impiega un facilitatore dell'evasione fiscale può essa stessa commettere un reato. Froneri potrebbe essere perseguito e pagare multe significative per non aver impedito a coloro che sono a noi associati di agevolare penalmente l'evasione fiscale di terzi. Avere precedenti penali può anche impedire a un'impresa di operare in determinati settori o svolgere determinati tipi di lavoro, o significare che altre imprese non lavoreranno più con essa. L'effetto complessivo sarebbe molto dannoso per la forza o la vitalità di qualsiasi impresa.

**5.3** Le autorità fiscali di tutto il mondo stanno lavorando insieme per reprimere l'evasione. Desideriamo assicurarci di fare tutto il possibile per sostenere tutto ciò e tutelarci da violazioni deliberate delle leggi anti-facilitazione dell'evasione fiscale.



## 6. Cosa ci si aspetta da te?

- 6.1 Tutti i Colleghi** devono leggere e osservare i requisiti di questa Politica. Devono inoltre agire con onestà e integrità e rispettare tutte le leggi applicabili, indipendentemente dal fatto che siano specificatamente coperte o meno dalla presente Politica, dalla Politica anti-concussione e corruzione di Froneri o da qualsiasi altra nostra politica.
- 6.2 I dirigenti Froneri** dovrebbero lavorare per creare un ambiente che incoraggi il rispetto di questa Politica. La supervisione delle pratiche aziendali responsabili è importante quanto la supervisione delle prestazioni. Dovrebbero incoraggiare a frequentare la formazione fornita da Froneri, a segnalare eventuali dubbi e a porre qualsiasi domanda abbiano riguardo alle questioni relative alla facilitazione dell'evasione fiscale.
- 6.3 I fornitori di servizi** ci si aspetta che incoraggino ad aderire ai principi di questa Politica e ad agire con onestà e integrità e a rispettare tutte le leggi applicabili, indipendentemente dal fatto che siano specificatamente coperte da questa Politica, o da qualsiasi altra nostra politica.

## 7. Rischi fiscali per clienti e fornitori

- 7.1** Anche se Froneri potrebbe non avere l'obbligo legale di garantire che i nostri clienti e fornitori tengano correttamente conto delle loro reali passività fiscali, abbiamo deciso di voler fare ciò che è ragionevole per ricordare ai nostri clienti e fornitori la loro responsabilità di contabilizzare adeguatamente le tasse.
- 7.2** Adotteremo pertanto un'adeguata due diligence per garantire di sapere con chi stiamo facendo affari. I colleghi dovrebbero prestare attenzione ai "segnali di allarme" che facilitano l'evasione fiscale (vedi Appendice). Eventuali segnali d'allarme devono essere segnalati immediatamente al Responsabile fiscale del Gruppo.
- 7.3** Nei casi in cui un cliente o fornitore presenti due o più Bandiere Rosse o una Bandiera Rossa di un Paese e un'altra Bandiera Rossa (vedi Appendice), intraprenderemo ulteriori controlli di due diligence per valutare eventuali rischi specifici relativi alla potenziale evasione fiscale.
- 7.4** Tali controlli possono includere quanto segue:
- Porre una condizione per fare affari con noi dove si agisce diligentemente per contabilizzare correttamente tutte le tasse che potrebbero essere dovute ai sensi della legge.
  - effettuare ulteriori controlli sul loro assetto proprietario o su dove viene gestita la loro attività in modo da poter comprendere il paese o i paesi in cui dovrebbero pagare le tasse.
  - chiedendo loro di dimostrare di essere registrati ai fini fiscali chiedendo i dettagli della loro registrazione fiscale.
  - quando acquistiamo beni, prodotti o servizi, effettuiamo controlli aggiuntivi per garantire che le imposte siano state pagate in modo appropriato, in particolare quando i beni sono stati importati o sono soggetti ad accise interne



- quando vendiamo beni, prodotti o servizi, effettuiamo controlli aggiuntivi per garantire che le tasse vengano pagate in modo appropriato e che i beni non vengano utilizzati allo scopo di commettere frodi
- qualsiasi altra procedura che riteniamo ragionevole intraprendere date le circostanze

## 8. Fornitori di servizi

- 8.1** I fornitori di servizi sono persone e aziende che eseguono servizi per o per nostro conto, ad esempio agenti, outsourcer, spedizionieri, appaltatori, consulenti e consiglieri. Ci aspettavamo che i fornitori di servizi rispettassero le leggi applicabili e non mettessero a rischio Froneri con le loro azioni.
- 8.2** Froneri potrebbe essere penalmente responsabile se un fornitore di servizi si impegna a facilitare l'evasione fiscale durante la fornitura di tali servizi.
- 8.3** Di conseguenza, dobbiamo prestare particolare attenzione quando trattiamo con i fornitori di servizi. I fornitori di servizi devono essere attentamente selezionati, soggetti ad un'adeguata due diligence e ad un contratto scritto e monitorati. Le registrazioni che attestano il completamento della due diligence devono essere conservate e disponibili per l'ispezione in qualsiasi momento.
- 8.4** Nei casi in cui un fornitore di servizi presenta due o più bandiere rosse o una bandiera rossa di un paese e un'altra bandiera rossa (vedi Appendice), intraprenderemo ulteriori controlli di due diligence per valutare eventuali rischi specifici relativi alla potenziale evasione fiscale.

