



# Preventie van belastingontduiking en -ontwijking

*Versie voor internationale markten - december 2024*

## Introductie

---

ITV zet zich in voor het handhaven van de hoogste wettelijke en ethische normen en deze toewijding omvat het voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking.

In overeenstemming met ITV's zero-tolerance benadering van economische criminaliteit, stelt dit beleid rollen en verantwoordelijkheden vast en hoe we verwachten dat degenen die voor of met ons werken, zich gedragen. Het biedt informatie en begeleiding aan degenen die voor of met ons werken over hoe ze verdachte activiteiten of gedragingen kunnen herkennen, melden en aanpakken.

Dit beleid moet worden gelezen in samenhang met het beleid van ITV inzake 'Anti Money Laundering & Counter Terrorist Financing Policy; en Anti-Fraud'.

De ITV ExCo heeft de algemene verantwoordelijkheid voor het toezicht op de naleving van dit beleid.

## Op wie is dit beleid van toepassing en wat zijn uw verantwoordelijkheden?

---

Dit beleid is van toepassing op alle personen die voor ITV werken of diensten verlenen aan ITV, met inbegrip van werknemers (vast, voor bepaalde tijd of tijdelijk), consultants, contractanten, stagiaires, en gedetacheerden, waar ze zich ook bevinden, die voor de toepassing van dit beleid gezamenlijk 'collega's' worden genoemd.

Je moet ervoor zorgen dat je dit beleid leest, begrijpt en naleeft.

Het voorkomen, opsporen en melden van de mogelijke facilitering van belastingontduiking is de verantwoordelijkheid van iedereen die voor ons, met ons of onder onze controle werkt. Alle collega's zijn verplicht om elke activiteit te vermijden die kan leiden tot of de indruk kan wekken dat dit beleid wordt geschonden. Je moet ITV zo snel mogelijk op de hoogte stellen als je denkt of vermoedt dat er een conflict met of schending van dit beleid heeft plaatsgevonden of in de toekomst kan plaatsvinden. Raadpleeg het [Speaking Up-Beleid](#) voor meer informatie over hoe je een probleem kunt aankaarten.

## Wat zijn de gevolgen van niet-naleving?

---

De mogelijke gevolgen van betrokkenheid bij belastingontduiking of het faciliteren van belastingontduiking kunnen strafrechtelijke sancties voor zowel particulieren als bedrijven omvatten, bijvoorbeeld gevangenisstraf en/of onbeperkte boetes, samen met aanzienlijke reputatieschade. ITV kan ook strafrechtelijk worden vervolgd voor het niet voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking.

ITV neemt de naleving van dit beleid serieus en een schending van dit beleid kan leiden tot disciplinaire maatregelen, waaronder berisping, proeftijd, schorsing of beëindiging van het dienstverband of de betrokkenheid bij ITV en juridische stappen.

## Wat is belastingontduiking en het faciliteren van belastingontduiking?

---

### Belastingfraude

Belastingontduiking is het illegaal niet of te weinig betalen van belasting. Dit wordt bereikt door inkomsten, activa of andere financiële informatie verkeerd voor te stellen of te verbergen om de belastingplicht te verminderen.

De Britse Criminal Finances Act 2017 introduceerde twee nieuwe strafrechtelijke misdrijven voor ondernemingen wegens het niet voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking. De wetgeving heeft gevolgen voor alle "relevante instanties", waaronder de meeste bedrijven en partnerschappen. Op grond van de wet kunnen acties van buitenlandse dochterondernemingen van een Britse onderneming in bepaalde omstandigheden leiden tot aansprakelijkheid voor de Britse moedermaatschappij. Dienovereenkomstig wordt van collega's in alle internationale markten van ITV verwacht dat ze zich aan dit beleid houden.

