

POLÍTICA DE *TAX COMPLIANCE*

DE GRUPO COSENTINO

COSENTINO®

Madrid, julio 2022

Índice

POLÍTICA DE TAX COMPLIANCE	3
1. Objeto	3
2. Principios y pilares de la política de <i>Tax Compliance</i>	3
3. Características de la Política de <i>Tax Compliance</i>	5
4. Instrumentos de <i>Tax Compliance</i>	7
5. Incumplimiento de la Política de <i>Tax Compliance</i> : régimen sancionador	7

POLÍTICA DE TAX COMPLIANCE

1. Objeto

La Política de *Tax Compliance* de todas las entidades que forman parte del GRUPO COSENTINO¹ tiene como objetivo implementar un modelo de organización y gestión tributaria basado en el debido control y en el refuerzo de la cultura ética empresarial respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias, que elimine el riesgo de infracciones tributarias y defraudación fiscal por negligencia o dolo en algún miembro o colaborador de la empresa.

En este sentido, el Consejo de Administración del Cosentino Group, S.A. ha implementado un conjunto de medidas y normas de organización internas encaminadas a la supervisión, vigilancia y control de la actividad de las sociedades del GRUPO COSENTINO con el objetivo de garantizar y evidenciar la diligencia debida en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El Grupo está conformado por diferentes sociedades distribuidas por múltiples jurisdicciones. Es intención del Consejo de Administración de Cosentino Group, S.A. implementar en el tiempo esta Política en todas las sociedades donde tenga el control, con independencia de la jurisdicción en la que se encuentre, siempre adaptada y a medida de la sociedad que se trate. En aquellas sociedades participadas donde no tuviera el control el GRUPO, el Consejo de Administración impulsará la aplicación de esta política o, al menos, la implementación de una batería de medidas mínimas de supervisión, *reporting* y vigilancia adaptadas a la situación concreta de cada sociedad sobre temas tributarios.

El **modelo de control y prevención** adoptado por el GRUPO mediante la presente Política se fundamenta en la **identificación de las actividades de riesgo**, el establecimiento de **procedimientos para la adopción y ejecución de decisiones** en relación con dichos riesgos, la disposición expresa de **recursos humanos y financieros adecuados**, y el establecimiento de un **sistema disciplinario** en caso de incumplimiento.

Asimismo, el modelo de control y prevención adoptado dispone de mecanismos específicos de **revisión y supervisión periódica** respecto de la idoneidad de las medidas adoptadas y su adecuación a las características y circunstancias del GRUPO COSENTINO.

2. Principios y pilares de la política de *Tax Compliance*

La Política de *Tax Compliance* del GRUPO COSENTINO está basada en una serie de prácticas que se fundamentan en la debida diligencia y dirigidas a introducir medidas de control que aseguren la

¹ Entidades cuya sociedad dominante es Cosentino Group, S.A.

gestión impositiva óptima, la eliminación de eventuales riesgos fiscales y la eliminación del riesgo penal.

Conceptualmente, la Política de *Tax Compliance* del GRUPO gira en torno a los siguientes principios:

- (i) **Objetividad.** La Política de *Tax Compliance* se materializa en la adopción de medidas concretas y específicas que permiten homogeneizar su aplicación en el tiempo y con independencia del responsable de su adopción.
- (ii) **Idoneidad.** Las medidas adoptadas en aplicación de la Política de *Tax Compliance* tienen por objetivo evidenciar la diligencia de los órganos de administración en la gestión de riesgos y obligaciones de carácter fiscal y aduanero.
- (iii) **Mensurabilidad.** Las medidas implementadas en virtud de la Política de *Tax Compliance* contemplan metas cuantificables de manera que su monitorización es asequible y escalable.
- (iv) **Eficiencia.** La Política de *Tax Compliance* se fundamenta en la mínima imposición de obligaciones de carácter formal mediante la promoción del aprovechamiento de sinergias.
- (v) **Relevancia.** Las medidas adoptadas conforme a la Política de *Tax Compliance* del GRUPO tienen un impacto real en la consecución de la meta final.

