

# STRATEGIA FISCALE

## Sommario

1. <i>Obiettivi della Società in relazione alla variabile fiscale (“Tone at the Top”)</i> .....	3
2. <i>Propensione al rischio (“Risk Appetite”)</i> .....	3
3. <i>Pianificazione fiscale e transazioni intercompany</i> .....	4
4. <i>Il sistema premiante e i meccanismi di incentivazione</i> .....	5
5. <i>Il sistema sanzionatorio</i> .....	5
6. <i>Diffusione di una cultura di compliance aziendale dei dipendenti</i> .....	5
7. <i>Tax governance</i> .....	6
8. <i>Rapporti con le autorità fiscali</i> .....	7

## **Premessa**

In qualità di *leader* italiano nel settore del gioco regolamentato, IGT Lottery S.p.A. (di seguito anche “Società”) è responsabilmente impegnata a mantenere una complessa rete di relazioni con numerosi interlocutori coinvolti in una molteplicità di aspetti rilevanti, a partire dagli obblighi normativi fino alla protezione dei soggetti più deboli.

La fiducia che giocatori e clienti ripongono nei prodotti di IGT si riflette nella certezza che le operazioni di gestione del gioco legale siano condotte in piena conformità alle leggi vigenti e secondo logiche di protezione dei diritti, personali e patrimoniali, di tutti i portatori di interesse. IGT, infatti, da sempre ritiene che etica e integrità rappresentino i presupposti imprescindibili sui quali impostare le proprie attività. Attraverso adeguate procedure aziendali, costantemente affinate nel tempo, IGT garantisce la corretta conduzione delle proprie attività e mantiene la propria posizione di leader nel mercato italiano.

### *1. Obiettivi della Società in relazione alla variabile fiscale (“Tone at the Top”)*

IGT Lottery S.p.A. (di seguito anche “Società”) e le società italiane del gruppo da essa controllate (di seguito “Gruppo IGT Italia”) sono consapevoli della responsabilità dell’impresa per gli impatti che l’attività del Gruppo IGT Italia produce sulla società e si adoperano per promuovere a tutti i livelli della sua organizzazione comportamenti e scelte che contribuiscano al benessere della società e a creare valore condiviso con tutti gli stakeholder in modo duraturo nel tempo.

In tale prospettiva, il Gruppo IGT Italia ritiene strategico sviluppare ed integrare nell’ambito delle policies che esprimono la sua sensibilità per la sostenibilità e più in generale alle tematiche *Environmental, Social e Governance* (ESG), un’appropriata strategia fiscale che garantisca una corretta contribuzione alle finanze pubbliche. A questo scopo intende promuovere con le autorità fiscali relazioni improntate alla buona fede ed alla trasparenza e sviluppare le competenze personali e professionali delle risorse coinvolte nel processo fiscale e nella gestione dei rischi ad essi associati.

### *2. Propensione al rischio (“Risk Appetite”)*

La condotta del Gruppo IGT Italia, in coerenza con il Codice Di Condotta adottato, si ispira ai principi di correttezza, trasparenza, onestà e integrità che in ambito fiscale trovano attuazione nel corretto assolvimento delle obbligazioni tributarie e nel rispetto sostanziale delle disposizioni normative.

Nello specifico, il Gruppo IGT Italia ottempera, nella forma e nella sostanza, a tutte le previsioni contenute in leggi, regolamenti e *best practice*, sia di livello nazionale che internazionale, attraverso meccanismi di cooperazione e trasparenza con le autorità fiscali. Sotto questo profilo, l’obiettivo del Gruppo IGT Italia si sviluppa lungo una triplice direttrice, ovvero:

- i. provvedere al pagamento di tutte le imposte dovute nonché al tempestivo e corretto adempimento di tutte le obbligazioni richieste dalla normativa fiscale;

- ii. evitare o limitare fenomeni di doppia imposizione o di doppia non imposizione
- iii. applicare le eventuali disposizioni agevolative di carattere fiscale nel pieno rispetto di tutte le normative previste nelle giurisdizioni coinvolte.

