



Strategia fiscale

**Approvata dal Consiglio di Amministrazione di Sorgenia S.p.A. in
data 19 dicembre 2024**

INDICE

1. PREMESSA.....	3
2. OBIETTIVI.....	3
3. PRINCIPI.....	4
4. LINEE GUIDA ATTUATIVE.....	5
5. VALIDITA' E ATTUAZIONE	6

1. PREMESSA

La Strategia Fiscale del Gruppo Sorgenia (di seguito di seguito anche il “Gruppo”), approvata dal Consiglio di Amministrazione di Sorgenia S.p.A. in qualità di Capogruppo, contiene i principi e le linee di indirizzo per il rispetto delle norme fiscali e per la gestione preventiva e collaborativa del rischio fiscale collegato alla gestione aziendale applicabili a tutte le società del Gruppo.

Con il presente documento viene promossa una cultura aziendale virtuosa improntata ai valori di onestà, correttezza e rispetto della normativa fiscale. Nel definire i valori del Gruppo per la gestione sana e prudente della fiscalità, la Strategia Fiscale si ispira ai principi e alle norme di comportamento declinati nel Codice Etico di Gruppo, nonché ai principi espressi dal Codice di Condotta per i contribuenti aderenti al regime di adempimento collaborativo, previsti dalla normativa vigente (i.e. decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 29 aprile 2024), in relazione agli impegni reciproci previsti nel rapporto di collaborazione tra contribuente e Agenzia delle Entrate.

2. OBIETTIVI

La Strategia Fiscale persegue lo scopo di assicurare una contribuzione fiscale ispirata a principi di trasparenza, onestà, correttezza, buona fede e osservanza della normativa tributaria. In particolare, si prefigge i seguenti obiettivi:

- i) garantire la corretta e tempestiva determinazione e liquidazione delle imposte e la conseguente esecuzione degli adempimenti dovuti in ottemperanza alle norme tributarie;
- ii) garantire, attraverso adeguati presidi di controllo, il contenimento del rischio fiscale, inteso come rischio di operare in violazione della normativa tributaria, e dei potenziali impatti ad esso connessi, sia in termini finanziari sia reputazionali;
- iii) favorire la creazione di una cultura aziendale virtuosa improntata ai principi di trasparenza, onestà, correttezza e rispetto della normativa tributaria, in linea con il Codice Etico;
- iv) realizzare forme di cooperazione rafforzata con l’Amministrazione Finanziaria e con le competenti autorità fiscali, operando con trasparenza, correttezza e collaborazione.

3. PRINCIPI

I principi di condotta di seguito riportati, che discendono dalle regole di comportamento sancite dal Codice Etico e dal Codice di Condotta per i contribuenti aderenti al regime di adempimento collaborativo, sono perseguiti attraverso adeguati sistemi di *governance*, strutture organizzative e flussi di comunicazione in conformità alla propensione al rischio fiscale assunta dal Gruppo Sorgenia.

Legalità

Il Gruppo agisce nel rispetto delle norme fiscali applicabili nei Paesi in cui opera, rispettando le scadenze e adottando posizioni interpretative con un approccio responsabile ed in linea con la propensione al rischio fiscale. In nessun caso, il perseguimento dell'interesse di impresa può giustificare una condotta contraria alle leggi e ai regolamenti, ai principi etici, ai valori e alle norme di condotta riportate all'interno del Codice Etico e del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001.

Cultura aziendale

Con la definizione della Strategia Fiscale, il Gruppo si impegna a garantire la sua applicazione e promuovere a tutti i livelli la diffusione di una cultura aziendale improntata ai valori dell'onestà, integrità e legalità in ambito fiscale.

Collaborazione e trasparenza

Il Gruppo, secondo i principi espressi nel Codice Etico, promuove comportamenti collaborativi, e trasparenti nei confronti di tutti gli *stakeholders*, ivi inclusa la Pubblica Amministrazione e le Autorità fiscali, garantendo attendibilità e tracciabilità d'informazione, al fine di instaurare forme di dialogo fondate sulla fiducia reciproca e di rafforzare i rapporti di lungo termine, minimizzando eventuali controversie con queste ultime.

Modello di business sostenibile

Il Gruppo è costantemente impegnato nel raggiungimento di un modello di *business* sostenibile, che persegue la volontà di sviluppare e distribuire valore a tutti gli *stakeholders* in un orizzonte di medio-lungo periodo. In tale contesto, il Gruppo considera strategica l'integrazione di una trasparente e responsabile gestione della variabile fiscale nella propria *governance*, nell'ambito delle politiche correlate alle tematiche *Environmental, Social e Governance* (ESG).

