

M LOTTOMatica

L a T c

M a i L

i t

STRATEGIA FISCALE
DEL GRUPPO
LOTTOMATICA

a M

c O

c T L

i i L M

a a c a

INDICE

1. PREMESSA
2. OBIETTIVI
3. PRINCIPI
4. LINEE GUIDA DI ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA FISCALE
5. ADOZIONE, PUBBLICAZIONE, VALIDITÀ E AGGIORNAMENTO

1. PREMESSA

La presente Strategia Fiscale trae origine dal Codice Etico e definisce gli obiettivi e gli impegni del Gruppo Lottomatica (anche "Lottomatica" o "Gruppo") nel garantire una sana, sostenibile e prudente gestione della variabile fiscale. Le linee guida di attuazione della Strategia fiscale, analogamente a quelle del Codice Etico, costituiscono parte essenziale delle obbligazioni contrattuali del personale. L'osservazione del presente documento, nell'orientare l'azione aziendale da parte dei dipendenti e dei collaboratori, rappresenta un fattore determinante nella tutela dell'immagine, della reputazione e degli altri segni distintivi del Gruppo.

Conseguentemente, le violazioni ovvero le inosservanze della Strategia fiscale possono portare all'adozione di provvedimenti nei confronti dei destinatari, in coerenza con le disposizioni del sistema sanzionatorio del Gruppo.

La presente Strategia Fiscale è inoltre conforme ai principi ed ai doveri contenuti nel Decreto Ministeriale 29 aprile 2024 per dei contribuenti ammessi al regime di adempimento collaborativo di cui al D.Lgs. 128/2015 e rappresenta il primo elemento del sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale ("Tax Control Framework" o "TCF") integrato nel Sistema di controllo interno e di gestione dei rischi aziendali di cui il Gruppo Lottomatica si è dotata.

2. OBIETTIVI

Il Gruppo Lottomatica, nel rispetto e nell'autonomia delle proprie scelte gestionali ed in linea con la propria politica di sostenibilità, intende perseguire una Strategia fiscale ispirata a principi di onestà, correttezza e osservanza della normativa tributaria, caratterizzata da comportamenti collaborativi e trasparenti, al fine di minimizzare ogni impatto sostanziale in termini di rischio sia esso fiscale o reputazionale.

A tal fine, la Strategia fiscale del Gruppo, persegue lo scopo di:

- contenere il rischio fiscale, inteso come il rischio di operare in violazione della normativa, anche di natura fiscale ovvero nell'abuso dei principi e delle finalità dell'ordinamento tributario, con i conseguenti effetti sia patrimoniali che reputazionali;
- adempiere con tempestività e trasparenza agli obblighi tributari ed al versamento delle imposte, adottando un comportamento prudente al fine di gestire in maniera responsabile il rischio fiscale, garantendo nel tempo una corretta e tempestiva determinazione e liquidazione delle imposte dovute per legge e l'esecuzione dei connessi adempimenti previsti dalla normativa tributaria;
- gestire con la massima trasparenza e correttezza la propria operatività, anche ai fini della determinazione dei redditi e, più in generale, la fiscalità globalmente intesa.

3. PRINCIPI

Il Gruppo opera in conformità dei seguenti principi di condotta in materia fiscale. I principi di seguito elencati sono perseguiti attraverso adeguati sistemi di *Governance* aziendale.

1.1. CONFORMITÀ A LEGGI E REGOLAMENTI

Il Gruppo persegue un comportamento orientato al rispetto delle disposizioni vigenti nei Paesi in cui opera, applicando la normativa tributaria mediante un comportamento ispirato alla conformità ed al rispetto della normativa fiscale applicabile, interpretata al fine di gestire responsabilmente il rischio fiscale anche nell'ambito dei rischi e degli impatti ESG.

1.2. CREAZIONE DI VALORE

In qualità di operatore *leader* del mercato del gioco legale autorizzato dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, il Gruppo svolge un ruolo di primaria importanza per il raggiungimento di rilevanti obiettivi di interesse pubblico grazie al contributo assicurato alle entrate erariali. Nella consapevolezza che il gettito derivante dai tributi costituisce una delle principali fonti di contribuzione allo sviluppo del tessuto economico e sociale, il Gruppo persegue l'interesse primario della creazione di valore per i propri *stakeholder* in un orizzonte di lungo periodo interpretando ed applicando le norme tributarie avendo cura di pagare le imposte dovute per legge.

1.3. SOSTENIBILITÀ

Riconoscendo come fondamentale il contesto in cui opera, per la propria capacità di creare valore e competitività, il Gruppo restituisce alle comunità dove presente, equamente e responsabilmente, attraverso le imposte quota parte del valore creato.

1.4. TRASPARENZA

Il Gruppo instaura e mantiene con l'Amministrazione Finanziaria una condotta improntata alla massima trasparenza e collaborazione, buona fede e fiducia, così da essere riconosciuto come controparte credibile e affidabile. E' obiettivo del Gruppo rappresentare all'interno della propria documentazione finanziaria e non finanziaria le informazioni necessarie affinché possa essere comunicato in maniera trasparente l'approccio alla fiscalità e la sua effettiva imposizione fiscale.

