

Brambles

Steuerrichtlinie

Überarbeitet: Juni 2024

Version 7.0

Einleitung

Diese Steuerrichtlinie basiert auf den Grundsätzen der Einhaltung der Steuerpflicht und der Steuertransparenz. Sie untermauert die wichtige Rolle, die Brambles dabei spielt, ein Bewusstsein und Vertrauen in das internationale Steuersystem zu schaffen. Darüber hinaus ist diese Richtlinie fester Bestandteil des Verhaltenskodex von Brambles.

Der Verhaltenskodex von Brambles stellt die ethischen und rechtlichen Rahmenbedingungen für alle Mitarbeiter dar. Unsere Steuerrichtlinie entspricht den Prinzipien des Verhaltenskodex und gilt weltweit für alle Unternehmen von Brambles.

Brambles verpflichtet sich zur Einhaltung der Steuergesetze und pflegt offene und konstruktive Beziehungen zu den Steuerbehörden. Um den i. d. R. komplexen Steuergesetzen nachkommen zu können, achtet Brambles sorgfältig darauf, in der jeweiligen Gerichtsbarkeit die richtigen Summen zu zahlen, alle einschlägigen Informationen offen zu legen und je nach Verfügbarkeit Entlastungen oder Anreize geltend zu machen. Wir engagieren uns für eine transparente Gestaltung der Steuerzahlungen und Prozesse von Unternehmen, um das öffentliche Vertrauen diesbezüglich zu fördern, und haben den Voluntary Tax Transparency Code des Australian Board of Taxation übernommen (siehe auch: Brambles Steuertransparenz-Bericht).

Wir zahlen Körperschaftssteuern, Quellensteuern, Zollgebühren, Arbeitgeberbeiträge und andere Steuern. Darüber hinaus gibt es Steuern, die wir im Auftrag von Regierungen von unseren Mitarbeitenden und Kunden erheben, wie z. B. die Umsatz- und Mehrwertsteuer. Die Steuern, die wir zahlen und erheben, machen einen bedeutenden Teil des wirtschaftlichen Beitrags in den Ländern aus, in denen wir tätig sind.

Unsere Verpflichtungen beruhen auf den folgenden Grundsätzen:

1. Steuerrisikomanagement und Regulierungsrahmen

Wir befolgen die Rahmenbedingungen für das Risikomanagement von Brambles im Rahmen unserer internen Kontrollprozesse. Wir ermitteln, bewerten und verwalten Steuerrisiken und legen entsprechend darüber Rechenschaft ab. Wir setzen Maßnahmen des Risikomanagements um und kontrollieren u. a. die folgenden Risiken:

- Operationelle und Transaktionsrisiken – das Risiko einer unzulänglichen Berücksichtigung, Fachkenntnis und Beurteilung von Steuerthemen im Zusammenhang mit geschäftlichen Transaktionen sowie einer mangelhaften Umsetzung entsprechender Maßnahmen und mangelhafter Verwaltung einschlägiger Risiken; hierunter fällt auch die unzulängliche Dokumentation der vertretenen Positionen. Zu den wichtigen Kontrollmechanismen gehört die Abzeichnung durch einschlägige Funktionsbereiche, einschließlich Group Tax, in Übereinstimmung mit einem Genehmigungsregelwerk und externen Steuerberatungen und Expertenmeinungen sowie der Zustimmung durch die entsprechende Steuerbehörde im Falle von Unklarheiten.
- Compliance-Risiko – das Risiko verspäteter oder ungenauer Steuererklärungen. Zu den wichtigen Kontrollmechanismen zählen eine zentrale Datenbank für das Erfassen von Steuererklärungen und die Beauftragung externer Buchhalterfirmen mit der Vorbereitung oder Überprüfung dieser Erklärungen;
- Steuerbuchhaltungsrisiko – das Risiko einer erheblichen finanziellen Fehlangabe, wie in den einschlägigen Buchhaltungsstandards definiert. Die wichtigen Kontrollmechanismen umfassen steuerbuchhalterische Anleitungen für diejenigen, die mit der Vorbereitung von Finanzberichten befasst sind, sowie die Überprüfung und Abzeichnung wichtiger Steuerbilanzen durch Group Tax und
- Regulatorisches und Managementrisiko – das Risiko im Zusammenhang mit neuen Gesetzen und dem Management der Steuerfunktion. Zu den wichtigen Kontrollmechanismen zählt, dass einschlägige Richtlinien und Verfahren umgesetzt, beibehalten und weltweit einheitlich verwendet werden und dass das globale Steuerteam über die erforderlichen Fähigkeiten und Erfahrungen verfügt, um diesen Ansatz auf angemessene Art verfolgen zu können.
- Steuerberichterstattungsrisiko – das Risiko einer unzureichenden Berichterstattung in Bezug auf Steuerrisiken an die Geschäftsführung und den Vorstand von Brambles. Zu den wichtigen Kontrollmechanismen gehören die Aufrechterhaltung des Steuerprofils des Unternehmens sowie die

regelmäßige Berichterstattung an die wichtigsten Stakeholder, in der beispielsweise alle wichtigen Transaktionen, Prüfungen durch Finanzbehörden, Änderungen von Rechtsvorschriften und die Überwachung der Wirksamkeit der wichtigen Kontrollmechanismen und Verfahren berücksichtigt werden.

