

Brambles

Az adócsalások megelőzésére vonatkozó irányelv

2024

1. Bevezető a jelen Szabályzathoz és a Szabályzat célkitűzései

- 1.1 A Brambles egyik közös értéke az, hogy minden tevékenységünket jogszerű, etikus és tisztességes módon végezzük, tiszteletben tartva a közösséget és a környezetet.
- 1.2 A Brambles elkötelezett amellett, hogy üzleti tevékenységét a vonatkozó jogszabályok maradéktalan betartása mellett végezze. Ez az elkötelezettség magában foglalja azoknak a jogi követelményeknek a betartását, amelyek az adócsalás, valamint annak elősegítése megelőzésével kapcsolatos vállalati felelősségvállalás fokozására irányulnak¹.
- 1.3 Cégünk zéró toleranciát alkalmaz az adócsalás minden formájával és az adócsalás elősegítésével szemben, tekintet nélkül arra, hogy az adócsalás hol történik.
- 1.4 A jelen Szabályzat:
 - a) meghatározza cégünk és a cégünk számára vagy nevében dolgozók felelősségét az adócsalással és annak elősegítésével összefüggésben;
 - b) tájékoztatást és iránymutatást nyújt a cégünk számára vagy nevében dolgozók számára arról, hogyan ismerjék fel és mit tegyenek, ha adócsalással vagy annak elősegítésével találkoznak; és
 - c) A jelen Szabályzatban a „mi”, a „cégünk”, a „vállalatunk” szavak és ezek ragozott formái, valamint a „Brambles” megnevezés a Brambles Limited vállalatot és a vállalatcsoportjába tartozó cégeket jelenti („Brambles”).
- 1.5 Nagyon fontos, hogy elolvassa, értelmezze és betartsa a jelen Szabályzatot.

2. Kire terjed ki a Szabályzat?

- 2.1 A jelen a szabályzat a cégünk számára vagy nevében dolgozó valamennyi személyre vonatkozik minden szinten, beleértve a felsővezetőket, tisztviselőket, igazgatókat, az (akár főállású, határozott idejű vagy ideiglenes) alkalmazottakat, tanácsadókat, alvállalkozókat, gyakornokokat, kirendelt alkalmazottakat, alkalmi munkavállalókat és ügynökségi alkalmazottakat, külső szolgáltatókat, ügynököket, szponzorokat vagy bármely más, velünk kapcsolatban álló személyt, bárhol is tartózkodjanak (a jelen szabályzatban együttesen „munkatárs”).

3. Irányelvünk: Az adócsalás és az adócsalás elősegítése tilos.

- 3.1 A Brambles törvényesen, etikusan és tisztességesen végzi üzleti tevékenységét. A korrupciós gyakorlatok elfogadhatatlanok, és a zéró tolerancia elvét alkalmazzuk az adóelkerüléssel és annak elősegítésével szemben. Kötelességünknek tekintjük, hogy szakszerűen, igazságosan, etikusan és tiszteletteljesen járjunk el minden üzleti ügyletben és kapcsolatban, minden működési területünkön, valamint hogy hatékony rendszereket vezessünk be és érvényesítsünk az adócsalás vagy annak elősegítése ellen. Minden országban, ahol üzleti tevékenységet folytatunk, betartjuk a jogszabályi és hatósági kereteket.
- 3.2 A jelen Szabályzat betartása érdekében valamennyi munkatársunk számára tilosak az alábbi tevékenységek:
 - Az adóelkerülés vagy az adóelkerülés elősegítésének bármely formájában való részvétel;
 - Más személy által elkövetett adócsalás bűncselekmény elkövetésének elősegítése;
 - Az adócsalás vagy annak gyanúja miatt más személy által elkövetett adócsalás elősegítésére irányuló kérés vagy felszólítás bejelentésének elmulasztása;
 - Olyan cselekmény végzése, amely a jelen irányelv megsértéséhez vezethet;

¹ Az adócsalás elősegítése akkor valósul meg, ha egy magánszemély szándékosan és tisztességtelenül segítséget nyújt valaki másnak az adócsalásban.

- Az adócsalás elősegítését megtagadó vagy a jelen Szabályzat alapján aggályokat felvető személyek fenyegetése, vagy velük szemben egyéb retorziók alkalmazása.
- 3.3 A jelen Szabályzat a Brambles Viselkedési kódexének része, és a Viselkedési kódexben lefektetett küldetéssel és értékekkel együtt értelmezendő, a mindenkori módosításokkal és kiegészítésekkel egységes szerkezetbe foglalt változatban.

