


Redefining Packaging
for a Changing World



**Skupina / Právne / Daňové
Zásady týkajúce sa
trestnoprávnej
zodpovednosti právnických
osôb (boj proti daňovým
únikom)**

The Power of Less®

www.dssmith.com

 Názov zásad				
Číslo dokumentu	Číslo verzie	Vlastník	Dátum schválenia	Strana 2

1. Úvod

Spoločnosť DS Smith Plc (spolu so svojimi dcérskymi a pridruženými spoločnosťami ďalej označovaná ako skupina „**DS Smith Group**“) sa zaväzuje, že bude vykonávať svoju obchodno-podnikateľskú činnosť plne v súlade so všetkými platnými zákonmi. Tento záväzok zahŕňa dodržiavanie požiadaviek časti 3 Zákona o finančnej trestnej činnosti z roku 2017 (ďalej len „**Zákon o finančnej trestnej činnosti**“), ktoré nadobudli účinnosť 30. septembra 2017.

Zákon o finančnej trestnej činnosti upravuje trestnoprávnu zodpovednosť právnických osôb (skratka „**CCO**“ Corporate Criminal Offence) spočívajúci v nezabránení napomáhaniu daňovým únikom zo strany inej osoby. Skupina DS Smith sa nebude nikde na svete zapájať do žiadnej formy daňových únikov, nebude s nimi spájaná, ani nebude takéto činnosti umožňovať.

2. Vymedzenie pojmov

„**Súvisiaca osoba**“ Definícia súvisiacej osoby je veľmi široko koncipovaná a zahŕňa fyzickú osobu alebo subjekt, ktorý by sa mohol vykladať ako konajúci v prospech skupiny alebo v mene skupiny DS Smith Group, napr. jej zamestnanci, zástupcovia a dodávatelia, bez ohľadu na to, kde sa nachádzajú.

„**Zákon o finančnej trestnej činnosti**“ Zákon o finančnej trestnej činnosti upravuje trestný čin právnickej osoby spočívajúci v nezabránení napomáhania daňovým únikom zo strany inej osoby. Na naplnenie skutkovej podstaty takéhoto trestného činu je nutná prítomnosť každého z týchto troch štádií:

- trestný daňový únik zo strany inej osoby;
- trestné napomáhanie takémuto úniku zo strany súvisiacej osoby, t. j. osoby konajúcej v mene skupiny DS Smith Group alebo v jej prospech;
- skupina DS Smith Group takémuto napomáhaniu nezabránila.

Ako príklad možno uviesť tieto činnosti, ktoré by mohli predstavovať trestné napomáhanie daňovým únikom:

- Zamestnanec súhlasí s poukázaním platieb na bankový účet pod iným menom alebo miestom, ako je meno alebo miesto prijímateľa, s vedomím, že zámerom prijímateľa je zamlčať prijatie príslušných finančných prostriedkov.
- Zamestnanec súhlasí s prijatím faktúry, ktorá obsahuje nepresný opis tovaru alebo služieb, ktoré majú byť poskytnuté s vedomím, že nesprávny opis je mechanizmom, prostredníctvom ktorého má dodávateľ v úmysle vyhnúť sa plateniu dane.
- Zástupca konajúci v mene skupiny DS Smith Group sfaľšuje dokumentáciu k právam disponovať s obrazmi tak, aby platiteľ mohol prijať finančné prostriedky bez odvedenia dane.

„**Daňové úniky**“ Úmyselný pokus vyhnúť sa daňovej povinnosti.

3. Účel

Ak nastanú okolnosti zakladajúce skutkovú podstatu trestného činu právnickej osoby, príslušná

spoločnosť skupiny DS Smith Group môže byť odsúdená za trestný čin, môže jej byť uložená pokuta v neobmedzenej výške a hrozí jej značne negatívna publicita. Jediným spôsobom, akým sa potom môže brániť je to, že v danom čase mala zavedený systém primeraných postupov prevencie.