### 3. Pianificazione fiscale e transazioni intercompany

La gestione delle attività di impresa del Gruppo IGT Italia in ambito fiscale è indirizzata a:

- non ricorrere ad operazioni, all’instaurazione di rapporti commerciali o all’implementazione di strutture societarie che risultino privi di sostanza economica;
- evitare comportamenti o scelte che abbiano quale unica motivazione l’abusiva erosione della base imponibile o la traslazione dei profitti verso altri ordinamenti o soggetti;
- rifiutare l’utilizzo di schemi di cosiddetta “pianificazione fiscale aggressiva” così come individuati nella migliore prassi internazionale;
- determinare i prezzi di trasferimento nei rapporti infragruppo in coerenza con le “Linee Guida dell’OCSE sui prezzi di trasferimento per le imprese multinazionali e le amministrazioni fiscali” e la normativa italiana che le ha recepite.

Nei casi in cui le società del Gruppo IGT Italia siano interessate da rapporti commerciali con parti correlate non residenti nella stessa giurisdizione, i criteri applicati per la valorizzazione delle transazioni ai fini del *transfer pricing* vengono indicati nel bilancio o in altra documentazione rilevante ai fini fiscali (ad esempio, Group Transfer Pricing Policy e documentazione relativa ai Prezzi di Trasferimento redatta ai sensi del Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 23 novembre 2020).

I meccanismi di controllo del rischio fiscale (inteso come rischio di operare in violazione di norme tributarie ovvero in contrasto con i principi e le finalità dell’ordinamento tributario) sono integrati nel complessivo sistema di gestione e controllo dei rischi della Società (disciplinato dalla Policy del Gruppo IGT Italia “Sistema dei Controlli Interni e Gestione dei Rischi (SCIGR)”), con presidi specifici, allo scopo di garantire la corretta determinazione delle imposte ed assicurare una *compliance* trasparente ed accurata anche attraverso il tempestivo coinvolgimento della funzione Fiscale, nella valutazione degli impatti fiscali delle attività individuate come sensibili, comprese le operazioni straordinarie. Il corretto funzionamento e l’efficacia di tali presidi è monitorato dalla funzione di Tax Risk Management.

Il Gruppo IGT Italia si è inoltre dotato di un sistema di controllo interno e gestione dei rischi e di modelli di prevenzione dei reati in materia di responsabilità amministrativa dell’Ente – ai sensi del D.Lgs. 231/2001, tutti sottoposti all’approvazione del Consiglio di Amministrazione di IGT Lottery S.p.A. e delle relative controllate italiane.

Inoltre, in considerazione della quotazione di IGT PLC alla Borsa di New York (NYSE), anche il Gruppo IGT Italia ha istituito un Sistema di Controllo Interno sull’informativa finanziaria che sovrintende la redazione del bilancio in conformità alla legge statunitense *Sarbanes-Oxley Act of 2002* (SOX).

Il Tax Control Framework si inserisce come ulteriore elemento del sistema di controllo interno e gestione dei rischi aziendali.

Il Gruppo IGT Italia si avvale degli incentivi fiscali riconosciuti dall'ordinamento a parità di condizioni con gli altri operatori solo laddove gli stessi siano allineati ai propri obiettivi industriali e operativi e coerenti con la sostanza economica dei propri investimenti, rispettando tutte le normative specifiche di riferimento.

In attuazione dei principi espressi nella presente strategia fiscale, il Gruppo IGT Italia persegue, quale obiettivo prioritario, quello della certezza delle posizioni fiscali adottate. Nei casi in cui la normativa fiscale alimenti dubbi interpretativi o difficoltà applicative, le società del Gruppo adottano un'interpretazione ragionevole della stessa ispirata ai principi di legalità, anche avvalendosi di consulenze interne e/o esterne e attivando, ove opportuno, forme di interlocuzione preventiva con l'autorità fiscale, adoperandosi di concerto con questa al fine di addivenire ad una comune valutazione del trattamento fiscale applicabile.

