



Elmos Semiconductor SE ESG Richtlinien

Abschnitt:	Governance
Kapitel:	Compliance
Richtlinie:	Tax Compliance Management System (Tax CMS)
Geltungsbereich:	Elmos Konzern
Unterstützte UN SD Ziele:	
Adressierte GRI Standards:	2-27, 207

Überblick: Zur Einhaltung von geltendem Recht und Gesetz sowie aller internen Regeln und Richtlinien verfügt Elmos über ein Compliance Management System (CMS). Als abgegrenzter Teilbereich hiervon ist bei Elmos auch ein Tax Compliance Management System (Tax CMS) implementiert, dessen Zweck die vollständige und zeitgerechte Erfüllung steuerlicher Pflichten ist. Dabei sind in Anlehnung an die Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) hinsichtlich der steuerlichen Pflichten die folgenden vier Bereiche zu nennen:

- Steueranmeldung
- Pünktliche Abgabe einer Steuererklärung
- vollständige und inhaltlich richtige Informationen einschließlich Beachtung der Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten
- Pünktliche Entrichtung einer Steuerschuld

Umfang: Tax Compliance fordert eine strategische und organisatorische Anwendung der länderspezifischen Steuergesetze. Dabei sind Tatbestände festzustellen, bei denen Steuergesetze Steuerfolgen bewirken. Gleichzeitig sind steuerliche Dokumentations-, Aufzeichnungs- und Erklärungsspflichten zu erfüllen.

Folgende Steuerarten sind Teil des im Elmos-Konzern implementierten Tax Compliance Management Systems:

- Ertragsteuern (Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer)
- Umsatzsteuer
- Lohnsteuer (inkl. Sachzuwendungen in Form von geldwerten Vorteilen)
- Grunderwerbsteuer

Das Ziel des Tax CMS im Elmos-Konzern ist es, mit hinreichender Sicherheit Risiken für wesentliche steuerliche Regelverstöße primär zu verhindern bzw. diese rechtzeitig zu erkennen.

Verantwortlichkeiten: Die Tax Compliance Beauftragten für die einzelnen Steuerarten berichten mindestens jährlich an den Tax Compliance Officer des Elmos-Konzerns und dieser quartalsweise an den allgemeinen Compliance Officer, der letztlich die Berichtsverantwortung für den Bereich „Compliance“ bei Elmos trägt. Organisatorisch ist die Tax Compliance Funktion der Abteilung Finanzen zugeordnet. Mitarbeiter, die mit Steuersachen befasst sind, erhalten spezielle interne sowie externe Schulungen und werden über neue Steuergesetzgebungen, bspw. durch den Besuch externer Seminare, informiert. Die Verantwortung für das Tax CMS und die Inhalte der Tax CMS Beschreibung liegt grundsätzlich bei den gesetzlichen Vertretern der Elmos Semiconductor SE, hier im Speziellen beim Vorstand für den Bereich Finanzen.

Externe Angemessenheits- und Wirksamkeitsprüfung: Die Elmos Semiconductor SE hat eine externe, unabhängige Wirtschaftsprüfungsgesellschaft beauftragt, eine Prüfung zur Angemessenheit, Implementierung und Wirksamkeit des Tax Compliance Management Systems durchzuführen. Nach dieser Beurteilung waren im Prüfungszeitraum die in der Tax CMS Beschreibung dargestellten Grundsätze und Maßnahmen in Übereinstimmung mit den angewandten CMS-Grundsätzen geeignet, mit hinreichender Sicherheit sowohl Risiken für wesentliche Verstöße gegen die steuerlichen Vorschriften rechtzeitig zu erkennen, als auch solche Regelverstöße zu verhindern.

ESG Richtlinien	Compliance Management System (CMS) Weiterbildung von Mitarbeitern Hinweisgebersystem
ESG KPIs	Durchschnittliche Schulungsstunden je Mitarbeiter
Begleitende Dokumente	Code of Conduct für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter Code of Conduct für Lieferanten und Geschäftspartner Anti-Korruptions-Richtlinie