Dôležitým aspektom požadovaných primeraných postupov je zavedenie a monitorovanie dodržiavania týchto Zásad týkajúcich sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb (boj proti daňovým únikom) (ďalej len „**Zásady**“). Tieto procesy musia implementovať a dodržiavať všetci, ktorí pracujú alebo poskytujú osobné služby skupine DS Smith Group (vrátane zamestnancov, dodávateľov, agentúrnych pracovníkov, agentov a akýchkoľvek osôb konajúcich v mene skupiny DS Smith Group). Účelom týchto Zásad je:

- stanoviť povinnosti skupiny DS Smith Group a osôb pracujúcich pre skupinu DS Smith Group alebo v jej mene pri dodržiavaní a presadzovaní jej pozície vo vzťahu k zabraňovaniu daňovým únikom;
- poskytnúť informácie a usmernenia tým, ktorí pracujú pre skupinu DS Smith Group alebo konajú v jej mene k tomu, ako rozpoznať a riešiť potenciálne problémy spojené s daňovými únikami a
- stanoviť procesy dodržiavania predpisov pre skupinu DS Smith Group v súvislosti s potenciálnymi trestnými činmi nezaplatenia dane a ich napomáhaním.

Tieto Zásady stanovujú minimálne normy a požiadavky, ktorých dodržiavanie skupina DS Smith Group predpokladá, pričom skupina DS Smith Group si vyhradzuje právo ich kedykoľvek zmeniť a doplniť. Miestne právne predpisy alebo zvykové právo v štáte, v ktorej skupina DS Smith podniká, môžu stanoviť, že sa vyžaduje prísnejšia norma usmerňujúca konanie. V takom prípade sa musí dodržiavať takáto prísnejšia norma, pričom každý, kto koná v mene skupiny DS Smith Group, musí vždy konať primerane v súlade so všetkými platnými miestnymi právnymi predpismi.

4. Úlohy a zodpovednosť

Tieto Zásady vydáva predstavenstvo spoločnosti DS Smith Plc na odporúčanie generálneho riaditeľa skupiny DS Smith Group a generálneho právneho poradcu skupiny DS Smith Group a tajomníka spoločnosti.

Tieto Zásady budú každoročne vyhodnocované z hľadiska požadovaných zmien a prípadné zmeny budú predložené Prevádzkovému výboru Skupiny (GOC) a Predstavenstvu spoločnosti DS Smith Plc na schválenie. Každý divízny generálny riaditeľ v rámci skupiny DS Smith Group má za úlohu zabezpečiť, aby všetky spoločnosti v rámci jeho divízie dodržiavali tieto Zásady.

Právny tím od vrcholového manažmentu vyžaduje, aby dvakrát ročne potvrdil, že sa úplný zoznam právnych zásad a zásad dodržiavania predpisov v rámci skupiny DS Smith Group, vrátane týchto Zásad, odovzdá podriadeným a že členovia vedenia nemajú vedomosť o žiadnom porušení týchto zásad.

Tieto Zásady sú vystavené v systéme Plexus a na firemných webových stránkach spoločnosti DS Smith Plc, takže sú k dispozícii našim zamestnancom, dodávateľom, zákazníkom a ďalším zainteresovaným osobám.

5. Hodnotenie rizika

V rámci svojich prebiehajúcich procesov hodnotenia rizík a v spolupráci s tímom skupiny DS Smith Group pre riziko a poistenie musí každá divízia posúdiť a identifikovať tie oblasti svojej činnosti, v ktorých hrozí riziko, že daná divízia alebo s ňou spojené subjekty by mohli napomáhať daňovým únikom pri svojich každodenných operáciách. Toto sa uskutoční v spolupráci s daňovým tímom

skupiny DS Smith Group a bude zahŕňať posúdenie miery rizika spojeného s krajinami, v ktorých pôsobia, vrátane zváženého toho, či pridružené osoby majú motív, príležitosť a prostriedky umožňovať daňové úniky, a toho, ako by sa toto riziko mohlo vylúčiť alebo zmierniť.

Výsledky týchto hodnotení rizík sa musia zdokumentovať a musia byť najmenej každý rok podrobené revízii generálnym riaditeľom (CEO) divízie, finančným riaditeľom divízie a riaditeľmi daňových oddelení divízie, aby sa zistilo, či nie je potrebné zmeniť alebo zlepšiť niektoré procesy alebo postupy v rámci podnikovej divízie alebo či nie je potrebná rozšírená školenie o tom, ako majú podniky lepšie čeliť rizikám spojeným s daňovými únikmi.

