

Brambles

سياسة مكافحة التهريب الضريبي

2024

7. مقدمة لهذه السياسة والغرض منها
- 1.1 إن تصرفاتنا وأفعالنا المُمْتَثلة دائماً للقوانين والقائمة أبداً على الأخلاقيات والنزاهة واحترام المجتمع والبيئة تُعد إحدى قيمنا المشتركة في شركة برامبلز.
 - 1.2 إن شركة برامبلز ملتزمة بممارسة أعمالها بما يتوافق مع جميع القوانين المعمول بها توافقاً تاماً. ويتضمن هذا الالتزام الامتثال للمتطلبات القانونية التي تسعى إلى تعزيز المسؤولية المؤسسية عن منع التهرب الضريبي وتسهيله.¹
 - 1.3 إننا لا نتسامح بأي حال من الأحوال مع كافة أشكال التهرب الضريبي وتسهيل التهرب الضريبي التي قد يرتكبها موظفونا وشركاؤنا.
 - 1.4 إن هذه السياسة:
 - (a) تحدّد مسؤولياتنا ومسؤوليات العاملين لدينا أو نيابةً عنا فيما يتعلق بالتهرب الضريبي وتسهيله.
 - (b) توفّر معلومات وإرشادات لمن يعملون لدينا أو نيابةً عنا حول كيفية التعرف على التهرب الضريبي أو تسهيله وما يمكن فعله في حالة التعرض لمثل هذه المواقف.
 - (c) تتضمن ضوابط جمع متكلم متصلة ومنفصلة وتتضمن كلمة "برامبلز" وكلها تشير إلى شركة برامبلز المحدودة وشركات المجموعة التابعة لها ("برامبلز").
 - 1.5 يجب عليك التأكد من قراءة هذه السياسة وفهمها والامتثال لها.
2. من الذين تشملهم هذه السياسة؟
- 2.1 تنطبق هذه السياسة على جميع الأشخاص الذين يعملون لصالحنا أو نيابةً عنا على جميع المستويات، مثل كبار المديرين أو المسؤولين أو أعضاء مجلس الإدارة أو الموظفين (سواء كانوا دائمين أو محدّدين المدة أو مؤقتين) أو المستشارين أو المقاولين أو المتدربين أو الموظفين المُنتدبين أو العاملين المؤقتين أو موظفي الوكالة ومقدمي خدمات الطرف الثالث أو الوكلاء أو الرعاة أو أي أشخاص آخرين لهم صلة بنا، أينما كانوا (المشار إليهم جميعاً في هذه السياسة باسم "الموظفين").
3. سياستنا: يحظر التهرب الضريبي وتسهيله.
- 3.1 إننا في شركة برامبلز نمارس أعمالنا وفقاً للقوانين والأخلاق ومبادئ الشرف والنزاهة، ولا نقبل الممارسات الفاسدة، ولا نتسامح مع التهرب الضريبي وتسهيله، ونلتزم بالعمل والتصرف على نحو احترافي وعادل ونزيه وقائم على الاحترام في جميع تعاملاتنا وعلاقاتنا التجارية في أي مكان نعمل فيه، ونلتزم بوضع أنظمة لمكافحة التهرب الضريبي أو تسهيله وتحمل مسؤولية تطبيق مثل هذه الأنظمة، وسنلتزم بالإطار القانوني والتنظيمي في كل بلد نعمل فيه.
 - 3.2 امتثالاً لهذه السياسة، لا يجوز لأي موظف:
 - فعل أي شكل من أشكال التهرب الضريبي أو تسهيل التهرب الضريبي.
 - تسهيل خطة ارتكاب شخص آخر لجريمة التهرب الضريبي.
 - عدم الإبلاغ عن شخص يطلب تسهيل عملية تهرب ضريبي حقيقية أو مشتبه بها.
 - المشاركة في أي نشاط قد يؤدي إلى انتهاك هذه السياسة.
 - تهديد أي شخص رَفَضَ تسهيل التهرب الضريبي أو أثار مخاوف بموجب هذه السياسة أو الانتقام منه.
 - 3.3 تُشكّل هذه السياسة جزءاً من مدونة قواعد السلوك المعمول بها في شركة برامبلز، بصيغتها المُعدّلة والمُكمّلة من وقت لآخر.
4. المسؤولية تجاه السياسة
- 4.1 تُنشئ هذه السياسة كجزء من التزام إدارة شركة برامبلز بتطبيق أنظمة فعالة لمراقبة مخاطر التهرب الضريبي ومخاطر تسهيله والحيولة دون وقوع هذه المخاطر في كل أعمالها.
 - 4.2 يتولى نائب رئيس مجموعة برامبلز لشؤون الضرائب المسؤولية اليومية عن الإشراف على تنفيذ هذه السياسة ومراقبة استخدامها وفعاليتها والإبلاغ عن هذه الأمور إلى مجلس إدارة برامبلز.

¹ يُقصد بتسهيل التهرب الضريبي مساعدة شخص لآخر عن عمد وبلا شرف ولا أمانة على التهرب عن دفع الضرائب بشكل احتيالي.