Il Gruppo IGT Italia, in difesa dell'interesse sociale e dei suoi stakeholders, ritiene legittimo sostenere, anche in sede contenziosa, la ragionevole interpretazione delle norme da esso adottata, laddove ci siano discordanze interpretative con l'autorità fiscale competente (c.d. *agree to disagree*).

#### *4. Il sistema premiante e i meccanismi di incentivazione*

Il sistema premiante e i meccanismi di incentivazione riconosciuti ai dipendenti e al *management* rispondono ad obiettivi realistici e coerenti con le mansioni, con le attività svolte e con le responsabilità affidate. In nessun modo e per nessuna funzione aziendale il Gruppo IGT Italia prevede meccanismi incentivanti che possano spingere il *management* a scelte non etiche o in conflitto con leggi e regolamenti anche di natura fiscale.

#### *5. Il sistema sanzionatorio*

L'inosservanza delle regole di condotta e dei principi etici contenuti nel Codice Di Condotta del Gruppo IGT Italia ha rilevanza per l'irrogazione di sanzioni disciplinari fino al licenziamento, secondo le norme nazionali applicabili e fatta comunque salva l'eventuale adozione di misure sanzionatorie diverse connesse a responsabilità di altra natura.

Nessun comportamento illecito o comunque in violazione di disposizioni del Codice Di Condotta o anche solo illegittimo o scorretto potrà essere giustificato o considerato meno grave, anche se compiuto nell'interesse o a vantaggio del Gruppo IGT Italia.

#### *6. Diffusione di una cultura di compliance aziendale dei dipendenti*

Il Gruppo IGT Italia favorisce e promuove la sensibilizzazione dei propri amministratori e dipendenti in relazione al rischio fiscale. A tal fine, il Gruppo IGT Italia promuove corsi di formazione sia per i soggetti che svolgono la propria attività nell'ambito fiscale sia per i soggetti che operano in altre strutture eventualmente coinvolte. Ciò al fine di creare una cultura aziendale volta al rispetto della normativa fiscale e una consapevolezza dei rischi fiscali cui il Gruppo è esposto nel perseguimento degli obiettivi e delle strategie aziendali.

I dipendenti e il Management del Gruppo IGT Italia, a tutti i livelli, sono tenuti a improntare i propri comportamenti ai "principi generali" stabiliti nel Codice Di Condotta vigente nel Gruppo IGT Italia come legalità e trasparenza, oltre a quanto stabilito nella presente strategia fiscale.

Il mancato rispetto di tali principi può comportare l'attivazione di azioni legali e l'adozione di provvedimenti disciplinari nei confronti dei destinatari, anche in coerenza con quanto previsto nello stesso Codice Di Condotta.

## *7. Tax governance*

Il Consiglio di Amministrazione di IGT Lottery S.p.A. approva la Strategia fiscale e le eventuali modifiche ed integrazioni e con periodicità annuale, eventualmente anche con l'ausilio di altre funzioni aziendali appositamente delegate, ne supervisiona l'effettiva applicazione, anche in funzione della relazione annuale ricevuta dal Tax Risk Manager.

I Consigli di Amministrazione delle società controllate italiane adottano con autonome delibere il presente documento e ne curano l'applicazione per quanto di loro competenza.

Al fine di assicurare una gestione fiscale dell'impresa allineata con la propensione al rischio definita nel paragrafo precedente, IGT Lottery S.p.A. e si impegna ad adottare e mantenere in efficienza un adeguato sistema di controllo interno a presidio del rischio fiscale, un "Tax Control Framework" che risponda alle caratteristiche di efficacia fissate dalle guidelines internazionali, dalle norme e dalla prassi domestiche. Le società controllate, in accordo con IGT Lottery S.p.A. e secondo un principio di proporzionalità, possono prevedere un'applicazione graduale del "Tax Control Framework" di IGT Lottery S.p.A. in base alle specifiche caratteristiche della loro operatività e complessità organizzativa.