Okrem toho sa minimálne každé tri roky od prijatia týchto Zásad uskutoční posúdenie rizika týkajúceho sa potenciálneho napomáhania daňovým únikom zo strany skupiny DS Smith Group s príslušným externým odborným poradcom.

6. Hĺbková preverka (*due diligence*)

Zákazníci a dodávatelia

Pokiaľ ide o riziko trestnej činnosti právnických osôb, každá divízia musí vykonať účinnú hĺbkovú preverku (*due diligence*) pozadia nových zákazníkov a dodávateľov.

Rozšírená hĺbková preverka sa musí vykonať v prípade, že krajina, v ktorej pôsobia, má celkovo vyššie riziko trestnej činnosti právnických osôb alebo sa zistí riziko v prípade konkrétne druhej strany. Medzi rizikovejšie krajiny patria:

- štáty, ktoré OECD považuje za nevyhovujúce na účely daňovej transparentnosti, ktorých zoznam možno nájsť [tu](#);
- jurisdikcia, ktorú Finančná akčná skupina považuje za vysoko rizikovú a nespolupracujúcu. Zoznam takýchto jurisdikcií možno nájsť [tu](#), a
- štát v spodnej dvadsiatke rebríčka podľa indexu vnímania korupcie, ktorý zverejňuje Transparency International. Zoznam nájdete [tu](#). Zoznam týchto krajín k dátumu vydania týchto Zásad je uvedený v Prílohe 1.

Príklady zvýšeného rizika protistrany zahŕňajú trestné stíhanie alebo obvinenie v súvislosti s daňovými únikmi alebo inou trestnou činnosťou (napr. korupcia). V takýchto prípadoch by sa mali vykonať intenzívnejšie hĺbkové preverky pozadia, prípadne aj prostredníctvom tretích strán.

So Zásadami týkajúcimi sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb musia byť oboznámení dodávatelia a zákazníci prostredníctvom webového sídla dssmith.com. Od dodávateľov sa očakáva, že potvrdia a zaviazajú sa k dodržiavaniu platných Zásad týkajúcich sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb, a to tak, že vyjadria súhlas s Globálnym štandardom pre dodávateľov DS Smith a vo svojich zmluvách, vzhľadom na možnú zodpovednosť spoločnosti DS Smith podľa príslušných právnych predpisov za osoby a subjekty, ktoré pre ňu alebo v jej mene poskytujú služby. **Takéto potvrdenie sa musí uskutočniť na začiatku zmluvného vzťahu a následne sa aktualizuje každé dva roky.** Dodávateľov je nutné požiadať, aby prijali podobný prístup týkajúci sa trestnej zodpovednosti právnických osôb u všetkých ich ďalších dodávateľov v dodávateľskom reťazci v súlade s Globálnym štandardom pre dodávateľov DS Smith.

Fúzie, akvizície a spoločné podniky

Hĺbková preverka pri fúziách a akvizíciách musí zahŕňať preskúmanie kultúry cieľového subjektu vo vzťahu k TČPO a dodržiavanie predpisov. Takáto preverka zahŕňa hĺbkovú preverku zázemia a príslušné vyhlásenia a

záruky vo všetkých obchodných podkladoch. V prípade, že sa zvažuje založenie podniku so spoločnou majetkovou účasťou (Joint Venture), akcionárska dohoda by mala obsahovať ustanovenia, podľa ktorých akcionári súhlasia s dodržiavaním



platných právnych predpisov a Zásad týkajúcich sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb pri prevádzkovaní spoločného podniku.

Je nutné vziať na vedomie, že ak sa v prípade akvizície alebo fúzie nadobúda iba majetok, v prípade, že pokračujú praktiky nadobudnutého podniku v rozpore s príslušnými zákonmi, z takýchto praktík sa rýchlo stane pochybenie zo strany skupiny DS Smith Group.

7. Priebežné monitorovanie a hodnotenie

Vzhľadom na neustále sa meniacu povahu zmluvných strán a transakcií a okrem hĺbkového preverovania opísaného v oddiele 6 musia byť divízie a zamestnanci obozretní a pravidelne monitorovať a hodnotiť, či sa nezmenili predtým posudzované riziká spojené

s transakciami/dojednaniami so súvisiacimi osobami. Takéto kontroly zahŕňajú výskyt alebo zmeny nasledujúcich "varovných signálov":



Vyžaduje sa úhrada platieb na bankový účet, ktorý sa nachádza na území, na ktorom sa súvisiaca osoba alebo tretia strana nenachádza alebo z ktorého nerealizuje služby.