### Faciliteren van belastingontduiking

Hulpverlening omvat het bewust betrokken zijn bij of het ondernemen van stappen met het oog op het frauduleus ontduiken van een belasting door een ander; of het helpen bij, aanzetten tot, adviseren of bewerkstelligen van het plegen van een strafbaar feit wegens belastingontduiking in het VK (of in het buitenland). Facilitering hoeft niet proactief te zijn en "een oogje dichtknijpen" is voldoende om het strafbare feit in gang te zetten.

### Het niet voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking

Op grond van de UK Act zijn er nog twee andere vennootschapsdelicten van het niet voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking: (1) wanneer **Britse belasting** wordt ontdoken; en (2) wanneer **buitenlandse belasting** wordt ontdoken.

1. ITV zou zich schuldig maken aan een strafbaar feit als een persoon Britse belasting ontduikt en een andere persoon, terwijl hij optreedt als een "geassocieerde persoon" van ITV, opzettelijk en oneerlijk de belastingontduiking faciliteert en ITV er niet in slaagt de "geassocieerde persoon" te beletten dit te doen. Dit is wereldwijd van toepassing op ITV als de Britse belasting is ontdoken.
2. ITV zou zich schuldig maken aan een strafbaar feit als een persoon buitenlandse belasting ontduikt (waarvan de ontduiking ook belastingontduiking zou zijn in het VK) van welke aard dan ook en een andere persoon, terwijl hij optreedt als een "geassocieerde persoon" van ITV, opzettelijk en op oneerlijke wijze de belastingontduiking faciliteert en ITV er niet in slaagt de "geassocieerde persoon" te beletten dit te doen. De "geassocieerde persoon" van ITV zou een inwoner van het VK moeten zijn; een buitenlandse ingezetene met een vaste inrichting in het VK; of een buitenlandse ingezetene die zich in het VK bevond op het moment dat de criminele ontduiking werd gepleegd.

Een "geassocieerde persoon" kan een werknemer, agent of een andere persoon zijn die diensten verleent voor of namens ITV. Het misdrijf "niet-voorkomen" kan zich dus voordoen wanneer iemand die voor of namens ITV optreedt, iemand helpt bij het ontduiken van belasting in het VK of in het buitenland.

Zelfs in omstandigheden waarin de UK Act mogelijk niet strikt van toepassing is op een bepaalde internationale markt, verwacht ITV nog steeds dat al haar collega's wereldwijd zich houden aan dit beleid en de lokale wetten in andere rechtsgebieden waarin we actief zijn en die soortgelijke overtredingen bevatten.

## Wat is het 'redelijke procedures'-verweer?

---

Op grond van de UK Act heeft een onderneming verweer tegen vervolging wegens het niet voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking wanneer zij kan aantonen dat zij over preventieprocedures beschikte, die redelijkerwijs van haar konden worden verwacht, toen het faciliteren van criminele belastingontduiking plaatsvond. "Preventieprocedures" zijn procedures die bedoeld zijn om te voorkomen

dat verbonden personen zich schuldig maken aan strafbare feiten op het gebied van het faciliteren van belastingontduiking.

De richtlijn van de Britse belastingdienst HMRC is dat de volgende zes principes de basis moeten vormen voor de preventieprocedures die een organisatie invoert.

**1. Risicobeoordeling**

Er moet een alomvattende beoordeling worden uitgevoerd van het risico dat belastingontduiking wordt vergemakkelijkt.

**2. Evenredigheid**

Er moeten formele beleidslijnen en praktische procedures worden geïmplementeerd die de aard en complexiteit van het bedrijf en de risico's weerspiegelen.

**3. Betrokkenheid op topniveau**

De betrokken instantie moet kunnen aantonen dat haar directie zich inzet voor de preventiebeginselen.

**4. Passende zorgvuldigheid**

Er moet due diligence worden uitgevoerd met betrekking tot geassocieerde personen, hoewel het niveau van due diligence kan variëren afhankelijk van het beoordeelde risiconiveau.

**5. Communicatie en training**

Beleid voor het beheersen van risico's moet effectief worden gecommuniceerd, ingebed en begrepen in de hele organisatie en in haar externe communicatie.