Los principios ordenadores del modelo de *Tax Compliance* se concretan en medidas que persiguen la eficacia y la eficiencia del sistema para conseguir la meta final de la buena gestión impositiva y, eventualmente, la exención penal de responsabilidad para la persona jurídica.

Las medidas de *Tax Compliance* desarrolladas e implementadas por el GRUPO se fundamentan en los siguientes pilares:

- (i) **Toma de decisiones.** Las personas encargadas de la toma de decisiones en materia tributaria se encuentran principalmente en la dirección financiera (departamento fiscal y CFO), aunque existen otros departamentos que asumen responsabilidad en la toma de decisiones con trascendencia tributaria como, por ejemplo, los departamentos de *people*, logística, jurídico y área financiera.

Las decisiones en materia tributaria son adoptadas principalmente por los miembros del departamento fiscal, bajo la supervisión y dirección del CFO, en el marco de la Política Fiscal que es aprobada por el Consejo de Administración.

Los mismos principios resultan de aplicación a las personas encargadas de la toma de decisiones en materia tributaria de otros departamentos, estableciéndose los mecanismos de coordinación y supervisión necesarios.

Los miembros del departamento fiscal y el CFO son responsables de informar al Consejo de Administración de las decisiones fiscales y de contar con su aprobación en aquellas que sean de mayor relevancia.

- (ii) **Recursos.** El Consejo de Administración deberá contar con la información necesaria para la toma de decisiones de índole fiscal. Las personas responsables de la toma de decisiones en materia tributaria y aduanera y de su ejecución disponen de suficiente cualificación profesional y de los medios materiales necesarios para ello. No obstante, en cumplimiento de los principios que rigen la estrategia fiscal del GRUPO y las buenas prácticas que se derivan de los mismos, las personas responsables se comprometen a mantener informados al Consejo de Administración, con carácter previo a la toma de decisiones de especial relevancia e índole tributaria.
- (iii) **Trazabilidad.** Existen mecanismos para dejar constancia de la adopción de decisiones y asignación de responsables en el cumplimiento de las obligaciones fiscales e implementación de medidas. A tal efecto, la trazabilidad de información en la toma de decisiones en materia tributaria forma parte de la estrategia fiscal del GRUPO. Como prueba de ello, las personas responsables en materia fiscal se comprometen a dejar constancia expresa de la adopción de decisiones o toma de medidas en los archivos internos del GRUPO.
- (iv) **Operaciones especiales.** Se han identificado aquellas operaciones que, por su especial relevancia, deben tener un tratamiento específico en lo que se refiere a la toma de decisiones, recursos asignados y trazabilidad.

3. Características de la Política de *Tax Compliance*

La Política de *Tax Compliance* del GRUPO, impulsada y aprobada por el Consejo de Administración, exige, en todo caso, el cumplimiento de la legislación tributaria aplicable al GRUPO y la consideración de la doctrina de los tribunales de justicia, Tribunal Económico-Administrativo Central y de la Dirección General de Tributos para interpretar las normas tributarias y para calificar, a efectos tributarios, una operación que se vaya a realizar o que se haya realizado en el seno del GRUPO COSENTINO.

La Política de *Tax Compliance* es congruente con los fines y objetivos del GRUPO, que pasan por eliminar el riesgo de comisión de infracciones tributarias y defraudación fiscal por negligencia o dolo en algún miembro o colaborador de la empresa, mediante la implementación de un modelo de organización y gestión tributaria basado en el debido control tributario y en el refuerzo de la cultura ética empresarial respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias.

De esta forma, mediante esta Política se prohíbe, de forma expresa a todos los miembros del GRUPO, la comisión dolosa o negligente de infracciones y delitos tributarios, con el propósito de minimizar la realización de estas conductas.