4. LINEE GUIDA ATTUATIVE

Rispetto della normativa tributaria

Il Gruppo si impegna ad operare in conformità alla normativa tributaria, monitorando e presidiando le novità normative e interpretative, assicurando l'integrità e la tempestività degli adempimenti fiscali e la corretta determinazione delle imposte.

Laddove la normativa fiscale risulti di non chiara applicazione o di dubbia interpretazione, il Gruppo persegue una interpretazione ragionevole della stessa, ispirata ai principi di legalità, avvalendosi di consulenze e conferme esterne, terze e indipendenti, ovvero ricorrendo agli strumenti messi a disposizione dall'ordinamento tributario.

A tutela dell'interesse sociale e dei suoi azionisti, il Gruppo ritiene legittimo sostenere – anche in sede contenziosa – la ragionevole interpretazione delle norme, laddove ci siano discordanze interpretative con l'autorità fiscale competente.

Propensione al rischio fiscale

Sorgenia S.p.A., in qualità di Capogruppo, si impegna ad adottare un sistema di controllo del rischio fiscale (*Tax Control Framework*), che sarà progressivamente esteso alle società controllate di significativa rilevanza, in linea con le indicazioni dell'OCSE e dell'Agenzia delle Entrate, integrato nel proprio Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi (SCIGR). A tal fine, viene assicurato che le funzioni preposte alla gestione della fiscalità siano dotate di risorse (umane, finanziarie e materiali) e di rilevanza organizzativa e decisoria idonee a garantire lo svolgimento delle relative attività in base ad un elevato *standard* qualitativo.

Il Gruppo si impegna a non intraprendere azioni di pianificazione fiscale aggressiva e a non adottare costruzioni fiscali artificiose nel significato attribuito in ambito OCSE o ad attuare transazioni che non riflettano la sostanza economica e da cui derivino vantaggi fiscali indebiti. Gli investimenti e le acquisizioni in Paesi o territori a fiscalità privilegiata sono effettuati solo quando perseguono scopi commerciali genuini e risultano supportati da solide ragioni economiche.

Transazioni infragruppo

Nell'ambito dei rapporti tra le società del Gruppo, viene assicurato il rispetto del principio di libera concorrenza o "*arm's length principle*", anche nel rispetto delle Linee Guida dell'OCSE, *pro tempore* vigenti, affinché prezzi e condizioni pattuiti siano determinati in base a quelli stabiliti

tra soggetti indipendenti, secondo le *best practice* di riferimento e le indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate in relazione ai prezzi di trasferimento.

Rapporti con le Autorità Fiscali

Il Gruppo promuove l'istaurazione di un dialogo collaborativo, costruttivo e trasparente con le autorità fiscali improntato a principi di onestà, trasparenza, correttezza e buona fede, nonché di chiarezza, completezza e tempestività, fondato sulla fiducia reciproca e con l'obiettivo di rafforzare i rapporti di lungo termine e di minimizzare eventuali controversie.

Il Gruppo, si impegna, altresì, a fornire tempestivamente informazioni e documenti, accurati e puntuali, in risposta alle richieste dell'Autorità fiscale, anche nell'ambito di risposte a questionari e verifiche

Cultura di tax compliance

Il Gruppo, al fine di rendere più efficace la mitigazione del rischio fiscale derivante dall'attività d'impresa e favorire la creazione di una cultura aziendale orientata alla *compliance* e volta al rispetto della normativa tributaria, favorisce e promuove la sensibilizzazione dei propri, dipendenti e collaboratori, attraverso la promozione di attività di informazione e piani di formazione rivolti a tutta la popolazione aziendale, al fine di diffondere a tutti i livelli una cultura di rispetto della normativa tributaria e della trasparenza nei rapporti con la Pubblica Amministrazione.

Nell'ambito delle attività di prevenzione e gestione del rischio fiscale, vengono attuati specifici piani di formazione alle funzioni coinvolte nelle attività del *Tax Control Framework*, ove adottato. Inoltre, il Gruppo non prevede piani di remunerazione dei propri direttori e dipendenti che siano correlati alla componente del risparmio fiscale.

5. VALIDITA' E ATTUAZIONE

La Strategia Fiscale entra in vigore dal primo giorno successivo alla data di approvazione e viene pubblicata sul *sito internet* di Sorgenia S.p.A..

La Strategia Fiscale è aggiornata tempestivamente, ogniqualvolta intervengano modifiche a livello strategico, operativo e normativo; le modifiche di carattere sostanziale del documento sono di competenza del Consiglio di Amministrazione.

Al Consiglio di Amministrazione è altresì indirizzata annualmente una relazione sulle attività implementative della presente Strategia.