Größere steuerliche Probleme und Risiken werden dem Prüfungs- und Risikoausschuss und dem Vorstand von Brambles gemeldet, wenn sie festgestellt werden.

2. Das für Brambles akzeptable Ausmaß an Steuerrisiken

Das effektive Management von Risiken, einschließlich Steuerrisiken, ist ausschlaggebend für das kontinuierliche Wachstum und den Erfolg von Brambles. Effektives Risikomanagement ist ein Bestandteil unserer Geschäftsprozesse. Brambles hat u. a. steuerrelevante interne Kontrollsysteme und Risikomanagementprozesse entworfen und eingeführt, die vom Vorstand überprüft werden.

Unsere internen Regulierungsverfahren beeinflussen das akzeptable Risikoausmaß wie folgt:

- Wir ermitteln, analysieren und klassifizieren Risiken – darunter auch Steuerrisiken – auf einheitliche Art und mit einer gemeinsamen Methodik;
- Unsere Risikotoleranz im Hinblick auf Steuern ist ein maßgeblicher Faktor in unserer Entscheidungsfindung und
- Transaktionen müssen im Rahmen eines Genehmigungsprozesses von der Geschäftsführung oder dem Vorstand abgezeichnet werden – unter besonderer Berücksichtigung des Risikoausmaßes und der materiellen Tragweite der möglichen Folgen.

Wir halten uns an die relevanten Steuergesetze und sind bestrebt, das Risiko von Ungewissheit oder Konflikten möglichst gering zu halten. Bei größeren Transaktionen vergewissern wir uns, indem wir zum Beispiel externe Beratung und Rechtsmeinungen einholen oder eine Übereinkunft mit den Steuerbehörden treffen, wenn die Gesetzeslage unklar oder komplex ist.

3. Steuerstrategie und -planung

Alle Geschäfte müssen dem Verhaltenskodex von Brambles gemäß in Übereinstimmung mit den Gesetzen und Vorschriften der Länder, in denen die jeweiligen Unternehmen angesiedelt sind, durchgeführt werden. Unsere Steuerstrategie und -planung untermauert unsere Geschäftsstrategie und spiegelt unsere kommerzielle und wirtschaftliche Aktivität wider. Die einschlägigen Interessenvertreter der Brambles Group werden im Rahmen eines Genehmigungsprozesses einbezogen, um die Vertretbarkeit der Transaktionen unter besonderer Berücksichtigung des Risikoausmaßes und der materiellen Tragweite der möglichen Folgen zu gewährleisten, darunter der Vorstand, CEO, CFO sowie kommerzielle, rechtliche, finanzielle und buchhalterische Funktionen von Brambles.

Wir führen Transaktionen zwischen den Konzernunternehmen zu Marktbedingungen durch, wie es den Verrechnungspreisleitlinien der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) entspricht.

Brambles versucht nicht, Steuern durch Nutzung von künstlichen Konstruktionen oder Steueroasen ohne Geschäftszweck zu umgehen.

4. Umgang mit Steuerbehörden

Wir möchten mit den Regierungs- und Finanzbehörden Beziehungen aufbauen und pflegen, die konstruktiv sind und auf Vertrauen und gegenseitigem Respekt beruhen. Brambles hält die Steuergesetze in jedem Land ein. Sollten jedoch Fehler auftreten, so werden diese freiwillig bei den Steuerbehörden komplett offengelegt.

Wir arbeiten proaktiv und transparent mit den Finanzbehörden zusammen und haben dabei das Ziel, Konflikte zu minimieren und bei eventuellen Meinungsverschiedenheiten nach Möglichkeit rasch eine Übereinkunft zu erlangen. Im Rahmen unseres Ansatzes zur Konfliktlösung prüfen wir alle legitimen Möglichkeiten, einschließlich Schiedsverfahren, gegenseitiger Vereinbarung und gegebenenfalls angemessener Beschwerdeverfahren, um Sicherheit über steuerliche Behandlungen zu erlangen.

Wir tauschen uns – entweder auf direktem Weg oder über Wirtschaftsverbände bzw. ähnliche geeignete Zusammenschlüsse – mit den diversen Regierungsbehörden und -organen über die Entwicklung der Steuergesetze und deren Handhabung aus.