- 4.3 تتولى الإدارة بكافة مستوياتها مسؤولية التأكد من أنّ كل موظفيها وكل من يقدمون التقارير إليهم يفهمون هذه السياسة وأنّ المعرّضين لمخاطر مواجهة التهرب الضريبي أو مخاطر تسهيله يحصلون على تدريب مناسب على هذه السياسة على نحو منتظم حسب الضرورة.
5. ما المقصود بالتهرب الضريبي؟
- 5.1 يُعرّف التهرب الضريبي بأنه التقليل (الذي يقوم به الأشخاص أو الشركات أو الصناديق الاستثنائية) من بيان قيمة الالتزام الضريبي بشكل احتيالي. ويكون ذلك من خلال إخفاء الشخص حالة شؤونه المالية الحقيقية عن السلطات الضريبية عن عمد وبما يخالف القانون، عن طريق التقليل من بيان قيمه دخله أو المبالغة في بيان قيمة نفقاته على سبيل المثال. وهذه مخالفة جنائية.
- 5.2 ينبغي التمييز بين التهرب الضريبي وتجنّب دفع الضرائب. فتجنّب دفع الضرائب يكون حين يستخدم شخص أو شركة النظام الضريبي لتقليل الالتزامات الضريبية بشكل قانوني، كتتنفيذ الأنشطة في أحد المواقع للاستفادة من معدل الضريبة المنخفض أو الإعفاءات الضريبية أو الحوافز. ولا تنطبق هذه السياسة على تجنّب دفع الضرائب. ولا تسعى شركة برامبلز إلى تجنّب دفع الضرائب باستخدام التدابير المصطنعة التي تفتقر إلى غرض تجاري أو الدوائر القضائية المعفاة من الضرائب على النحو المنصوص عليه في سياسة الضرائب المعمول بها في برامبلز.
6. ما هي الضرائب المشمولة بهذه السياسة؟
- 6.1 تشمل هذه السياسة كافة أشكال الضرائب التي من بينها (على سبيل المثال لا الحصر) ضرائب دخل الشركات وضريبة القيمة المضافة وضريبة السلع والخدمات وضرائب المبيعات وضرائب الرواتب وضرائب الضمان الاجتماعي وضرائب الدمغة والرسوم الجمركية حيثما تكون الضرائب مستحقة.
7. مسؤولياتك
- 7.1 تقع على عاتق جميع العاملين لدينا أو الخاضعين لسيطرتنا في شركة برامبلز مسؤولية منع التهرب الضريبي أو منع تسهيل التهرب الضريبي والكشف عنه والإبلاغ عنه. ووفقاً لما هو منصوص عليه في المادة 3.2، يتعين على جميع الموظفين تجنب أي فعل قد يؤدي إلى انتهاك هذه السياسة، سواء من جانب أي من موظفي برامبلز أو شركائنا التجاريين أو مقدمي خدماتها أو مستشاريها أو وكلائها.
- 7.2 إذا كنت على علم (أو كنت تشك) بأن شخصاً ما يؤدي خدمات لصالح شركة برامبلز أو نيابةً عنها قد تهرب من دفع الضرائب أي يخطط لهذا الأمر، فيجب عليك إبلاغ مديرك المباشر بهذه المخاوف أو يجب عليك الإبلاغ عنها بموجب سياسة الإبلاغ عن المخالفات المعمول بها لدينا في أقرب وقت ممكن.
- 7.3 سيتعرض أي موظف ينتهك هذه السياسة إلى إجراء تأديبي قد يؤدي إلى فصله من العمل بسبب سوء تصرّفه. ويحق لشركة برامبلز إنهاء علاقتها التعاقدية مع الأطراف الأخرى في حالة انتهاكها هذه السياسة.
- 7.4 إنّ عدم الإبلاغ عن المخاوف ذات الصلة بأي شخص يعمل لصالح المجموعة أو نيابةً عنها، أو "غض الطرف" عن التصرف غير المقبول، أو التجاهل المتعمد للإشارات التي تدل على أنّ طرفاً ثالثاً متورط أو قد يكون متورطاً في التهرب الضريبي، يعتبر انتهاكاً لهذه السياسة.
8. التدريب والإبلاغ
- 8.1 سيُشكّل التدريب على هذه السياسة جزءاً من البرنامج التعريفي لأي موظف أو مقاول جديد قد يكون في مكانة تسمح له بتسهيل التهرب الضريبي. وستكون هذه السياسة متاحة لجميع الموظفين الحاليين على موقع برامبلز الإلكتروني. وسيتلقى الموظفون الأكثر عرضة لمواجهة التهرب الضريبي أو تسهيله بسبب دورهم ومنصبهم التدريب المناسب حول كيفية الالتزام بهذه السياسة.
- 8.2 يجب إبلاغ الموردين والمقاولين وشركاء الأعمال بنهج برامبلز في عدم التسامح مطلقاً مع أعمال التهرب الضريبي وتسهيله في بداية علاقة برامبلز التجارية معهم وحسب الاقتضاء بعد ذلك.
- 8.3 يجوز لشركة برامبلز قبل إبرام أي عقد التحري عن الطرف الثالث المعني بغية التأكد من عدم تورطه في جريمة تهرب ضريبي أو تسهيلها أو تعريض برامبلز لخطر الدخول في مثل هذه الأنشطة.
- 8.4 ستضمن شركة برامبلز احتواء عقودها القياسية أو شروطها وأحكامها المستخدمة مع أطراف ثالثة على شروط تتطلب من هذه الأطراف الالتزام بجميع القوانين المعمول بها.