4. LINEE GUIDA DI ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA FISCALE

Al fine di assicurare la concreta attuazione dei principi e perseguire gli obiettivi di cui sopra, il Gruppo adotta le seguenti linee guida:

4.1. CORRETTA APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA FISCALE

Al fine di rispettare ed attuare gli obiettivi afferenti alla gestione variabile fiscale, il Gruppo si impegna ad operare in conformità alla normativa tributaria delle diverse giurisdizioni in cui opera, ponendo in essere un'azione aziendale coerente sia con il significato letterale delle diverse norme applicabili sia con la *ratio* sottesa alle stesse. Conseguentemente, il Gruppo monitora e presidia le novità normative rilevanti in materia fiscale. Nei casi in cui la normativa fiscale non risulti sufficientemente chiara o univoca nel significato ad essa attribuibile, il Gruppo persegue un'interpretazione ragionevole della stessa avvalendosi, se del caso, di professionisti esterni. Laddove persistano margini di incertezza sull'interpretazione delle norme tributarie, il Gruppo agisce con prudenza ed in piena trasparenza nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria, adoperandosi di concerto con quest'ultima, ove possibile, al fine di addivenire all'applicazione più congruente della normativa, ricorrendo a tutti gli strumenti messi a disposizione dall'ordinamento tributario.

4.2. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E GESTIONE DEI RISCHI

Nel perseguimento degli obiettivi di tutela del patrimonio, di gestione aziendale secondo criteri di efficacia e di efficienza, oltreché di attendibilità delle informazioni contabili, ivi comprese quelle tributarie, il Gruppo mantiene un "Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi" (SCIIGR) costituito dall'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire l'identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei principali rischi aziendali.

Il Gruppo ha implementato un sistema di controllo e gestione del rischio fiscale di gruppo ("Tax Control Framework" o "TCF"), integrato nello SCIIGR aziendale, in linea con le indicazioni dell'OCSE, così come recepite dall'Agenzia delle entrate. Il TCF del Gruppo è attuato mediante documenti di *governance* che attribuiscono chiaramente i relativi ruoli e responsabilità nella gestione della variabile fiscale, assicurando un adeguato rispetto del principio di "*segregation of duties*" e di quelli di "*escalation decisionale*", sino al coinvolgimento dei vertici aziendali e degli organi societari sulle tematiche tributarie di maggior impatto e complessità.

Con frequenza almeno annuale, i rispettivi organi societari del Gruppo ricevono adeguata informativa in merito al funzionamento del sistema di controllo e gestione fiscale, dando evidenza dell'effettiva coerenza con i principi enunciati nel presente documento.

4.3. PIANIFICAZIONE FISCALE AGGRESSIVA

Il Gruppo non compie operazioni domestiche o transnazionali che non riflettono la realtà economica, aventi lo scopo esclusivo di ottenere un vantaggio fiscale, senza valide ragioni commerciali, ovvero operazioni "artificiose" poste in essere al solo fine di ridurre il carico fiscale. Egualmente, il Gruppo non mette in atto comportamenti in contrasto con le finalità o lo spirito delle disposizioni o dell'ordinamento tributario di riferimento, ovvero che generino fenomeni di doppia deduzione, deduzione/non inclusione o doppia non imposizione, anche in conseguenza di asimmetrie fra i sistemi impositivi delle eventuali giurisdizioni coinvolte.

Il Gruppo, inoltre:

- nel perseguire un'adeguata gestione del carico fiscale, si avvale di incentivi fiscali, generalmente applicabili al tipo di attività svolta, rispettando le normative specifiche e solo laddove questi incentivi siano in linea con la sostanza economica dell'attività svolta;
- struttura i rapporti *intercompany* nei Paesi in cui opera a condizioni e prezzi di mercato, in modo conforme alle leggi ed alle linee guida OCSE pro tempore vigenti, adottando una metodologia in linea con l'*arm's length principle*, richiamato dalle Linee Guida OCSE sui Prezzi di Trasferimento per le Imprese Multinazionali e le Amministrazione Finanziaria;
- non realizza acquisizioni o investimenti in Stati o Paesi a regime fiscale privilegiato (*i.e. tax havens, low tax jurisdictions o non-cooperative jurisdictions for tax purposes*) né compie operazioni commerciali con soggetti ivi ubicati, salvo quando tali acquisizioni, investimenti e operazioni commerciali siano funzionali agli scopi commerciali aziendali e siano finalizzati allo sviluppo delle attività imprenditoriali rientranti nell'oggetto sociale, oltre a essere caratterizzati da oggettive ragioni di convenienza e opportunità economica;
- si astiene da comportamenti che risultino pregiudizievoli per l'integrità, l'autonomia o l'immagine del Gruppo realizzando quanto necessario per evitare che l'organizzazione sia coinvolta in fenomeni di frode fiscale, anche in conseguenza di condotte poste in essere da soggetti terzi, quali persone fisiche, società o enti di qualsiasi natura legati al Gruppo da rapporti di lavoro dipendente, di collaborazione, di natura commerciale o altro.