Unser Ansatz wird durch die Ergebnisse der von den Steuerbehörden durchgeführten Prüfungen der Einhaltung der Vorschriften und der Zuverlässigkeit belegt. Dazu gehören die folgenden Bewertungen: Stufe 3 für Steuerrisikomanagement und Governance sowie eine hohe Bewertung (High Level) in Bezug auf die allgemeine Zuverlässigkeit durch die australische Steuerbehörde; eine Low-Risk-Einstufung durch das HM Revenue and Customs (britische Steuerbehörde). Diese Bewertungen belegen, dass der Steuerkontrollrahmen von Brambles erstellt wurde und effektiv funktioniert.

5. Bekämpfung von Steuerhinterziehung

Brambles verpflichtet sich, seine Geschäfte in voller Übereinstimmung mit allen einschlägigen Gesetzen zu führen. Diese Verpflichtung umfasst auch die Erfüllung gesetzlicher Vorschriften, wie das britische Finanzkriminalitätsgesetz von 2017 (UK Criminal Finances Act 2017), die darauf abzielen, Unternehmen bei der Vermeidung von Steuerhinterziehung und ihrer Begünstigung stärker in die Verantwortung zu nehmen.

Unser Ansatz bei der Vermeidung von Steuerhinterziehung und ihrer Begünstigung ist in der Brambles Richtlinie zur Bekämpfung von Steuerhinterziehung dargelegt, die Sie unter dem Verhaltenskodex von Brambles auf unserer Website finden.

6. Rollen und Verantwortungsbereiche

Nachstehend finden Sie einen Überblick über die Funktionen und ihre Verantwortung für das Steuerrisikomanagement innerhalb des Brambles Konzerns:

Funktion	Zuständigkeitsbereich
Brambles Board	Der Vorstand von Brambles Limited ist dafür verantwortlich, die Risikobereitschaft des Konzerns und seine Rahmenbedingungen für das Risikomanagement festzulegen und die internen Kontrollsysteme zu überwachen, einschließlich der Genehmigung der Steuerrichtlinie.
Prüfungs- und Risikoausschuss	Der Prüfungs- und Risikoausschuss hilft dem Vorstand bei der Erfüllung seiner Unternehmensführungs- und Aufsichtsverantwortung, einschließlich des effektiven Managements der wesentlichen Risiken des Konzerns, zu denen auch die steuerlichen Risiken gehören.
Chief Financial Officer (CFO)	Der Chief Executive Officer trägt die Hauptverantwortung für das Risikomanagement von Brambles, während der CFO primär für das Management der finanziellen Risiken von Brambles einschließlich der Steuerrisiken verantwortlich ist. Der Bericht dieser Risiken an den Prüfungs- und Risikoausschuss und den Vorstand von Brambles ist Teil des halbjährlichen Risikoberichts an diese Organe.
Group Vice President, Taxation (Group VP, Tax)	Der Group Vice President für Steuerwesen ist für die Gestaltung der Steuerrichtlinie und der Rahmenbedingungen für das Steuerrisikomanagement verantwortlich und muss sicherstellen, dass geeignete Prozesse und Kontrollen eingehalten werden und fachliche Unterstützung gewährt wird.
Regional Vice Presidents, Taxation (Regional VP's Tax)	Die Regional Vice Presidents für Steuerwesen und ihre Teams stellen sicher, dass die Steuerrichtlinie auf regionaler Ebene eingehalten wird, die Rahmenbedingungen für das Steuerrisikomanagement gegeben sind und die regionalen Unternehmenseinheiten fachliche Unterstützung erhalten.

Group Financial Controller	Der Group Financial Controller ist für die Überwachung der Einhaltung der lokalen Gesetze und Vorschriften sowie die halbjährliche Meldung von Ausnahmen wie etwa verspätet eingereichte Steuererklärungen beim Prüfungs- und Risikoausschuss verantwortlich.
Regional Financial Controllers	Die Regional Financial Controllers sind für die Einhaltung der lokalen Gesetze und Steuerrichtlinien auf Ebene der Unternehmenseinheit verantwortlich, von der Bearbeitung von Transaktionen bis zum Berichtswesen sowie der Anmeldung der Körperschaftssteuer und dem Einreichen von Steuererklärungen, die sie gegebenenfalls mit Unterstützung externer Berater und dem Regional VP Tax erstellen.
Internal Audit	Der Bereich Internal Audit ist für die regelmäßige Prüfung der Kontrollmechanismen und die Ergebnisberichte verantwortlich. Eine Beschreibung der Prüfung der Kontrollmechanismen ist im Rahmen des Revisionsprogramms aufzubewahren.

7. Gesetzliche Anforderungen im Vereinigten Königreich

Dieses Dokument wird gemäß Anhang 19, Paragraph 19(2) des Finance Act 2016 für das am Freitag, 30. Juni 2023 endende Geschäftsjahr veröffentlicht.

8. Genehmigung des Vorstandes

Die Steuerrichtlinie wurde am 26. Juni 2024 vom Vorstand von Brambles genehmigt.