Asimismo, la Política de *Tax Compliance* minimiza la exposición del GRUPO a los riesgos tributarios de forma eficaz, eficiente y proporcionada mediante la introducción de una serie de normas y protocolos que permiten identificar, detectar, prevenir y mitigar los riesgos fiscales.

Igualmente, mediante el análisis de los factores internos y externos relevantes para el sistema de gestión de *Tax Compliance*, la determinación de las partes interesadas y del alcance subjetivo y objetivo del programa, se han definido un conjunto de normas que proporcionan un marco adecuado para la definición, revisión y consecución de los objetivos de *compliance* tributario.

La Política de *Tax Compliance* incluye también un Compromiso de colaboración activa de las personas encargadas de la toma de decisiones en materia tributaria del GRUPO para cumplir con los requisitos establecidos en el sistema de gestión de *Tax Compliance*.

En la misma línea, se han establecido canales de comunicación de incumplimientos o sospechas fundadas de incumplimientos, garantizando que el informante no sufrirá represalias, en los siguientes términos:

- Es obligación de todo el personal, con independencia de su condición y categoría, el poner en conocimiento del *Tax Compliance Officer* sospechas fundadas o conocimientos de posibles infracciones de cualquier Política, norma o Protocolo implementado en el GRUPO de conformidad con lo dispuesto en el programa de *Corporate Compliance* y de *Tax Compliance*.
- Ningún empleado podrá ser discriminado por denunciar de buena fe infracciones de cualquier Política, norma o Protocolo implementado en el GRUPO como consecuencia del desarrollo del programa de *Tax Compliance*.

De esta forma, mediante la Política de *Tax Compliance* del GRUPO, se deja expresa constancia del compromiso de mejora continua del sistema de gestión de *Tax Compliance*.

En su virtud, el Consejo de Administración, por sí mismo, o a través del *Tax Compliance Officer*, fomentará la revisión de la presente Política y de las normas de organización de la misma, adoptando las modificaciones y mejoras que considere oportunas, de conformidad con la normativa que resulte aplicable en cada momento.

En este sentido, el *Tax Compliance Officer* personifica la posición de máximo garante de la supervisión, vigilancia y control de los requisitos necesarios para el correcto desempeño del sistema de *Tax Compliance* y, para ello dispone de recursos suficientes y cuenta con el personal que dispone

de las competencias, estatus, autoridad e independencia adecuadas. Por último, las normas adoptadas por el GRUPO en el marco de la Política de *Tax Compliance* tienen la naturaleza de norma interna, por lo que cualquier incumplimiento será sancionado conforme a las disposiciones de la legislación laboral vigente, según lo establecido en el Estatuto de los Trabajadores y en el Convenio Colectivo firmado por la empresa, atendiendo a la gravedad de la conducta llevada a cabo.

4. Instrumentos de *Tax Compliance*

A los efectos de implementar la presente Política de *Tax Compliance*, el Consejo de Administración ha aprobado el marco de gestión en el que se fundamenta y delimita la Política de *Tax Compliance* del GRUPO.

En este sentido, se han aprobado una serie normas de organización estructurales, cuyo objetivo es evidenciar y reforzar la debida diligencia que tiene la gestión tributaria del GRUPO, y se han suscrito distintos compromisos de colaboración activa por las personas encargadas de la toma de decisiones en materia tributaria del GRUPO.

5. Incumplimiento de la Política de *Tax Compliance*: régimen sancionador

En supuestos de incumplimiento por cualquier empleado o colaborador de la Política de *Tax Compliance* del GRUPO, el régimen sancionador aplicable será el establecido en el Estatuto de los Trabajadores y en el Convenio Colectivo firmado por la empresa, atendiendo a la gravedad de la conducta llevada a cabo.

El departamento de *people* del GRUPO se encargará de adecuar la sanción a cada conducta individualizadamente.

Esta política fue aprobada por el Consejo de Administración de Cosentino Group, S.A. el día 21 de julio de 2022.