Požiadavka na úhradu v hotovosti.



Žiadosť o vykonanie platieb subjektu, ktorý nie je

obstarávateľom (alebo v prípade platieb v inej mene alebo v inom čase, než je predpokladaný alebo uvedený vo faktúre).



Požiadavka na využitie iného než predpokladaného colného kódexu.



Súvisiaca osoba navrhuje transakciu, ktorá zahŕňa smerovanie tovaru cez krajiny alebo spoločnosti, pri ktorých nie je jasné zdôvodnenie.



Ak ide o mimoriadne zložitý dodávateľský reťazec,

ktorý nebol predpokladaný a ktorý nemá zrejmé odôvodnenie.

Monitorovanie a kontrola dodržiavania Zásad týkajúcich sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb budú vykonávané tak, ako je to uvedené vyššie v týchto Zásadách.

8. Školenie

Školenia s osobnou účasťou k Zásadám týkajúcim sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb sa uskutočnia s príslušnými vedúcimi pracovníkmi a personálom v rámci celej skupiny DS Smith Group najmenej raz za 2 roky a vždy po akvizícii nových podnikov. Noví zamestnanci, ktorých sa školenie k Zásadám týkajúcim sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb, absolvujú školenie aj po nástupe do zamestnania.

Záznam o absolvovaní školenia a prednášané materiály budú uchovávané právnym tímom.

Správa o dodržiavaní Zásad týkajúcich sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb bude predkladaná Výboru pre audit spoločnosti DS Smith Plc najmenej dvakrát ročne

v rámci pravidelnej správy o etike a dodržiavaní predpisov. Správy bude predkladať Generálny právny poradca Skupiny a tajomník spoločnosti DS Smith Group

9. Vnútorý audit Skupiny

Oddelenie vnútorného auditu alebo oddelenie správy skupiny DS Smith Group:

- preskúma kvalitu hodnotenia rizika, ktoré vykonáva manažment s cieľom posúdiť a identifikovať riziká z hľadiska rizika spojeného s trestnoprávnou zodpovednosťou právnických osôb, ktorým divízia čelí, ako aj zavedené kontroly na ich zmiernenie;
- preskúma metódy oznamovania Zásad týkajúcich sa trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb zákazníkom a dodávateľom a
- preskúma procesy na zabezpečenie toho, že zamestnanci budú poznať svoje povinnosti a budú dostatočne vyškolení.

10. Upustenie od povinností, zmeny a doplnenia

Akékoľvek upustenie od povinnosti dodržiavať ustanovenia týchto zásad môže byť schválené len generálnym riaditeľom alebo finančným riaditeľom.

Akékoľvek zmeny a doplnenia týchto Zásad môžu byť vykonané len so súhlasom predstavenstva spoločnosti DS Smith Plc na odporúčanie generálneho riaditeľa skupiny DS Smith Group a generálneho právneho poradcu skupiny DS Smith Group a tajomníka spoločnosti.

Hlavné súvisiace dokumenty

Ref. číslo	Názov
	Zásady Speak Up
	Etický kódex
	Globálny štandard pre dodávateľov

Evidencia zmien dokumentu

Verzia:	Dátum:	Opis zmeny:	Autor:	Schválil/-a:
1	november 2017	Nové zásady	Iain Simm	Iain Simm
2	december 2021	Aktualizácia podľa novej šablóny, doplnenie ďalších podrobností o trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb	Wendy Ko, Catherine Shuttleworth	Iain Simm



Príloha 1

Krajina v dolnej dvadsiatke rebríčka indexu vnímania korupcie, ktorý každoročne uverejňuje [Transparency International](#).

1. Somálsko
2. Južný Sudán
3. Sýria
4. Jemen
5. Venezuela
6. Sudán
7. Rovníková Guinea
8. Líbya
9. Severná Kórea
10. Konžská demokratická republika
11. Haiti
12. Afganistan
13. Guinea-Bissau
14. Turkménsko
15. Kongo
16. Burundi
17. Irak
18. Čad
19. Kambodža
20. Eritrea
21. Komory