4. Felelősség a Szabályzat kapcsán

- 4.1 A jelen Szabályzat a Brambles vezetősége azon kötelezettségvállalásának részeként kerül közzétételre, hogy hatékony rendszereket vezessünk be és érvényesítsünk üzleti tevékenységünk során annak érdekében, hogy megelőzzük az adócsalást és annak elősegítését, illetve hogy ennek kockázatát nyomon kövessük.
- 4.2 A Brambles Group adóügyi alelnöke felelős a jelen szabályzat végrehajtásának napi szintű felügyeletéért, a szabályzat alkalmazásának és hatékonyságának nyomon követéséért, valamint a Brambles igazgatótanácsa felé történő jelentéstételért a fentiekkel összefüggésben.
- 4.3 A vezetőség minden szinten felel azért, hogy a vezetők és az alájuk beosztott személyek megértsék a Szabályzatot, és hogy azok, akiknél fennáll az adócsalás vagy annak elősegítése veszélye, vagy akik ennek ki vannak téve, megfelelő és szükséges rendszerességű képzésben részesüljenek a Szabályzattal kapcsolatban.

5. Mi az adócsalás?

- 5.1 Az adócsalás valamely személy (pl. magánszemély, társaság, alapítvány) által csalárd módon, a valósnál kisebb összegű adókötelezettség bevállása. Erre akkor kerül sor, ha valaki a pénzügyeinek valós helyzetét az adóhatóság elől szándékosan törvénytörtő módon eltitkolja, pl. úgy, hogy a valósnál kevesebb jövedelmet vagy nagyobb kiadásokat vall be. Ez bűncselekménynek minősül.
- 5.2 Az adócsalást meg kell különböztetni az adóelkerüléstől. Adóelkerülésről akkor beszélünk, ha egy személy vagy vállalat az adórendszert használja fel arra, hogy törvényesen csökkentse adófizetési kötelezettségeit, például ha tevékenységét máshova költözteti, és ezáltal kihasználja az alacsonyabb adókulcsok, adókedvezmények vagy egyéb ösztönzők előnyeit. Az adóelkerüléssel a jelen Szabályzat nem foglalkozik. A Brambles, cégünk Adózásra vonatkozó irányelveivel összhangban, nem kívánja üzleti céloktól mentes mesterséges megállapodásokon vagy adóparadicsomokon keresztül elkerülni az adózást.

6. Milyen adókról van szó?

- 6.1 A Szabályzat az adók valamennyi formájára kiterjed, többek között a társasági jövedelemadóra, a HÉA/GST adókra és egyéb forgalmi adókra, a munkáltatói hozzájárulásra, a társadalombiztosítási adókra, a bélyegilletékre, valamint a vámra, tekintet nélkül az adók esedékességi helyére.

7. Az Ön felelőssége

- 7.1 Az adócsalás vagy annak elősegítésének megelőzése, felderítése és bejelentése mindazok felelőssége, akik a Bramblesnél dolgoznak vagy cégünk irányítása alatt állnak. A 3.2. pontban foglaltak szerint valamennyi munkatársunk köteles elkerülni az olyan tevékenységeket, amelyek a Szabályzat megsértéséhez vezethetnek, tekintet nélkül arra, hogy a szabálysértést az adott dolgozó, egy üzleti partner, szolgáltató, tanácsadó vagy a Brambles más képviselője követi el.
- 7.2 Amennyiben tudomása van arról (vagy okkal gyanítja), hogy a Brambles számára vagy nevében szolgáltatást végző személy adócsalásban vett részt vagy azt tervezi, úgy az ilyen aggályokat köteles a lehető leghamarabb jelenteni felettesének, vagy a Bejelentési irányelvben meghatározott módon bejelentést tenni.

- 7.3 A jelen Szabályzatot megsértő munkatársakra fegyelmi eljárás vár, ami kötelességszegés miatt elbocsátással is járhat. A Brambles fenntartja a jogot, hogy felmondja szerződéses kapcsolatát más felekkel, amennyiben azok a jelen Szabályzatot megsértik.
- 7.4 A cégcsoport nevében vagy megbízásából eljáró személyekre vonatkozó aggályok bejelentésének elmulasztása, az elfogadhatatlan magatartás feletti szemet hunyás, illetve az olyan jelek szándékos figyelmen kívül hagyása, amelyek arra utalnak, hogy egy harmadik fél adócsalást követ vagy követhet el, mind a jelen Szabályzat megsértésének minősül.

8. Képzés és kommunikáció

- 8.1 A jelen Szabályzatról szóló képzés része lesz minden olyan új dolgozó vagy alvállalkozó felvételt követő alapképzésének, aki olyan helyzetben lehet, hogy elősegítheti az adócsalást. A jelen Szabályzatot a Brambles weboldalán keresztül valamennyi meglévő dolgozónk számára elérhetővé tesszük. Azok a munkatársak, akik szerepük és beosztásuk miatt nagyobb eséllyel találkozhatnak adócsalással vagy annak elősegítésével, a jelen Szabályzat betartására vonatkozóan megfelelő képzésben részesülnek.
- 8.2 Az adócsalással és annak elősegítésével kapcsolatban alkalmazott zéró tolerancia elvét üzleti kapcsolatunk kezdetén, valamint szükség szerint később is tudatjuk beszállítóinkkal, alvállalkozóinkkal és üzleti partnereinkkel.
- 8.3 A szerződések megkötése előtt a Brambles jogosult vizsgálatot folytatni az érintett harmadik félre vonatkozóan, hogy az adott fél nem érintett-e adócsalásban vagy annak elősegítésében, illetve hogy az adott fél nem teszi-e ki a Brambles vállalatot ilyen tevékenységek kockázatának.
- 8.4 A Brambles ügyel arra, hogy a harmadik felekkel kötött megállapodásokban vagy szerződéses feltételekben olyan kikötések szerepeljenek, amelyek előírják a harmadik felek számára a vonatkozó törvények betartását.

