

# Strategia Fiscale Fiscal Year 2022

Il presente documento è stato predisposto in ottemperanza agli obblighi previsti dalla “Schedule 19” del “UK Finance Act 2016” che impone a tutte le grandi imprese operanti nel Regno Unito di pubblicare la propria strategia fiscale sul sito web del Gruppo.

## **Il Gruppo Sogefi**

Il gruppo Sogefi (d’ora in avanti “**Sogefi**” o “**Gruppo**”) è *leader* mondiale nella componentistica per l’industria automobilistica, con oltre 35 anni d’esperienza e successi.

Sogefi progetta, sviluppa e produce sistemi di filtrazione e componenti per sospensioni oltre a impianti di gestione aria e raffreddamento motori.

Il Gruppo – a cui capo si pone la società quotata **Sogefi S.p.A.** – è costituito da 34 società consociate, strutturate in 3 *business units*: Air & Cooling, Filtration e Suspensions.

## **Introduzione**

Secondo quanto richiesto dalla “Schedule 19” del “UK Finance Act 2016”, Sogefi S.p.A., nel proprio ruolo di *holding* del Gruppo Sogefi, pubblica il presente documento per conto delle società del Gruppo residenti nel Regno Unito, quali:

- Allevard Springs Ltd;
- United Springs Limited;
- Sogefi Filtration Ltd.

(qui di seguito “**Società UK**”).

Dal momento che le Società UK fanno parte di un più ampio gruppo quotato, le stesse hanno una rigorosa *policy* di *compliance* fiscale, derivante dalla forte attenzione del Gruppo alla *compliance*, in generale.

Le Società UK adottano una strategia fiscale che è allineata alla strategia di *business* e alla cultura aziendale del Gruppo, che tiene conto dell’impatto sugli *stakeholders* interni ed esterni.

Sogefi si impegna a mantenere elevati *standard* di *corporate governance*, trasparenza e responsabilità fiscale. Sogefi adempie a tutte le obbligazioni fiscali previste dai paesi in cui opera, in conformità con le leggi locali e le linee guida internazionali.

Questo documento illustra l’approccio di Sogefi alla conduzione dei propri affari fiscali e alla gestione dei relativi rischi (“**Strategia Fiscale**”). Quanto dettagliato nella presente Strategia Fiscale si applica a tutte le Società UK.

Questo documento sarà oggetto di verifica e, se necessario, aggiornamento annuale.

### **1. Approccio al *risk management* e accordi di *governance***

Sogefi ha una scarsa propensione per l’assunzione di rischi di tipo reputazionale, legale, regolamentare e fiscale.

Sogefi si impegna a mantenere una attenta gestione dei rischi fiscali, con l’obiettivo di garantire che tutte le società del Gruppo rispettino pienamente tutti gli obblighi tributari (adempimenti dichiarativi e fiscali in generale) in tutte le giurisdizioni in cui il Gruppo opera.

Il Gruppo monitora le modifiche normative e giurisprudenziali in materia fiscale.

Il Gruppo è impegnato nel rispettare le leggi e la prassi in materia fiscale applicabile in tutti i territori in cui opera, incluso il Regno Unito, che è la sede principale delle Società UK.

I principi chiave della strategia fiscale di Sogefi, che si applicano anche alle Società UK, sono rappresentati:

- dall'impegno ad ottemperare a tutte le leggi primarie e secondarie ed agli obblighi di monitoraggio e *disclosure* fiscale nei paesi in cui il Gruppo opera, nonché a tutte le regole internazionali e alle Linee Guida OCSE;
- dalla adozione di *policy* fiscali unicamente correlate alle operazioni a finalità commerciale/ di *business* poste in essere dal Gruppo;
- dall'impegno ad applicare la diligenza professionale nella gestione delle questioni fiscali e ad assicurare che la relativa procedura di *governance* sia appropriata.

Quale Gruppo quotato in Borsa, come già indicato, la strategia fiscale (e complessiva) di Sogefi riflette la forte *governance* e la forte attenzione al profilo reputazionale.

Sogefi è impegnata a rispettare elevati *standard* di condotta ed etica aziendale come riportato nel Codice di condotta e nel Codice Etico pubblicati da Sogefi (copia di tali documenti è disponibile sul sito web del Gruppo).

La responsabilità per la definizione e monitoraggio della strategia fiscale di Gruppo e dell'insieme di regole di *governance* a supporto della gestione dei rischi fiscali è, in ultima istanza, del *Chief Financial Officer* di Gruppo, sotto il coordinamento e la supervisione del Consiglio di Amministrazione del Gruppo.

La responsabilità nella gestione operativa della materia fiscale è affidata ai CFO locali di ciascuna società del Gruppo, sotto il coordinamento e la supervisione del CFO di Gruppo.

## **2. Attitudine alla pianificazione fiscale**

Il Gruppo Sogefi rispetta gli obblighi fiscali nelle giurisdizioni in cui opera.

La strategia fiscale del Gruppo è predisposta sulla base della strategia aziendale, il che significa che le strutture societarie adottate dal Gruppo e le operazioni poste in essere sono conseguenza di decisioni di natura aziendalistica/commerciale e non di natura fiscale.

Nelle transazioni commerciali, Sogefi beneficia di incentivi e esenzioni fiscali, in linea con la *ratio* della legislazione fiscale di volta in volta applicabile. Sogefi non intraprende strategie di pianificazione fiscale non correlate alle proprie transazioni commerciali.

## **3. Livello di rischio fiscale che il Gruppo è disposto ad accettare**

Date le dimensioni mondiali del *business* del Gruppo e il connesso volume di obblighi fiscali a cui lo stesso è sottoposto, è inevitabile che possano emergere dei rischi connessi all'interpretazione delle normative fiscali applicabili e alle dirette conseguenze sugli adempimenti del Gruppo.

Sulla base della propensione al rischio fiscale di Sogefi, le regole del Gruppo prevedono che, laddove la normativa fiscale non sia chiara o soggetta a interpretazione, il Gruppo assuma l'interpretazione ritenuta più probabile alla luce della *ratio* della normativa in esame.

Sogefi cerca in modo proattivo di identificare, valutare, gestire e monitorare i rischi fiscali per garantire che rimangano in linea con la generale propensione al rischio del Gruppo.

In casi di significativa incertezza o complessità in relazione a una tematica fiscale, il Gruppo può decidere di avvalersi di consulenze esterne.

#### **4. Approccio nelle relazioni con le autorità fiscali**

Il Gruppo si impegna ad ottemperare alle proprie obbligazioni dichiarative e di reportistica fiscale, nonché agli obblighi di pagamento delle imposte a livello globale.

Il Gruppo si relaziona con le autorità fiscali, incluse le autorità fiscali del Regno Unito (i.e., HMRC- *Her Majesty's Revenues and Customs*), secondo principi di onestà, integrità, rispetto ed equità e in uno spirito di *compliance* cooperativa.

In caso di disaccordo con una interpretazione o con una decisione di un'autorità fiscale, Sogefi è disposta ad avviare un contenzioso fiscale, solo dopo aver cercato di risolvere qualsiasi questione controversa attraverso discussioni e negoziazioni proattive e trasparenti con l'Amministrazione finanziaria.

L'obiettivo di Sogefi è di avere relazioni professionali e costruttive e di mantenere la trasparenza informativa nei rapporti con le autorità fiscali, riconoscendo che la risoluzione anticipata dei rischi è nel migliore interesse del Gruppo e delle autorità fiscali.