

Consorzio Nazionale Dettaglianti
Società cooperativa

STRATEGIA FISCALE

Consiglio di Amministrazione dell'8/10/2024

Premessa

La Strategia fiscale definisce gli obiettivi e gli impegni di Consorzio Nazionale Dettaglianti Soc. Coop. (di seguito “Conad”) nel gestire la fiscalità al fine di conseguire i seguenti obiettivi, in linea con gli obiettivi in materia di sostenibilità e del Codice Etico adottato:

- eseguire gli adempimenti fiscali nei tempi e nei modi definiti dalla normativa – sia per le imposte dovute a carico di Conad, quanto per quelle applicate per conto dell’Amministrazione Finanziaria – considerando che, attraverso di esse, Conad contribuisce ai bisogni ed al benessere della collettività;
- controllare e presidiare il rischio fiscale: gestire e contenere il rischio di incorrere nella violazione di norme tributarie o nell’abuso dei principi e delle finalità dell’ordinamento tributario, con i conseguenti effetti sia patrimoniali, sia reputazionali;

Conad, unitamente alle Cooperative socie, fa parte del sistema di imprese (il Sistema Conad) che condividono nell’ambito delle rispettive attività i medesimi principi etici e doveri morali considerando altresì la difesa della propria reputazione un valore da tutelare, anche in quanto patrimonio comune e irrinunciabile risorsa immateriale delle imprese che costituiscono il Sistema Conad nel suo complesso.

Alla luce del supremo principio di correttezza, lealtà e buona fede e nel rispetto dei principi di mutualità, solidarietà e democrazia, caratterizzanti la cooperazione, la Strategia fiscale costituisce il primo pilastro del sistema di controllo interno del rischio fiscale c.d. “Tax Control Framework” (anche TCF) che Conad ha inteso implementare.

I principi

La Strategia fiscale si fonda sui principi e valori adottati da Conad e che trovano espresso riconoscimento nel Codice Etico, nonché sui principi, le strategie e le procedure che caratterizzano l’organizzazione e l’attività del Sistema Conad anche per come rappresentati nell’ambito del Regolamento Cooperativo adottato ai sensi dell’Art. 2521 codice civile.

Il contesto in cui si inserisce la Strategia fiscale comporta che ad essa si estendano le garanzie previste nel Codice Etico, in virtù delle quali tutti possono segnalare presunte violazioni o inosservanze della stessa Strategia fiscale o della normativa tributaria sottostante; alle violazioni della normativa tributaria, si applica inoltre il sistema interno per la segnalazione delle condotte illecite che possano assumere rilevanza ai fini della responsabilità amministrativa degli enti ex D.Lgs.231/2001, secondo quanto previsto nella Parte Generale, paragrafo 15 (Sistema c.d. di *whistleblowing*).

Nella gestione delle imposte Conad opera applicando i seguenti principi.

Legalità

Conad, in applicazione dei valori di responsabilità, rispetto e solidarietà, persegue la corretta applicazione formale e sostanziale delle norme tributarie, mediante un comportamento proteso alla correttezza e alla buona fede, in conformità delle prescrizioni fiscali applicabili, interpretate in modo da gestire responsabilmente il rischio fiscale anche nell’ambito degli impatti ESG.

Sostenibilità

Consapevole dell'influenza della propria attività sullo sviluppo economico-sociale e sulla qualità della vita del territorio in cui opera, Conad restituisce alle comunità dove è presente o deve svolgere la propria attività, equamente e responsabilmente, attraverso le imposte quota parte del valore creato, al fine di migliorare le condizioni di benessere diffuso.

Trasparenza

Conad opera con trasparenza nei confronti di tutti gli *stakeholders* e nei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria, collaborando attivamente con gli organi deputati all'accertamento fiscale e garantendo ad essi la piena comprensione dei fatti sottesi all'applicazione delle norme fiscali, fornendo informazioni corrette, tempestive e veritiere. Conad si impegna a considerare la conformità alle norme tributarie come elemento fondante del proprio meccanismo di controllo e gestione del rischio.

Stakeholder value

Conad attua un modello di business sostenibile e persegue l'interesse primario della creazione di valore per i propri stakeholder in un orizzonte di lungo periodo interpretando ed applicando le norme tributarie, avendo cura di pagare le imposte dovute per legge, al contempo perseguendo i legittimi risparmi di imposta ed i vantaggi fiscali non indebiti consentiti dall'ordinamento nella tutela della reputazione nel tempo.

Le linee guida di attuazione

La Strategia fiscale è declinata nelle seguenti linee guida volte a raggiungere gli obiettivi strategici che Conad si è data:

Corretta applicazione della normativa fiscale

Conad opera diffondendo la cultura ed il valore della puntuale e responsabile applicazione della normativa fiscale, così da garantire che il versamento delle imposte in applicazione delle norme tributarie previste dall'ordinamento del Paese in cui opera. Per tale motivo ha previsto specifici controlli per assicurare la correttezza e la puntualità della liquidazione e del versamento delle imposte nel quadro di una *compliance* trasparente e precisa.

Nei casi in cui la normativa fiscale non risulti sufficientemente chiara o univoca nel significato ad essa attribuibile, Conad persegue un'interpretazione ragionevole della stessa, ispirata al principio di legalità assicurandosi che vengano rispettate la lettera, lo spirito e lo scopo delle rilevanti disposizioni, avvalendosi, se del caso, di professionisti esterni.