9. Nyilvántartások

- 9.1 A Brambles vállalatán belül pontos és teljes pénzügyi nyilvántartásokat kell vezetni, és megfelelő belső ellenőrzési eljárásokat kell alkalmazni, amelyek alátámasztják a külső feleknek teljesített kifizetések üzleti indoklását. Tilos nem hivatalos nyilvántartásokat vezetni a nem megfelelő kifizetések megkönnyítése vagy elrejtése érdekében.

10. Felügyelet és ellenőrzés

- 10.1 A Brambles adóügyi alelnöke felügyeli a jelen Szabályzat hatékonyságát, rendszeresen felülvizsgálja annak végrehajtását, és áttekinti annak megfelelő, kielégítő és hatásos voltát. A megállapított szükséges fejlesztések bevezetésére a lehető leghamarabb sor kerül. A belső ellenőrzési rendszereket és eljárásokat rendszeresen ellenőrizzük annak érdekében, hogy hatékonyan tudjuk megakadályozni az adócsalást, illetve mérsékelni az adócsalás elősegítésének kockázatát.
- 10.2 A jelen Szabályzat sikeressége valamennyi Munkatársunk közös felelőssége, és ennél fogva következetesen alkalmaznunk kell a Szabályzatot, és jelentenünk kell, ha adócsalás gyanúja merül fel.

Függelék Potenciális kockázati forgatókönyvek, figyelmeztető jelek

A figyelmeztető jelek listája nem teljes körű, és nem is minden esetben utalnak adócsalásra vagy ilyen bűncselekmény elősegítésére. Az alábbi figyelmeztető jelek olyan cselekményekre utalhatnak, amelyek további kellő gondosságra vagy bejelentésre adhatnak okot a jelen Szabályzattal összhangban:

1. Munkája során az Ön tudomására jut, hogy egy másik fél:
 - hamis adóügyi bevallást nyújtott be vagy szándékozik benyújtani;
 - valamilyen jövedelmet vagy nyereséget nem jelentett be az illetékes adóhatóságnak;
 - hamis adóügyi dokumentumot nyújtott be vagy szándékozik benyújtani; vagy
 - olyan struktúrát hozott létre vagy szándékozik létrehozni, amellyel jövedelmet, nyereséget vagy vagyont próbál elrejtteni az adóhatóság elől.
2. Munkája során tudomására jut, hogy egy másik fél szándékosan elmulasztotta a HÉA/GST (vagy ennek megfelelő egyéb adó) bejelentését, vagy elmulasztotta a HÉA/GST elszámolását.
3. Egy üzletfél készpénzben kéri a fizetést, nem pedig egy elismert banknál vezetett számlán keresztül, vagy megtagadja a hivatalos megbízás vagy díjmegállapodás aláírását, vagy nem hajlandó megfelelő számlát vagy nyugtát adni egy kifizetésről.
4. Munkája során tudomására jut, hogy a Brambles egy dolgozója azt kéri, hogy egyéni vállalkozóként kezeljék, a munkafeltételeinek lényeges megváltoztatása nélkül.
5. Egy üzletfél azt kéri, hogy a kifizetés olyan országba vagy földrajzi helyre történjen, amely eltér az adott üzletfél lakóhelyétől vagy üzleti tevékenységének helyszínétől.
6. Egy ügyfél, akinek a részére cégünk szolgáltatást nyújtott, azt kéri, hogy a számlát egy másik szervezetnek állítsuk ki, miközben a szolgáltatást nem közvetlenül ennek a másik szervezetnek nyújtottuk.
7. Az ügyfél, akinek szolgáltatást nyújtottunk, a nyújtott szolgáltatások számlán szereplő leírásának olyan módosítását kéri, amely a nyújtott szolgáltatások jellegének elfedésére irányul.
8. Ön egy üzletféltől olyan számlát kap, amely nem szabványosnak, illetve egyéni szerkesztésűnek tűnik.
9. Egy üzletfél megtagadja a feltételek írásba foglalását, vagy a szerződések és egyéb dokumentumok visszamenőleges hatályú módosítását kéri.
10. Ön azt észleli, hogy a nyújtott árukhoz/szolgáltatásokhoz képest túl nagy vagy túl kis összegűnek tűnő számlát kaptunk.
11. Egy üzletfél olyan ügynök, közvetítő, tanácsadó, forgalmazó vagy beszállító igénybevételét kéri vagy követeli meg, akit a Brambles jellemzően nem alkalmaz vagy nem ismer.
12. Bármilyen igény az üzletfél részéről, amely az ügylet titkosságának fenntartását célozza, de túlmegy az üzleti megállapodásokhoz kapcsolódó szokásos titoktartási kötelezettségen.