**6. Monitoring en evaluatie**

De organisatie moet haar preventieve procedures monitoren en herzien en waar nodig verbeteringen aanbrengen.

## ITV-beleid en -procedures

---

ITV heeft een nultolerantiebeleid ten aanzien van belastingontduiking en zet zich in voor het opzetten en handhaven van effectieve regelingen om pogingen om belastingontduiking te vergemakkelijken met behulp van financiële transacties met ITV te voorkomen en op te sporen.

Als een collega vermoedt dat er belastingontduiking of -facilitering plaatsvindt of heeft plaatsgevonden of als een persoon zich zorgen maakt over zijn betrokkenheid, moet hij dit zo snel mogelijk bekendmaken aan ITV's Head of Corporate Compliance of Chief Financial Officer of de Director of Finance van het lokale bedrijf.

ITV voert risicobeoordelingen uit van zijn bedrijf, waarbij de nadruk ligt op zijn activiteiten, en in het bijzonder controles rond onboarding en contractering van leveranciers, betalingsprocessen en verkoopovereenkomsten en facturen om ervoor te zorgen dat iemand die namens het bedrijf optreedt geen mogelijkheid biedt om een derde partij te helpen bij het ontduiken van belasting. Leveranciers zijn onder meer freelancers en particulieren die door ITV worden ingehuurd via persoonlijke servicebedrijven.

De internationale bedrijven van ITV moeten de volgende beleidslijnen en procedures implementeren:

- **Code of Ethics & Conduct** – deze moet worden opgenomen in de arbeidsvoorwaarden van medewerkers. De Code bevat een specifieke verwijzing naar belastingontduiking en het faciliteren van belastingontduiking en legt uit hoe risico's kunnen worden beperkt en problemen kunnen worden gesignaleerd.
- **Contractuele bepalingen** – clausules die tegenpartijen verplichten om specifiek te vermelden dat ze voldoen aan de lokale belastingwetgeving, moeten worden opgenomen in de precedentcontracten en de voorwaarden van elke lokale ITV-onderneming voor inkooporders.
- **Due diligence** - Vragen over het beleid en de procedures voor belastingontduiking van een

leverancier moeten worden opgenomen in de due diligence-vragenlijsten van elk lokaal ITV-bedrijf die worden uitgegeven aan nieuwe leveranciers waar de uitgaven meer dan £ 100K bedragen.

- **Training** – Collega's moeten de jaarlijkse verplichte trainingsmodules van ITV voltooien, waaronder de modules over economische criminaliteit en de Code of Ethics & Conduct, die betrekking hebben op belastingontduiking en het faciliteren ervan, en informatie bevatten over ITV's Speaking Up-processen voor het uiten van zorgen.
- **Monitoring** – Er moeten jaarlijkse risicobeoordelingen worden uitgevoerd om veranderingen in het risicoprofiel in de loop van de tijd vast te stellen, en de daaruit voortvloeiende verbeteringen in de preventieprocedures moeten worden aangebracht om ervoor te zorgen dat deze redelijk blijven.

## Rode vlaggen

---

Belastingontduiking kan zich op elk punt in je bedrijfs onderdeel voordoen en je moet daarom te allen tijde waakzaam zijn. Er zijn echter bepaalde activiteiten die je kunt ondernemen, waaronder financiële transacties, en bepaalde momenten waarop je bijzonder waakzaam moet zijn, omdat het risico om betrokken te raken bij belastingontduiking mogelijk groter kan zijn.