9. الاحتفاظ بالسجلات

9.1 يجب على شركة برامبلز أن تحتفظ بسجلات مالية دقيقة وكاملة وأن تكون لديها ضوابط داخلية ملائمة توضح السبب التجاري لدفع الأموال لأطراف ثالثة. ولا يجوز الاحتفاظ بأي حسابات "خارج الدفتر" لتسهيل المدفوعات غير اللائقة أو إخفائها.

10. المراقبة والمراجعة

10.1 سيتولى نائب رئيس مجموعة برامبلز لشؤون الضرائب مراقبة مدى فعالية هذه السياسة ومراجعة تنفيذها بانتظام، وسيُنظر بعين الاعتبار في مدى ملاءمتها وكفائتها وفعاليتها. وستُجرى أي تحسينات مطلوبة في أقرب وقت ممكن. وستخضع أنظمة وإجراءات الرقابة الداخلية للمراجعة المنتظمة للتأكد من فعاليتها في مواجهة مخاطر حدوث التهرب الضريبي أو تسهيله.

10.2 ويتحمل جميع الموظفين مسؤولية نجاح هذه السياسة، ويجب عليهم التأكد من استخدامها للإبلاغ عن أي تهرب ضريبي مشتبه به.

ملحق: سيناريوهات المخاطر المحتملة – "العلامات التحذيرية"

إنّ هذه القائمة لا تضم كل العلامات التحذيرية، ولا تُعتبر هذه العلامات مؤشرات جازمة لجريمة التهرب الضريبي أو تسهيل مثل هذه الجريمة. بل إنّ هذه العلامات تُعتبر بمثابة مؤشرات للإجراءات التي يجب أن تستتعض بذل المزيد من العناية الواجبة أو الإبلاغ وفقاً لهذه السياسة:

1. ينمو إلى علمك أثناء عملك أنّ طرفاً آخر:
 - قد قدّم بياناً ضريبياً مزيفاً أو ينوي تقديمه.
 - لم يكشف عن دخله أو أرباحه للسلطة الضريبية ذات الصلة.
 - قد قدّم مستنداً ضريبياً مزيفاً أو ينوي تقديمه.
 - قد أنشأ هيكلًا أو ينوي إنشائه لمحاولة إخفاء الدخل أو المكاسب أو الأصول عن سلطة ضريبية.
2. ينمو إلى علمك أثناء عملك أنّ طرفاً آخر قد تقاعس عمدًا عن التسجيل في ضريبة القيمة المضافة/ضريبة السلع والخدمات (أو الضريبة المعادلة)، أو تقاعس عن تقديم بيان ضريبة القيمة المضافة/ضريبة السلع والخدمات.
3. يطلب طرف آخر دفع الأموال نقدًا وليس من خلال حساب بنكي معترف به أو يرفض التوقيع على اتفاق عمولة أو رسوم رسمي أو يرفض تقديم فاتورة سليمة أو إيصال صحيح لمبلغ مالي مدفوع.
4. ينمو إلى علمك أثناء عملك أنّ أحد موظفي شركة برامبلز يطلب معاملته كمقاول يعمل لحسابه الخاص، ولكن بدون أي تغييرات جوهرية في شروط عمله.
5. يطلب طرف آخر دفع الأموال إلى بلد أو موقع جغرافي مختلف عن المكان الذي يقيم فيه أو يباشر فيه أعماله.
6. يطلب طرف قدّمنا له خدمات إرسال فاتورة إلى جهة مختلفة لم نقدم لها خدمات مباشرة.
7. يطلب طرف قدّمنا له خدمات تغيير الوصف الموجود في فاتورة الخدمات المقدمة بطريقة تبدو أنها مصممة لإخفاء طبيعة هذه الخدمات.
8. تتلقى فاتورة من طرف آخر تبدو غير قياسية أو مخصصة.
9. يرفض طرف آخر وضع شروط مكتوبة في العقود والوثائق أو يطلب تأريخ العقود والوثائق بتواريخ قديمة.
10. تُلاحظ أنه قد حُررت لنا فاتورة بمبلغ مالي يبدو كبيرًا جدًا أو صغيرًا جدًا بالنظر إلى السلع/الخدمات المقدمة.
11. يطلب طرف آخر أو يحتاج الاستعانة بوكيل أو وسيط أو استشاري أو موزع أو مورد لا تتعامل معه شركة برامبلز أو غير معروف لها عادةً.
12. أي طلبات للحفاظ على سرية إحدى المعاملات، بما يتجاوز السرية المعتادة ذات الصلة بترتيب شؤون العمل.