In ultimo, il Gruppo redige la Rendicontazione Paese per Paese (es. Country by Country Report), dando concreta esecuzione agli impegni assunti anche con il presente documento nella gestione a "basso rischio" della variabile fiscale.

4.4. COLLABORAZIONE CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

I rapporti con l'Amministrazione Finanziaria sono gestiti in modo da non compromettere l'integrità e la reputazione del Gruppo, nonché sono improntati alla massima correttezza, trasparenza, onestà, integrità e collaborazione. Al fine di non compiere atti in contrasto con le norme tributarie o comunque pregiudizievoli dell'immagine e dell'integrità aziendale, il Gruppo si impegna a garantire la massima correttezza, chiarezza e trasparenza nella predisposizione di ogni atto, documento, comunicazione o elaborato informatico, assicurando che gli stessi siano basati su dati veritieri ed oggettivi. Nell'ottica di consolidare la trasparenza verso l'Amministrazione finanziaria italiana, il Gruppo promuove l'adesione di Capogruppo e delle principali Società in perimetro del TCF al regime di Adempimento Collaborativo, introdotto dal decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 128, al fine di realizzare forme di relazione rafforzata tra Fisco e contribuenti. Nel contesto di tale regime, il Gruppo si impegna ad utilizzare gli strumenti di interlocuzione messi a sua disposizione in modo coerente con i principi di fondo del regime astenendosi dal disattendere sistematicamente le indicazioni fornite dall'Amministrazione Finanziaria.

4.5. DIRITTO AL DISSENSO

In caso di contestazioni fiscali, il Gruppo cerca di pervenire alla definizione delle stesse, d'intesa con l'Amministrazione finanziaria, e ricorre al contenzioso solo quando è fortemente convinto della propria posizione e supporta da pareri motivati espressi da consulenti esterni. A tutela dell'interesse sociale e dei suoi azionisti, il Gruppo ritiene legittimo sostenere la ragionevole interpretazione delle norme tributarie laddove ci siano discordanze interpretative con l'Amministrazione finanziaria.

4.6. SOFT CONTROLS

Il Consiglio di Amministrazione della Capogruppo, in qualità di organo vertice del Gruppo, ha il ruolo e la responsabilità

di guidare la diffusione di una cultura aziendale improntata ai valori definiti nel presente documento, delegando a tale scopo anche la funzione fiscale e gli organi amministrativi delle società controllate.

La funzione fiscale di Capogruppo, dotata di adeguate risorse materiali e organizzative, sovrintende e gestisce l'applicazione delle norme tributarie e fornendo consulenza, indirizzo e controllo a tutte le società controllate facenti parte del Gruppo, garantendo assistenza e supporto anche alle attività di controllo attivate dall'Amministrazione Finanziaria.

Il Gruppo promuove la diffusione della cultura e dei valori della *compliance* alla normativa fiscale organizzando iniziative formative rivolte a tutto il personale, compreso quello non impegnato nella funzione fiscale delle singole entità.

In ultimo, il Gruppo richiede al suo *top management* di mantenere un approccio coerente con i principi rappresentati nel Codice Etico e nel presente documento, perseguendo risultati economico-patrimoniali sostenibili. A tale scopo, il Gruppo, nell'ambito delle proprie politiche di remunerazione, non prevede meccanismi di incentivazione connessi al conseguimento di obiettivi di riduzione del carico fiscale, che possano spingere il *management* a scelte non etiche o in conflitto con il Codice Etico e con il presente documento.

4.7. SEGNALAZIONE DELLE VIOLAZIONI

In linea con la procedura di *Whistleblowing* adottata, il Gruppo mette a disposizione dei dipendenti, dei componenti degli Organi Sociali e delle terze parti appositi canali per l'invio di segnalazioni delle condotte illecite della normativa tributaria che possono assumere rilevanza ai fini delle responsabilità amministrativa degli Enti ex DLgs. 231/2001.

5. ADOZIONE, PUBBLICAZIONE, VALIDITÀ E AGGIORNAMENTO

La Strategia fiscale è approvata dal Consiglio di Amministrazione di Lottomatica Group S.p.A., in qualità di Capogruppo cui compete la responsabilità di garantirne l'applicazione, anche nell'esercizio della propria attività di direzione e coordinamento nei confronti delle Società controllate. Il Consiglio di Amministrazione delle società controllate, mediante un'apposita delibera, è tenuto a recepire la Strategia fiscale, assumendo in tal modo la responsabilità di garantirne la conoscenza e assicurarne l'applicazione, unitamente allo specifico compito di diffusione della cultura e dei valori sottesi alla stessa.

La presente Strategia fiscale entra in vigore dal primo giorno successivo alla data in cui viene approvata dal Consiglio di Amministrazione di Lottomatica Group S.p.A. ed è comunicata e resa disponibile attraverso la pubblicazione sul sito internet del Gruppo <https://lottomaticagroup.com>.

La relativa interpretazione è rimessa alla funzione fiscale di Gruppo, che ne cura altresì la revisione e l'aggiornamento mediante la presentazione di idonee proposte all'organo competente.

