

ПОЛИТИКА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

ЦЕЛЬ

В KAZ Minerals и в Группе (далее — «Группа») действует принцип абсолютной нетерпимости к уклонению от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов — это незаконное уклонение от уплаты налогов нечестными методами, тогда как избежание налогов — это законное использование налогового законодательства для уменьшения налоговых обязательств.

Целью настоящей Политики является демонстрация приверженности Группы осуществлению деятельности в соответствии со всеми применимыми налоговыми законами и изложение ее ожиданий в отношении сотрудников и лиц, привлекаемых для оказания услуг для или от имени любого члена Группы в этом отношении («Связанные лица»). KAZ Minerals будет заключать контракты только с теми Связанными лицами, которые придерживаются настоящей Политики и принципов, лежащих в ее основе.

ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящая Политика применяется ко всем Связанным лицам KAZ Minerals и всем деловым операциям и сделкам во всех странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Термин «Связанные лица» включает, помимо прочего, должностные лица и сотрудников (постоянных, работающих по контракту и временных), прикомандированных лиц, персонал агентств, консультантов, подрядчиков, субподрядчиков, агентов, представителей, аффилированные лица и любых других лиц (юридических или иных), которые оказывают услуги для или от имени любого члена Группы.

ОБЗОР

Настоящая Политика состоит из следующих принципов, подробно изложенных далее по тексту:

- Проведение комплексной проверки третьих лиц является ключевым способом снижения рисков в этой области: см. раздел «Проведение комплексной проверки третьих лиц» (Подробные принципы, Раздел 1);
- Действуя от имени или по поручению любого члена Группы, Связанные лица не должны иметь какое-либо отношение к уклонению от уплаты налогов третьим лицом или оказывать содействие любому лицу, которое, как они знают или подозревают, занимается отмыванием денег: см. «Неучастие в уклонении от уплаты налогов или отмывании денег» (Подробные принципы, Раздел 2);
- Связанные лица должны обращать внимание на признаки того, что другое Связанное лицо или третья сторона намеревается или фактически уклоняется от уплаты налогов, в процессе осуществления деятельности в интересах или от имени любого члена Группы: см. раздел «Внимание к тревожным сигналам» (Подробные принципы, Раздел 3); и
- Связанные лица, у которых есть опасения относительно возможных нарушений настоящей Политики должны немедленно сообщать о своих подозрениях: см. раздел «Оповещения о нарушении законодательства и этических норм (служба Speak Up)» (Подробные принципы, Раздел 4).

При необходимости будет проведено специализированное обучение для лиц, на которых возложены существенные обязанности по контролю за соблюдением законодательства, или которые выполняют функции, связанные с высоким риском.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ/НЕСОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Каждое Связанное лицо несет ответственность за соблюдение настоящей Политики, а также Программы Группы по борьбе со взяточничеством и коррупцией и проведению предварительной комплексно проверки Несоблюдение требований приведет к расторжению договорных отношений, дисциплинарным или иным мерам воздействия в отношении Связанных лиц в соответствии с действующим законодательством и/или внутренними политиками и актами KAZ Minerals.

ПРОЧИЕ АНТИКОРРУПЦИОННЫЕ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ KAZ MINERALS

Кодекс о противодействии взяточничеству и коррупции

Подробную информацию можно найти в Кодексе по борьбе со взяточничеством и коррупцией KAZ Minerals (включая Политику по отношениям с деловыми партнерами/Политику проведения комплексной проверки), а также в других политиках Группы по борьбе со взяточничеством и коррупцией.

ПОДРОБНЫЕ ПРИНЦИПЫ

1. Проведение комплексной проверки третьих лиц

Ни одна третья сторона не должна привлекаться KAZ Minerals или Связанным лицом, действующим от имени или в интересах любого члена Группы, без предварительного проведения в отношении них соразмерной и основанной на оценке риска комплексной проверки. Такая комплексная проверка необходима для того, чтобы можно было соответствующим образом снизить любые выявленные риски.

Сотрудникам KAZ Minerals необходимо проводить комплексную проверку в соответствии с Политикой компании KAZ Minerals по отношениям с деловыми партнерами/Политикой комплексной проверки.