### Informare i fornitori dei servizi sulla nostra politica

- 8.5** A tutti i fornitori di servizi (siano essi individui o aziende) deve essere fornito il nostro Codice di condotta per i fornitori che stabilisce gli standard minimi per lavorare con Froneri, compresi gli standard di questa Politica. Attraverso i nostri controlli contrattuali richiederemo a tutti i fornitori di servizi di applicare i nostri principi e che, nella misura in cui impiegano il proprio personale, avranno politiche simili in atto. Ci riserviamo il diritto di ispezionare tali Politiche.

### Controlli contrattuali per i fornitori di servizi

- 8.6** Tutti i nuovi fornitori di servizi devono stipulare un accordo scritto con noi che contenga le nostre clausole contrattuali standard che stabiliscono i requisiti minimi di conformità (copie sono disponibili presso l'ufficio legale del gruppo su richiesta).
- 8.7** Potrebbero esserci fornitori di servizi già impegnati con contratti che non includono le nostre clausole standard, ad esempio perché il contratto è in vigore da diversi anni. Alla successiva revisione o modifica del nostro contratto con il fornitore di servizi, le clausole contrattuali tipo Froneri dovranno essere integrate nel contratto.

### Monitoraggio dei fornitori di servizi

- 8.8** **bandiere rosse-** I colleghi dovrebbero prestare attenzione alle "bandiere rosse" di facilitazione dell'evasione fiscale (vedi Appendice) quando trattano con i fornitori di servizi. Eventuali segnali d'allarme devono essere segnalati immediatamente al Responsabile fiscale del Gruppo.



- 8.9 Recensioni**– Se identifichiamo o nutriamo il ragionevole sospetto che un Fornitore di servizi non abbia rispettato le leggi applicabili o sia stato coinvolto in evasione fiscale o si sia comportato in altro modo in modo inappropriato dal punto di vista dell'etica aziendale, anche a seguito delle nostre indagini o a seguito di eventuali segnalazioni che riceviamo da terze parti (come segnalazioni di irregolarità), il Fornitore di servizi sarà considerato "ad alto rischio". Tutti i fornitori di servizi ad alto rischio saranno periodicamente esaminati per verificare la conformità anti-facilitazione dell'evasione fiscale. Questi cicli di revisione saranno impostati e condotti in conformità al rischio di conformità presentato.
- 8.10 Audit**- Il Group Internal Audit effettuerà audit su base periodica per valutare i controlli in atto rispetto alla facilitazione dell'evasione fiscale. Le informazioni di due diligence raccolte per i fornitori di servizi verranno campionate durante questi audit.

### **Registri dei fornitori di servizi ad alto rischio**

- 8.11** Ciascun dipartimento deve tenere un registro di tutti i fornitori di servizi ad alto rischio (vedere punto 8.9 sopra) e la data dell'ultima volta in cui è stata condotta la due diligence/due diligence aggiuntiva e la revisione periodica della conformità all'evasione fiscale.

### **9. Partner di joint venture**

- 9.1** I partner di joint venture sono tutte le società o entità con cui stipuliamo una joint venture, un consorzio o un rapporto simile.
- 9.2** Potremmo essere penalmente responsabili se un partner di una joint venture si impegna nella disonesta facilitazione dell'evasione fiscale.
- 9.3** Le joint venture non sono consentite a Froneri senza l'approvazione del Group General Counsel e solo dopo una revisione completa delle caratteristiche di agevolazione del rischio di evasione fiscale, rischio di corruzione e altri rischi di conformità.

### **10. Contabilità**

- 10.1** È necessario tenere libri, registri e conti che riflettano accuratamente e correttamente tutte le transazioni.
- 10.2** I colleghi e i fornitori di servizi non devono effettuare, approvare o elaborare alcun pagamento correlato alla nostra attività con l'intenzione, la consapevolezza o il sospetto che qualsiasi parte del pagamento debba essere utilizzata per scopi diversi da quelli descritti dai documenti a supporto del pagamento. Non sono ammessi fondi o conti "non contabili" o non registrati.
- 10.3** Esempi di attività vietate di tenuta dei registri includono:
- effettuare registrazioni che sembrano indicare un pagamento a favore di una persona quando, in realtà, il pagamento è stato effettuato a, o destinato a, qualcun altro;
  - presentare spese inesatte;
  - registrazioni che caratterizzano o descrivono in modo impreciso la vera natura o i tempi delle transazioni o dei pagamenti;



- reclami per servizi, prodotti o apparecchiature non ricevuti; E
- creare o mantenere fondi o beni non registrati della società, inclusa la "piccola cassa" non registrata.

