

GRUPPO LUNELLI

# POLICY di GRUPPO Tributi e Dogane



GRUPPO LUNELLI

DOCUMENTO APPROVATO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
DI LUNELLI S.P.A. IL GIORNO 21/05/2024

# POLICY TRIBUTI E DOGANE

## 1) INTRODUZIONE E SCOPO

Uno dei fattori chiave della reputazione e dell'immagine del Gruppo Lunelli è la capacità di essere presente nel mercato con lealtà, correttezza, onestà ed integrità, e nel rispetto di leggi, regolamenti, standard internazionali e linee guida, sia nazionali sia straniere, che si applicano al business delle società del Gruppo Lunelli.

A tal fine il Gruppo Lunelli ha deciso di adottare una serie di Policy di Gruppo, inclusa la presente Policy Tributi e Dogane, per fornire un quadro di riferimento degli strumenti in materia in ottemperanza ai principi e valori del Codice Etico di Gruppo e del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. n. 231/2001 e s.m.i

La presente Policy è stata redatta al fine di definire le regole di comportamento che devono essere eseguite per evitare la realizzazione dei reati tributari che danno adito alla responsabilità amministrativa dell'ente ai sensi dell'art. 25-quinquiesdecies del D.Lgs. n. 231/01 (Reati tributari) e dei reati di contrabbando (DPR 43/1973) ai sensi dell'art. 25-sexiesdecies del D.Lgs. n. 231/01 (Reati doganali).

## 2) CAMPO DI APPLICAZIONE

Le aree aziendali nell'ambito delle quali possono essere poste in essere attività coinvolte nel rischio di commissione di **reati tributari** sono:

- Rapporti con fornitori e clienti, in particolare:
  - ciclo attivo e passivo di fatturazione;
  - gestione della anagrafica fornitori/clienti;
  - determinazione dei corrispettivi di vendita ed emissione delle fatture di vendita;
  - gestione degli acquisti e verifiche sulle fatture ricevute dai fornitori;
- Adempimenti tributari:
  - determinazione e conteggio delle imposte a credito/debito, indicazione di tali importi nelle dichiarazioni fiscali o di settore;
  - determinazione ed utilizzo, e/o richieste di rimborso, dei crediti di imposta ed eventuali compensazioni fiscali;
  - redazione ed invio delle dichiarazioni fiscali;
  - pagamento delle imposte;
- Operazioni di natura straordinaria:
  - Dismissione di beni strumentali e di cespiti;
- Tenuta della contabilità
  - attività previste per la corretta contabilizzazione e registrazione delle operazioni sopra descritte;
  - gestione e archiviazione della relativa documentazione;
- Rapporti infragruppo:
  - gestione dei rapporti economici infragruppo

Le aree aziendali nell'ambito delle quali possono essere poste in essere attività coinvolte nel rischio di commissione di **reati doganali** sono quelle che afferiscono alla movimentazione delle merci attraverso i confini doganali, in particolare le attività di acquisto di materie prime, semilavorati e prodotti finiti di importazione da paesi extra UE, le relative attività di logistica e trasporto e la gestione degli adempimenti amministrativi e contabili in materia doganale, siano essi gestiti internamente o tramite spedizionieri o altri consulenti esterni.

### 3) DESTINATARI

Debbono considerarsi Destinatari della presente Policy (di seguito "Destinatari") tutti i soggetti che operano a favore o per conto del Gruppo Lunelli, ovvero:

- I dipendenti;
- I membri dell'Organo Amministrativo e degli Organi sociali;
- In generale tutti i collaboratori, e soggetti anche esterni che contribuiscono al conseguimento degli obiettivi del Gruppo Lunelli, inclusi partner commerciali e consulenti.

### 4) REGOLE DI COMPORTAMENTO

Nello svolgimento delle attività aziendali coinvolte nel rischio di commissione dei **reati tributari**, il Gruppo Lunelli richiede e promuove il rispetto delle seguenti regole di comportamento, finalizzate al rispetto di tutte le norme civilistiche, tributarie, contributive e fiscali applicabili.

Ogni operazione deve essere supportata da adeguato supporto documentale o di processo interno al fine di poter procedere, in ogni momento, all'effettuazione di controlli che attestino le caratteristiche e le motivazioni dell'operazione ed individuino chi ha autorizzato, effettuato, registrato e verificato l'operazione stessa.

È fatto divieto di porre in essere condotte e comportamenti che violino apertamente le disposizioni di legge tributarie e che siano finalizzati ad evadere i tributi o a conseguire crediti/ritenute d'imposta inesistenti, fittizi o altrimenti indebiti.