2. Неучастия в уклонении от уплаты налогов или отмывании денег

Ни одно Связанное лицо, действующее в интересах или от имени любого члена Группы, не может уклоняться от уплаты налогов, содействовать уклонению от уплаты налогов другим лицом или оказывать помощь любому лицу, которое, по его сведениям или подозрениям, занимается отмыванием денег. Отмывание денег — это процесс, при котором лица, занимающиеся преступной деятельностью, скрывают источник и маскируют природу незаконных денежных средств, придавая им вид законных.

Этот принцип применяется независимо от вида налога и распространяется на все прямые и косвенные налоги, включая НДС и пошлины. Он также применяется независимо от местонахождения Связанного или иного лица и без учета того, удалось ли лицу фактически уклониться от уплаты налогов или отмывания денег.

Участие в таковом может привести KAZ Minerals и Связанных лиц к уголовным обвинениям, которые могут повлечь за собой крупные штрафы, увольнения и значительный ущерб репутации. Несоблюдение этих требований подвергает риску вас, ваших коллег и компанию KAZ Minerals.

3. Внимание к тревожным сигналам

Компания KAZ Minerals нанимает и ведет бизнес только с людьми и организациями с хорошей репутацией, и требует от своих Связанных лиц соблюдения принципов налогового законодательства и противодействия уклонению от уплаты налогов. Это является ключевой частью всех ожиданий Группы в отношении того, что ее Связанные лица будут вести бизнес добросовестно и придерживаться самых высоких этических стандартов во всех деловых операциях.

Связанные лица должны быть внимательны к знакам (или «тревожным сигналам»), указывающим на то, что другие Связанные лица или третьи стороны пытаются или фактически уклоняются от уплаты налогов в операциях с KAZ Minerals — примеры см. ниже. Если у вас есть основания для таких подозрений, вам следует обратиться с этим вопросом к своему непосредственному руководителю или к контактному лицу в KAZ Minerals (в зависимости от ситуации) и предоставить объяснение произошедшего инцидента, указав как можно больше подробностей.

Примеры тревожных сигналов:

- Поставщик просит KAZ Minerals выплатить большую часть суммы, причитающейся поставщику, его офшорной дочерней компании, расположенной в юрисдикции, которая не взимает налоги или может считаться «налоговой гаванью».
- Ключевые агенты KAZ Minerals на Дальнем Востоке устанавливают очень конкурентоспособные цены на свою продукцию на местных рынках. Ходят слухи, что благодаря работе агентов с местными таможенниками, идет искусственное занижение уровня зарегистрированных товаров и тем самым уменьшение обязательства по уплате таможенных пошлин.
- KAZ Minerals нанимает консалтинговую фирму для получения консультаций по выходу на новый рынок. Они представляют вам банк на этом рынке, а также предлагают представлять KAZ Minerals в отношениях с этим банком. Позже вы замечаете, что у них есть поддельные документы, которые должны быть обработаны банком.

4. Оповещения о нарушении законодательства и этических норм (служба Speak Up)

Связанные лица должны при первой возможности заявлять об известных им фактах должностных нарушений, ненадлежащего исполнения или противоправного поведения на рабочем месте. Связанные лица, имеющие обоснованные подозрения о нарушениях законодательства или этических норм, изложенных в настоящей Политике, должны, в первую очередь, поставить в известность своего руководителя, в компетенции которого находится данная ситуация и который может эффективно отреагировать на нее, или Директора по правовым вопросам Группы, Отдел правового контроля, или Корпоративного секретаря в Дубае.

По желанию Связанное лицо может воспользоваться службой Speak Up, чтобы сообщить о нарушениях деловой этики, законодательства или локальных актов Группы

по телефону или через интернет. Данная служба работает 24 часа в сутки 365 дней в году на нескольких языках. На звонки отвечают обученные регистраторы. Затем регистратор сообщает о звонке высшему руководству, вопрос расследуется и принимаются соответствующие меры.

KAZ Minerals не будет принимать меры или наказывать и не допустит любые формы преследования в отношении любого Связанного лица, которое добросовестно обращается за советом, выражает озабоченность или сообщает о любых злоупотреблениях, неправомерных действиях или нарушениях закона или внутренних актов. Более подробная информация представлена в Политике по оповещению о нарушении законодательства и этических норм (Speak Up) KAZ Minerals.

**Утверждено Наблюдательным советом «KAZ Minerals International DMCC»
25 июня 2024 г.**