Laddove persistano margini di incertezza sull'interpretazione delle norme tributarie, anche derivanti dall'incompletezza del quadro normativo, Conad agisce con prudenza ed in piena trasparenza nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria, adoperandosi di concerto con quest'ultima, ove possibile, al fine di addivenire all'applicazione più congruente della normativa, ricorrendo a tutti gli strumenti messi a disposizione dall'ordinamento.

Piena collaborazione con l'Amministrazione Finanziaria

Conad garantisce trasparenza e correttezza nei rapporti con le Amministrazioni Finanziarie competenti instaurando un rapporto di piena collaborazione, supportando le eventuali attività di verifica delle stesse e rispondendo alle richieste pervenute con la maggiore celerità e trasparenza possibile.

Sistema di controllo dei rischi fiscali

Conad intende ridurre al minimo il rischio fiscale, per questo ha inteso procedere all'implementazione di un sistema di controllo interno specificamente dedicato alla gestione del rischio fiscale (TCF) in linea con le indicazioni dell'OCSE, come recepite dall'Agenzia delle entrate.

Nel disciplinare i processi fiscali, il TCF, attraverso i relativi documenti di governance, attribuisce chiaramente i relativi ruoli e responsabilità, assicurando un adeguato rispetto dei principi di segregazione e di escalation delle decisioni, sino al coinvolgimento dei vertici aziendali e degli organi societari sulle tematiche fiscali di maggior impatto e complessità.

A seguito dell'adozione del TCF il Consiglio di amministrazione esamina ed approva la Relazione annuale che rappresenta gli esiti del monitoraggio del modello e la valutazione e gestione dei principali rischi fiscali del periodo di imposta di riferimento.

Diritto al dissenso

In caso di contestazioni di presunte violazioni della normativa fiscale, Conad cerca di pervenire alla definizione delle stesse, d'intesa con l'Amministrazione Finanziaria, e ricorre al contenzioso solo quando è fortemente convinta della propria posizione e della ragionevole interpretazione delle norme, anche in base a pareri motivati espressi da consulenti esterni.

Pianificazione fiscale aggressiva

Conad non mette in atto comportamenti e operazioni, domestiche o transfrontaliere, che si traducano in costruzioni di puro artificio, che non riflettano la realtà economica e da cui è ragionevole attendersi vantaggi fiscali indebiti, in contrasto con le finalità o lo spirito delle disposizioni o dell'ordinamento tributario di riferimento ovvero che generino fenomeni di doppia deduzione, deduzione/non inclusione o doppia non imposizione, anche in conseguenza di asimmetrie fra i sistemi impositivi delle eventuali giurisdizioni coinvolte.

In particolare, Conad:

- non effettua investimenti attraverso Paesi considerati a fiscalità privilegiata (i.e. tax havens, low tax jurisdictions o non-cooperative jurisdictions for tax purposes), al solo fine di diminuire il prelievo fiscale;
- non utilizza strumenti di pianificazione fiscale contrari allo spirito delle norme, né si avvale di strutture di investimento artificiose al fine di ridurre il carico tributario;
- si avvale di incentivi fiscali, generalmente applicabili al tipo di attività svolta rispettando le normative specifiche, solo laddove questi incentivi siano in linea con la sostanza economica dell'attività svolta;
- si impegna a rispettare, ove applicabili, le disposizioni volte a garantire l'idoneità dei prezzi di trasferimento per le operazioni infragruppo con la finalità di allocare, in modo conforme alle leggi e in conformità alle linee guida OCSE pro tempore vigenti, i redditi generati nei Paesi in cui opera;
- si impegna a realizzare quanto necessario per evitare che l'organizzazione sia coinvolta in fenomeni di frode fiscale, anche in conseguenza di condotte poste in essere da soggetti terzi quali persone fisiche, società o enti di qualsiasi natura legati a Conad da rapporti di lavoro dipendente, di collaborazione, di natura commerciale o altro.

Soft Controls

La Direzione Amministrazione Finanza e Controllo e la Direzione del Personale sovrintendono e gestiscono l'applicazione delle norme tributarie e forniscono consulenza garantendo assistenza e supporto anche alle attività di controllo attivate dall'Amministrazione Finanziaria impegnandosi a sostenere la diligenza professionale nella gestione delle attività e dei processi che abbiano rilevanza fiscale.

Il Consiglio di Amministrazione ha il ruolo e la responsabilità di guidare la diffusione di una cultura aziendale improntata ai valori definiti nella presente Strategia fiscale anche attraverso una chiara distribuzione di ruoli e responsabilità in relazione ai rischi fiscali.

Non vengono adottati meccanismi di incentivazione ai dirigenti connessi al conseguimento di obiettivi di riduzione del carico fiscale che possano spingere il management a scelte non etiche o in conflitto con la presente Strategia fiscale, leggi e regolamenti anche di natura fiscale.

Adozione, pubblicazione e aggiornamento

La presente Strategia fiscale è approvata dal Consiglio di Amministrazione, cui compete la responsabilità di garantirne l'applicazione.

La Strategia fiscale entra in vigore dal primo giorno successivo alla data in cui viene approvata dal Consiglio di Amministrazione di Conad e viene resa disponibile attraverso la pubblicazione sul sito internet di Conad all'indirizzo www.conad.it.

La relativa interpretazione è rimessa alla Direzione Amministrazione Finanza e Controllo, che ne cura altresì la revisione e l'aggiornamento mediante la presentazione di idonee proposte all'organo competente.