In particolare, è espressamente vietato indicare nelle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, anche mediante compimento di condotte simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, documenti falsi o altri mezzi fraudolenti idonei ad indurre in errore o ad ostacolare l'attività di accertamento dell'Amministrazione finanziaria.

È in ogni caso vietato produrre documenti falsi, fittizi o comunque artefatti, con specifico riferimento ai documenti registrati nelle scritture contabili obbligatorie o detenuti a fini di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria.

E' vietato effettuare operazioni in caso di dubbia conformità alle norme fiscali (e in caso di dubbio è necessario chiedere parere a specialisti ed esperti tributaristi o fiscalisti).

Non è consentito effettuare pagamenti finalizzati a sottrarre beni a garanzia dei pregressi crediti di autorità fiscali o tributarie.

E' vietato porre in essere attività e/o operazioni volte a creare disponibilità extracontabili, ovvero volte a creare "fondi neri" o "contabilità parallele", anche per valori inferiori alle soglie di rilevanza penale.

Per quanto concerne la gestione della fatturazione, i dati, le informazioni e gli importi indicati all'interno delle fatture attive devono essere effettivi, veritieri, e corrispondere a prestazioni realmente eseguite dalla Società. È specificamente vietata l'emissione o il rilascio di fatture o documenti per operazioni inesistenti, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.

Non è consentito alcun comportamento atto a occultare o distruggere, in tutto o in parte, le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo tale da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume d'affari.

Non è altresì consentito occultare documenti ed informazioni richiesti dagli organi di controllo interni o da Autorità Pubbliche. Non è consentito inoltre fornire documenti ed informazioni non veritiere ad organi di controllo interni o Autorità Pubbliche.

Non sono consentiti l'alienazione simulata o il compimento di altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace l'eventuale procedura di riscossione coattiva per il pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte.

Non è consentito, al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori, indicare nella documentazione presentata ai fini dell'eventuale procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi.

E' altresì fatto obbligo di:

- garantire che ogni transazione con rilevanza contabile, fiscale o finanziaria presupponga la conoscenza del beneficiario della stessa;
- garantire che ogni transazione contabile, fiscale o finanziaria venga adeguatamente registrata, controllata e monitorata;
- garantire che le dichiarazioni fiscali siano conformi alla vigente normativa. In caso di dubbio devono acquisirsi pareri di esperti nelle materie fiscali e tributaria; i revisori legali, nell'ambito delle loro competenze, effettuano un controllo sulle dichiarazioni fiscali;
- garantire che, nel predisporre dichiarazioni fiscali siano rispettati i principi di legalità, conformità alle norme, veridicità, completezza, competenza e trasparenza e vengano evitati comportamenti finalizzati all'evasione fiscale o elusivi o manipolatori o ancora giuridicamente infondati;
- garantire che vi sia separazione di compiti fra chi autorizza e chi esegue le operazioni e le transazioni;
- garantire che vi sia tracciabilità di ogni operazione e transazione finanziaria nella contabilità;
- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo nel rispetto delle norme di legge (incluse quelle fiscali, tributarie, contributive e doganali) e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate all'emissione delle fatture ed alla relativa registrazione, alla tenuta della contabilità, alla registrazione della relativa movimentazione ed alla predisposizione dei bilanci;
- assicurare che tutto il processo di gestione della contabilità aziendale (generale, clienti e fornitori) sia condotto in maniera trasparente e documentata e che sia rappresentata in modo veritiero la realtà dei fatti, sia in termini soggettivi che oggettivi di prestazione;
- assicurare che le attività attinenti al processo fiscale, incluse le modalità operative per la fruizione di servizi prestati da professionisti esterni, siano svolte con diligenza, professionalità, trasparenza, correttezza;

- garantire che nella pratica di richiesta di finanziamenti o agevolazioni pubbliche siano indicate solo ed esclusivamente informazioni vere, complete aggiornate e documentabili. Per gli aspetti fiscali e tributari di particolare complessità devono essere assunti pareri da parte di esperti che confermino la conformità alle norme della pratica;

- garantire che, nella gestione degli approvvigionamenti di beni, servizi e consulenze, siano rispettate le norme fiscali e contributive applicabili e che il contratto, la fornitura, la fatturazione e i pagamenti intercorrano tra la Società e la vera controparte delle rispettive fasi del rapporto. Le prestazioni rese devono essere convalidate dalla funzione che ha fruito del servizio o ricevuto il bene.

