



---

## Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılmasını Önleme Standardı

---



castorama



SCREWFIX



Sürüm: V. 2018-01  
Onaylanma Tarihi: 10 Ekim 2018  
Onaylayan: Kingfisher plc Grup Yöneticisi  
Belge Sahibi: Bruno Silveira, Group Head of Compliance/ Grup Uyum Müdürü  
Sonraki güncelleme tarihi: Ekim 2019

## 1. Standardın Adı

Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılmasını Önleme Standardı (**Standart**)

## 2. Özet ve Hedefler

İşlerimizin şeffaf, adil ve dürüst yollarla yürütülmesini sağlamamız gerekmektedir.

Vergi kaçakçılığının kolaylaştırılmasına asla müsamaha göstermeyiz.

Kingfisher Paydaşlarının veya Üçüncü Tarafların (Kingfisher menfaatine veya adına hizmet sağlayan) bir şahsın veya işletmenin vergi kaçırmaya yardım etmesi durumunda Kingfisher sorumlu tutulabilir, çok kapsamlı para cezalarına tabi olabilir ve şirketin itibarı zedelenebilir.

Kingfisher, vergi kaçakçılığının kolaylaştırılmasını önlemek için kendi menfaatine veya adına hareket eden tarafların izlenmesinde gereken özeni göstermekle sorumludur.

Bu Standart, Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılmasını Önleme politikamızda ("Politika") belirtilen taahhütleri esas alır ve Politikanın hükümlerine ilişkin yönlendirme sağlar.

Tüm Kingfisher Paydaşları ve Üçüncü Taraflar, bu Standarda uymalıdır.

Bu Standarda, Davranış Kuralları ile aşağıdaki Politika ve Standartlar dikkate alınarak başvurulmalıdır:

- Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılmasını Önleme Politikası ve
- İhbar Politikası ve Standardı.

### 3. Tanımlar

"*Kingfisher Paydaşı*" bir Kingfisher Grup Şirketi için veya o şirket adına çalışan personel, direktörler, yetkililer, temsilcilik çalışanları, geçici görevliler, gönüllüler ve stajyerler dahil olmak üzere her seviyedeki kişi anlamına gelir.

"*Vergi*" kurumlar vergisi, gelir vergisi, KDV, ulusal sigorta katkıları ve gümrük vergileriyle sınırlı olmamak üzere her türlü vergilendirme anlamına gelir.

"*Vergi Kaçakçılığı*", vergi borcunun usulüne uygun olarak ödenmemesini amaçlayan kasti ve hileli davranış anlamına gelir.

"*Üçüncü Taraf*" Kingfisher'in sözleşme imzaladığı veya sözleşme imzalama ve çalışma teklifinde bulunduğu tüm tedarikçileri, satıcıları, hizmet sağlayıcılarını, aracıları, temsilcileri, iş ortaklarını, kurum dışı danışmanları, hayır kurumlarını, danışmanları veya kuruluşları ifade eder.

"*Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılması*" vergi kaçırma suçunun işlenmesine kasıtlı olarak ve hileyle sevk etmek, teşvik etmek, yardım etmek veya izin vermek ya da vergi kaçakçılığına bilinçli olarak karışmak anlamına gelir. Vergi kaçakçılığının kolaylaştırılması, cezalandırılması gereken bir suçtur.

### 4. Mülkiyet ve Sorumluluk

Bu Standardın genel sorumluluğu Group Head of Compliance'a aittir. Bununla birlikte Kingfisher'in her bir paydaşı ve Üçüncü Tarafı, bu Standarda uymaktan ve standardın uygulanmasını sağlamaktan sorumludur.

Bu Standardın fiili olarak ihlali veya ihlaline yönelik şüpheli durumlar, İhbar Politikası ve Standardına uygun olarak ele alınacaktır. Bu Standardı netleştirecek ve/veya Standartla ilgili yönlendirmede bulunacak kişiler Group Head of Compliance veya Yerel Uyum Yetkilileridir.