## **11. Formazione e audit**

- 11.1** Le aziende Froneri devono rivedere regolarmente tutti i sistemi e i processi sotto il loro controllo per garantire che siano conformi alla presente Politica e verificare che siano in atto controlli e risorse di governance adeguati per garantire il rispetto dei requisiti minimi.
- 11.2** Come minimo, ciascuna azienda Froneri deve garantire che i colleghi ricevano una formazione periodica sui requisiti della presente Politica e sulle leggi applicabili (almeno ogni due anni o più frequentemente, se le circostanze lo richiedono). Group Legal può offrire corsi di formazione durante tutto l'anno. Tuttavia, le imprese locali dovrebbero anche offrire formazione aggiuntiva, ove opportuno, ad esempio per affrontare rischi specifici e lacune di conoscenza o per spiegare i requisiti legali locali. Dovrebbero essere conservate registrazioni per evidenziare chi ha ricevuto la formazione e quando. I materiali di formazione sui modelli Froneri sono disponibili presso l'ufficio legale del gruppo e l'ufficio legale del gruppo può anche fornire formazione direttamente di tanto in tanto.
- 11.3** Di tanto in tanto l'ufficio legale del gruppo, supportato dal responsabile dell'audit interno del gruppo, valuterà la conformità ai requisiti della presente politica.

## **12. Segnalazione di sospetta non conformità**

- 12.1** I colleghi devono segnalare eventuali violazioni o potenziali violazioni della presente Politica il prima possibile. I colleghi possono segnalare eventuali dubbi direttamente al proprio manager di riferimento o Country Manager, che deve immediatamente esaminare la segnalazione e decidere se la questione deve essere segnalata al Group Head of Tax. I colleghi possono anche effettuare una segnalazione riservata utilizzando la linea di segnalazione di Froneri (consultare la Politica sulle chiamate di integrità del Gruppo Froneri per i numeri di contatto locali nel proprio Paese o visitare: [www.safecall.co.uk/report](http://www.safecall.co.uk/report)).
- 12.2** Qualsiasi fornitore di servizi o partner di joint venture che sospetti o sia a conoscenza di eventuali violazioni del nostro Codice dei fornitori deve informare immediatamente il proprio contatto Froneri.
- 12.3** Prenderemo sul serio tutte le preoccupazioni segnalate e indagheremo in modo confidenziale per determinare se la legge o la presente Politica sono state violate.

## **13. Ambito ed eccezioni**

- 13.1** Questa Politica si applica a tutte le aziende e ai colleghi di Froneri.
- 13.2** La presente Politica non prevale su alcuna legge applicabile nei paesi in cui opera Froneri. Se un'azienda locale di Froneri è soggetta a leggi locali più rigorose, si applicherà lo standard più elevato.
- 13.3** Eventuali variazioni o deroghe locali alla presente Politica sono consentite solo previa approvazione scritta del Group General Counsel.





#### **14. Ruoli e responsabilità**

- 14.1** I Country Manager e i Responsabili delle Finanze sono responsabili di garantire il rispetto della presente Politica da parte delle attività locali di Froneri.
- 14.2** I colleghi aziendali locali sono responsabili del rispetto di tutte le politiche e procedure Froneri implementate per garantire il rispetto della presente Politica e delle leggi applicabili.
- 14.3** L'Imposta del Gruppo e l'Ufficio Legale del Gruppo hanno la responsabilità di fornire consulenza e indicazioni sulla conformità alla presente Politica e alle leggi applicabili.

#### **15. Delega Froneri delle Autorità di Riferimento (DOA)**

N / A

#### **16. Conseguenze per la non conformità**

- 16.1** Possiamo adottare adeguate misure disciplinari, fino al licenziamento, nei confronti di qualsiasi collega che non rispetti la presente Politica o le leggi applicabili. Inoltre, qualsiasi Collega che infrange la legge può essere denunciato alle autorità locali competenti e rischiare procedimenti penali, multe o reclusione.
- 16.2** Per i fornitori di servizi e i partner di joint venture, il mancato rispetto del nostro Codice dei fornitori e di qualsiasi legge applicabile sarà considerato una violazione sostanziale del contratto e potrebbe comportare la risoluzione di qualsiasi rapporto con noi e la segnalazione della questione alle autorità competenti.

#### **17. Contatti**

In caso di domande sul contenuto della presente Politica, contattare l'ufficio legale del Gruppo.