- garantire che le fatture attive e passive siano veritiere (le prestazioni descritte devono essere vere nella loro totalità e i soggetti essere quelli tra i quali il rapporto si è effettivamente intrattenuto ed è stato eseguito). Ogni prestazione indicata deve essere vera, così come i soggetti emittenti e destinatari del documento fiscale;

- garantire che i rimborsi spese e le operazioni inerenti rispettino le norme applicabili, incluse quelle fiscali e i principi di veridicità, pertinenza e competenza rispetto alle esigenze aziendali e corretta imputabilità;

- garantire che il sistema retributivo e premiale rispetti le norme fiscali e contributive vigenti;

- garantire la massima collaborazione e trasparenza nei rapporti con gli organi interni di controllo e le Autorità Pubbliche e garantire la completezza, inerenza e correttezza delle informazioni e dei documenti forniti, nonché la messa a disposizione degli stessi di informazioni e/o documenti richiesti o necessari per lo svolgimento delle attività di controllo loro deputate.

Il Gruppo Lunelli cura la regolare presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e sul valore aggiunto nonché, ove obbligata, la dichiarazione del sostituto d'imposta.

Non è ammesso compensare indebitamente crediti e debiti fiscali, tributari o contributivi, laddove non sussista con certezza il diritto di farlo o comunque laddove non ve ne siano i presupposti di fatto o in diritto. I soggetti coinvolti nello svolgimento delle attività aziendali sensibili al rischio di commissione dei **reati doganali**, sono tenuti al rispetto delle regole dettate dalle disposizioni di legge applicabili nonché i principi contenuti nel Codice Etico e nel Modello Organizzativo.

In particolare, all'atto di compilazione della dichiarazione doganale di importazione devono essere indicati in modo veritiero origine, valore, quantità e qualità della merce in quanto l'errata compilazione di detta dichiarazione comporta l'applicazione di sanzioni in caso di verifica da parte dell'Autorità Doganale nonché, in determinati casi, l'insorgere della responsabilità amministrativa dell'ente.

Sono assolutamente vietati comportamenti volti ad impedire la corretta compilazione della dichiarazione doganale mediante l'utilizzo di documenti alterati, falsificati o tramite l'omissione di informazioni o più in generale tramite artifici o raggiri.

In fase di importazione di prodotti/materiali è necessario che la bolletta doganale rifletta in modo preciso e puntuale le informazioni riportate nei documenti che accompagnano la merce (fattura, packing list, documento di trasporto, ecc.).

Particolare attenzione dovrà quindi essere prestata all'atto del conferimento del mandato o dell'invio delle istruzioni di sdoganamento allo spedizioniere incaricato di redigere la dichiarazione doganale di importazione.

La violazione di tutto quanto precede è considerato atto contrario alla volontà aziendale ed è passibile di sanzioni disciplinari secondo quanto previsto nel Sistema Sanzionatorio del Modello Organizzativo, Parte Generale.

## **5) SEGNALAZIONI**

L'effettiva operatività dei canali di segnalazione di illeciti, anche con riferimento all'eventuale violazione della presente policy, costituisce condizione essenziale per garantire l'efficace prevenzione e repressione di illeciti che dovessero verificarsi nello svolgimento delle attività aziendali.

Si ribadisce quindi ai Destinatari l'importanza di effettuare tali segnalazioni, purché veritiere ed in buona fede, anche in merito a fenomeni connessi al rischio di commissione dei reati tributari e doganali ovvero di violazione delle regole e procedure stabilite dal Gruppo Lunelli per la loro prevenzione.

A tal proposito, si ricorda che il Gruppo Lunelli dispone di una specifica Procedura Whistleblowing di Gruppo, cui si rinvia. Tale Procedura garantisce la riservatezza dell'identità del segnalante e la sua tutela da eventuali comportamenti ritorsivi o discriminatori in cui lo stesso dovesse incorrere a causa dell'avvenuta segnalazione.

## **6) DIFFUSIONE**

La Direzione garantisce alla presente Policy la massima diffusione tra i Destinatari, assicurando in tal modo che le indicazioni in essa contenute siano comprese ed attuate da tutto il personale dipendente e dai soggetti anche terzi che, a vario titolo, collaborino con il Gruppo Lunelli operando nel suo interesse o vantaggio.

Con riferimento a questi ultimi, il Gruppo Lunelli provvede inserendo clausole contrattuali che impegnino i terzi al rispetto dei principi contenuti nella presente Policy.