## **5. Grubun Asgari Standartları**

Kingfisher Grup Şirketinin faaliyette olduğu bir yargı bölgesinde daha sıkı geçerli kanun gereklilikleri olmadığı sürece (varsa daha sıkı olan bu gereklilikler uygulanacaktır) Kingfisher Grubu içinde, yeniden satışa yönelik olan ürünlerin ve yeniden satışa yönelik olmayan ürünlerin tedariki, finansman faaliyetleri, inşaat işleri ve hayır kurumu faaliyetleri dahil ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere işlerin yürütülmesi sırasında daima aşağıdaki standartlara uyulacaktır.

İşbu belgede belirtilen asgari standartların kanuna aykırı bulunması veya Kingfisher'in faaliyet gösterdiği bir yargı bölgesinde geçerli olmaması halinde Kingfisher Group Head of Compliance'a bu standartlardan muafiyet talebinde bulunulabilir.

## **6. Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılmasını Önleme**

Vergi kaçakçılığı ve vergi kaçakçılığının kolaylaştırılması, cezalandırılması gereken suçlardır. Cezaları ağır olup suça karışan bireylerin tutukluluğunu gerektirebilir.

### **6.1. Vergi Kaçakçılığı**

Vergi kaçakçılığının suç olarak değerlendirilmesi için asgari bir sınır değer yoktur. Ayrıca, belirli bir vergi kaçakçılığı şeklinin nispeten normal veya toplumsal olarak kabul edilebilir nitelikte değerlendirilmesine yönelik gerekçeler bulunsa bile ilgili hareket vergi kaçakçılığıdır.

Vergi kaçakçılığı, vergiden kaçınmayla veya vergi planlamasıyla aynı şey değildir. Vergi kaçakçılığı, kasti ve hileli davranış içerir. Vergiden kaçınma yasa dışı değildir ve kanun kapsamında vergi borcunu en aza indirmeye veya vergi indirimlerini azami seviyeye çıkarmaya yönelik adımları içerir. Gerektiğinde lütfen Vergi ekibinize veya Hukuk ve Uyum ekibinize danışın.

### **6.2. Vergi Kaçakçılığının Kolaylaştırılması**

Kingfisher Paydaşının veya Üçüncü bir Tarafın dünyanın herhangi bir yerinde vergi kaçakçılığının veya vergi dolandırıcılığının kolaylaştırılmasına karışmasına müsamaha gösterilmez, izin verilmez veya imkan tanınmaz.

Şu eylemlerden kaçınılmalıdır:

- (a) Dünyanın herhangi bir yerinde vergi kaçakçılığı veya vergi kaçakçılığının kolaylaştırılması olarak görülebilecek bir faaliyete katılmak;
- (b) Herhangi bir çalışanla, yükleniciyle, müşteriyle, tedarikçiyle, iş ortağıyla, aracıyla, imtiyazlı tarafa, üçüncü taraf dağıtıcısıyla, üçüncü taraf lojistik sağlayıcısıyla veya tedarik ofisiyle iş birliği yaparak ilgili yetkili kuruluşları vergi konusunda yanıltabilecek bir düzenlemede bulunmak;
- (c) Herhangi bir çalışanın, yüklenicinin, müşterinin, tedarikçinin, iş ortağının, aracının, imtiyazlı tarafın, üçüncü taraf dağıtıcısının, üçüncü taraf lojistik sağlayıcısının veya tedarik ofisinin dünyanın herhangi bir yerinde vergi kaçakçılığı suçunu işlemesine yardım etmek veya teşvik etmek;
- (d) Vergi kaçakçılığı suçunun işlenmesine yardım etmek amacıyla üçüncü bir tarafın isteğini veya talebini hemen bildirmemek veya vergi kaçakçılığıyla sonuçlanan bir eylem gerçekleştirmek ya da bunu önlemeye yönelik bir eylemde bulunmamak.