In questo contesto, il Tax Control Framework è inteso come l'insieme di strumenti, strutture organizzative, norme e regole aziendali volti a consentire, attraverso un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi fiscali una conduzione dell'impresa tale da minimizzare il rischio di operare in violazione di norme di natura tributaria, ovvero in contrasto con i principi o con le finalità dell'ordinamento.

In particolare, si basa su 4 elementi cardine:

### **Ruoli e responsabilità**

Nell'assegnazione di ruoli e responsabilità in materia di Tax Control Framework, IGT Lottery S.p.A. adotta soluzioni organizzative in linea con le migliori pratiche e principi di corporate governance a livello nazionale e internazionale.

Il Consiglio di Amministrazione di IGT Lottery S.p.A. riconosce il proprio ruolo di governo e indirizzo nella gestione del rischio fiscale e lo esercita attraverso l'istituzione e formalizzazione di un Tax Control Framework, in cui le responsabilità sono articolate su tre livelli di controllo.

### **Strumenti “normativi” interni**

IGT Lottery S.p.A. ha istituito e mantiene un corpo procedurale normativo in cui sono formalizzati gli obiettivi, le caratteristiche e le attività di gestione del processo fiscale, così come le attività di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale: la Strategia Fiscale ed il *Tax Compliance Model*.

Il *Tax Compliance Model* è il documento operativo che contiene la descrizione delle attività e le regole di funzionamento del processo di *Tax Risk Management*.

### **Processo di *Tax Risk Management***

Al fine di assicurare una corretta gestione del rischio fiscale, IGT Lottery S.p.A. ha istituito un processo dinamico, pensato per garantirne il miglioramento continuo e l'adattabilità ai principali cambiamenti che riguardano la struttura e il modello di *business* dell'impresa o le eventuali modifiche alla legislazione fiscale. Il processo di tax risk management regola le attività di *i) Pianificazione; ii) Identificazione e valutazione dei rischi fiscali; iii) Trattamento dei rischi fiscali; iv) Monitoraggio dei rischi fiscali; v) Predisposizione dei piani di miglioramento; vi) Reporting; vii) Comunicazione e formazione.*

### **Flussi informativi e di reporting**

In relazione al Tax Control Framework, al fine di permettere al Consiglio di Amministrazione di svolgere il proprio ruolo di supervisione, la funzione di Tax Risk Management predispone con cadenza almeno annuale una relazione agli organi di gestione di IGT Lottery S.p.A. Nella predetta relazione viene dato atto degli esiti dell'attività di monitoraggio del sistema di controllo interno del rischio fiscale e dello stato della gestione del rischio fiscale, per il periodo di imposta di riferimento.

Sulla base di tali relazioni, gli organi di gestione effettuano le valutazioni di loro competenza sull'adeguatezza del Tax Control Framework nel suo complesso.

## **8. Rapporti con le autorità fiscali**

Il Gruppo IGT Italia garantisce trasparenza e correttezza nei rapporti con le autorità fiscali.

In tale ambito, in particolare, IGT si impegna a:

- comunicare in maniera chiara e trasparente all'autorità fiscale le eventuali modifiche nella strategia fiscale, nella pianificazione fiscale di medio e lungo periodo dei possibili rischi connessi alle operazioni più rilevanti;
- fornire informazioni corrette, accurate e puntuali e rispondere tempestivamente alle richieste dell'autorità fiscale;
- definire eventuali tematiche legate agli adempimenti dichiarativi prima del perfezionamento degli stessi, e, qualora successivamente emergano delle divergenze, definire con l'autorità fiscale un accordo per la risoluzione delle stesse;
- comunicare le variazioni intervenute con riferimento alla mappatura dei rischi di natura fiscale;
- fornire le informazioni in merito al funzionamento del sistema di controllo e gestione del rischio fiscale e l'elenco delle eventuali carenze rilevate dalle attività di monitoraggio.