Rode vlaggen zijn waarschuwingssignalen of indicatoren die wijzen op de mogelijkheid van pogingen tot belastingontduiking en kunnen het volgende omvatten:

- **Onderrapportage van inkomen:** Consequent aanzienlijk lagere inkomsten rapporteren dan verwacht of van voorgaande jaren.
- **Offshore-rekeningen:** Gevraagde betaling via niet-openbaar gemaakte offshore-rekeningen of activa om mogelijk inkomsten voor de belastingdienst te verbergen.
- **Aftrekposten overdrijven:** Aftrekposten of zakelijke uitgaven overdrijven of opblazen om het belastbaar inkomen te verlagen.
- **Niet-gerapporteerde contante transacties:** Frequente grote contante transacties zonder de juiste documentatie of rapportage.
- **Complexe transacties:** Zich bezighouden met te complexe of ingewikkelde financiële transacties die geen duidelijk legitiem doel hebben.
- **Inconsistente financiële gegevens:** Het bijhouden van inconsistente of onnauwkeurige financiële gegevens, waardoor het moeilijk wordt om inkomsten en uitgaven te verifiëren.

Hoewel de aanwezigheid van een of meer rode vlaggen niet noodzakelijkerwijs wijst op belastingontduiking, moeten ze aanleiding geven tot verder onderzoek.

**ONTHOUD:** De lijst met rode vlaggen hierboven is niet uitputtend. Als iets niet goed voelt, moet je je zorgen bespreken met je directe manager, een lid van het financiële team, een lid van HR, of het ITV Legal & Business Affairs Team, of het hoofd van Corporate Compliance.

## Bijhouden van gegevens

---

De internationale kantoren van ITV moeten financiële gegevens bijhouden en over passende interne controles beschikken die de zakelijke reden voor het doen van betalingen aan derden aantonen. Alle rekeningen, facturen, memoranda en andere documenten en bescheiden met betrekking tot transacties met ITV moeten met strikte nauwkeurigheid en volledigheid worden opgesteld en bijgehouden.

---

## Opleiding

Alle ITV-collega's die worden gevraagd om dit te doen, moeten de jaarlijkse verplichte training van ITV over de preventie van economische criminaliteit volgen, inclusief het voorkomen van het faciliteren van belastingontduiking, en ITV's Code of Ethics & Conduct.

## Monitoring en evaluatie

---

ITV zal de doeltreffendheid van dit beleid regelmatig (en niet minder dan jaarlijks) monitoren en de uitvoering ervan evalueren, rekening houdend met de geschiktheid, toereikendheid en doeltreffendheid ervan.

## Spreken

---

Als je je zorgen maakt over de manier waarop dit beleid in de praktijk wordt toegepast, kun je je bezorgdheid uiten via de Speaking Up-kanalen van ITV. ITV heeft een Speaking Up-Beleid om je te helpen eventuele zorgen op de juiste manier te uiten, dat je [hier](#) kunt vinden.

Eventuele oprechte zorgen worden goed onderzocht en de identiteit van de collega die de bezorgdheid uit, zal worden onderzocht worden vertrouwelijk behandeld. Iemand die te goeder trouw zijn bezorgdheid uit, zal op geen enkele manier worden bekritiseerd of gestraft, zelfs niet als na onderzoek blijkt dat hij zich heeft vergist. Elke vorm van represailles of represailles tegen iemand die een bezorgdheid heeft geuit, wordt niet getolereerd en zal zelf worden behandeld als een ernstige disciplinaire kwestie.

## Vragen

---

Als je niet zeker weet of een bepaalde handeling een overtreding vormt zoals uiteengezet in dit beleid, als je vermoedt dat iemand dit beleid heeft geschonden met betrekking tot hun werk voor ITV of als je andere vragen hebt met betrekking tot dit beleid, kunt je je vraag bespreken met een lid van het Legal & Business Affairs-team, het financiële team of het hoofd van Corporate Compliance.

Eigenaar van het beleid:	Mike Hirst, financieel directeur van de groep Chris Kennedy, CFO/COO Ed Cotton, Hoofd Corporate Compliance
Goedgekeurd door:	Mike Hirst, Chris Kennedy, juli 2024
Herzien	november 2023, april 2024, juli 2024
Datum volgende beoordeling:	1e kwartaal/2e kwartaal 2025