Şu hususlara uymanız gerekmektedir:

- (a) Vergi kaçakçılığıyla veya vergi kaçakçılığının kolaylaştırılmasıyla ilgili şüphelerinizi hemen bildirmelisiniz;
- (b) Yeni bir Üçüncü Taraf anlaşmasıyla ilgili görüşme yaparken veya mevcut bir Üçüncü Taraf anlaşmasını yenilerken anlaşmada Üçüncü Tarafın geçerli tüm yasalara uymayı kabul ettiği ve Hukuk ve Uyum ekibi tarafından onaylanmış hükümlerin yer aldığından emin olmalısınız.

Aşağıda, bir durumu vergi kaçakçılığının kolaylaştırılması olarak değerlendirmeniz gerekip gerekmediğini gösterebilecek ve yanıtlamanız gereken bazı yüzeysel sorular mevcuttur:

- Kingfisher'ın menfaatine veya adına hareket eden bir çalışanın Üçüncü bir Tarafıa kurduğu ilişki konusunda olağan dışı bir durum var mı?
- Olağan dışı veya fazla karmaşık ödeme yöntemleri ya da düzenlemeler var mı?
- Bir Üçüncü Tarafın sağladığı belgeler yanlış veya yanıltıcı olabilecek bilgiler içeriyor mu?
- Bir Üçüncü Taraf bir yerden ürün veya hizmet sağlamasına rağmen bu ürün veya hizmetlerin faturasını potansiyel olarak düşük vergili bir ülke olabilecek başka bir yerden mi kesti?

Vergi kaçakçılığına ve vergi kaçakçılığının kolaylaştırılmasına karşı uygulanacak en iyi yöntem, devamlı tetikte olmak ve İhbar Politikası ve Standardımızla desteklenen sağduyulu bir yaklaşım benimsemektir.

## 7. Defterler ve Kayıtlar

Finansal işlemlerin tamamı doğru ve adil bir biçimde kaydedilmelidir. Ödemeler ilgili sözleşme, fatura ve makbuzla gereççelendirilmelidir. Faturalar ve makbuzlar finansal işlemin gerççek mahiyetini yansıtmalıdır. Tüm defterler ve kayıtlar, Yönetim Kurulunun, denetçilerin, iç denetçilerin ve bunu yapmaya yetkili başka tarafların teftişine açık olacaktır. "Kayıt dışı" veya gizli hesaplar bulunmamalıdır. İlgili olduğu işlemleri adil ve doğru olarak yansıtmayan belgeler oluşturulmamalıdır.

Usulüne uygun sözleşme, fatura veya makbuzun bulunmadığı hallerde ödeme yapılmamalıdır.

## 8. İhlaller

Kingfisher Paydaşları, bu Standardın fiili veya potansiyel olarak ihlalini yöneticilerine bildirmekle yükümlüdür. Söz konusu yöneticiler de bu ihlali kaydetmeli ve ilgili Yerel Uyum Yetkilisini bilgilendirmelidir.

Bu Standardın ihlali veya şüphelenilen ihlali araştırılacak ve uygun makamlara raporlama yapılması da dahil olmak üzere uygun bir disiplin cezası gerektiği gibi uygulanacaktır.

Bu Standarda ait hükümlerin ihlali kanıtlanırsa suçlu olan Kingfisher Paydaşı veya nc Taraf aleyhinde ağır disiplin cezaları uygulanabilir. Bu cezalar şnları içerebilir:

- a) resmi kınama cezası
- b) işten uzaklaştırma ve/veya
- c) iş akdinin veya nc Taraf sözleşmelerinin feshi.

Bu Standart kapsamındaki ykmllklerinize ilişkin sorularınız varsa lütfen bunları ilk önce Vergi Ekibinize, Group Head of Compliance'a veya Yerel Uyum Yetkilinize iletin.