

首次发布日期：2025年8月29日
版本：1.4
审核日期：2025年11月26日
类型：政策
适用范围：全球



DONCASTERS

全球公司刑事犯罪政策

政策名称
全球公司刑事犯罪政策
宗旨
本政策规定 Doncasters 承诺以诚实、道德的方式开展所有业务。 Doncasters 对逃税采取零容忍态度，致力于在所有业务交易和关系中专业、公平、诚信地行事，并实施和执行有效的制度来打击逃税。 Doncasters 将遵守所有与打击逃税相关的法律，包括英国《2017年刑事金融法》。
目的
本政策的目的是如下： <ul style="list-style-type: none">• 阐明我们的责任，确保所有业务往来都符合法律规定，在任何情况下都不会为逃税提供便利；并且• 就如何识别及避免造成逃税提供信息及指引。
本政策是全球最低标准。
如果当地立法规定了更高的标准， Doncasters 将遵守这些标准。
正如我们的行为准则所述， Doncasters 遵守其运营所在国家的当地法律。
受众
本政策适用于 Doncasters 集团内的所有公司，包括DPC Holdings Limited有限公司运营控制下的所有运营公司。适用于 Doncasters 的所有员工、顾问和与 Doncasters 合作的其他方。 在以下文件中， Doncasters 集团可称为“Doncasters”或“公司”。
Doncasters 致力于确保其利益相关者，包括但不限于其供应商、咨询公司和顾问，坚持本政策中规定的原则，并在其运营时采取类似的政策。

本政策包含：
<ol style="list-style-type: none">1. 定义2. 英国《2017年刑事金融法》(以下简称“法案”)3. Doncasters 对立法的回应4. 持续监督5. 报告机制6. 保密和防止报复
保密状态
公开
本土化授权
是，如果更为严格的话
文档所有者
法律、合规和风险部门
文档审核人
管理层
文档批准人
董事会
简介
<p><i>“在 Doncasters，我们致力于以最高标准的诚实和问责态度维护开放的文化氛围。我们对逃税和为逃税提供便利采取零容忍态度。”</i></p> <p style="text-align: right;">首席执行官 Mike Quinn</p>

Doncasters 致力于在符合我们的行为准则和价值观的前提下，尊重和促进最高标准的道德行为。

本政策概述了 **Doncasters** 对逃税或为逃税提供便利的零容忍态度，无论逃税是发生在英国还是外国，由其员工、官员、代理人或顾问或任何代表其行事的个人或公司造成。

为逃税提供便利属于刑事犯罪。如果 **Doncasters** 被发现参与了为逃税提供便利，**Doncasters** 可能面临无限额罚款，被排除在公共合同招标之外，并面临声誉的重大损害。如果个人被发现参与了为逃税提供便利，那么其可能会面临罚款或监禁。

请注意，本政策是技术性政策，涵盖了非常具体的法律领域，如果您对自己的义务有任何疑问，请立即与法律团队或税务团队联系。

Doncasters 打击为逃税提供便利的措施是否成功，取决于每个人都发挥自己的作用，不断帮助防止逃税。

1.定义	
关联人员	指为纳税人或代表纳税人提供逃税便利服务的个人或实体。可能包括员工、分包商、顾问、代理商和供应商。
境外逃税	指在国外逃税。该行为必须在海外国家构成犯罪，如果在英国实施则构成刑事犯罪。与逃税一样，欺诈的要素必须有故意的行为，或不诚实的意图。
逃税	指骗取公共收入或欺诈性逃税的刑事犯罪。在英国，该罪行需要具备欺诈的要素，即必须有故意的行为，或不诚实的意图。
为逃税提供便利	指在知情的情况下，或采取措施，帮助另一个人或实体进行欺诈性逃税（无论该税应在哪个国家缴纳）。包括协助、教唆、建议或促成犯下该罪行。在英国，故意和不诚实地为逃税提供便利属于刑事犯罪。

2. 英国《2017年刑事金融法》(以下简称“法案”)

违法行为

2017年9月30日生效的《2017年刑事金融法》引入了两项新的刑事犯罪，即为英国逃税提供便利和为境外逃税提供便利。这些犯罪行为针对的是所有公司实体，但也包括合伙企业和慈善机构。如果此类实体未能阻止其“关联人员”（广义上为任何为该实体工作或代表该实体的人）为英国或海外逃税提供便利，则适用公司刑事犯罪(CCO)规则。

在境内和境外协助逃税的罪行均适用三个阶段：

- 第一阶段：个人或企业纳税人犯罪逃税；
- 第二阶段：关联人员故意或不诚实地协助实施该逃税罪行；
- 第三阶段：纳税人未能在第二阶段阻止关联人员实施犯罪行为。

辩护

根据CCO规则，Doncasters 的唯一辩护是证明其有合理的预防程序来阻止为逃税提供便利行为的发生。如果被起诉，企业实体将受到严厉的惩罚。

我们定期进行风险评估，以实施合理的预防程序，包括适当的培训，并确保进行持续监测。此外，将在整个业务范围内提供适当的培训。

我们遵循 HMRC 的六项指导原则：

1. 风险评估

Doncasters 会定期请信誉良好的第三方顾问进行风险评估，以确定 Doncasters 在该法案下的关联人员和潜在风险。

2. 相称的预防程序

将采取合理程序，防止关联人员为逃税犯罪提供便利。列举如下。

3. 高级管理层的承诺

我们对逃税的零容忍态度必须在与所有关联方建立业务联系之初向其传达，以及视情况在以后传达。

4. 尽职调查

将对程序进行审查，与第三方顾问合作产生的问题将作为持续审查和改进过程的一部分予以处理。

Doncasters 非常重视财务监督，并采用了许多政策和程序，详见 **SharePoint**。

5. 沟通和培训管理将确保以下内容：

- 所有现职员工都阅读并理解本政策
- 本政策的培训是 **Doncasters** 所有员工入职流程的一部分，必要时将提供定期培训。

6. 监督和审查

Doncasters 将定期进行风险评估，并根据这些评估采取适当行动。公司还监督本政策的遵守情况。

潜在风险场景:危险信号

下列为在 **Doncasters** 工作时可能出现的危险信号，这些可能会引起与逃税或境外税有关的风险。该列表并非详尽无遗，仅供说明之用。任何危险信号都必须按照下面的报告机制及时报告。

- 员工意识到第三方已作出或打算作出有关税务的虚假陈述。
- 员工意识到供应商故意未注册增值税（或在任何相关的非英国司法管辖区的同等税项）或未核算增值税。
- 代理人要求现金付款和/或拒绝签署正式的委托或费用协议，或拒绝提供已付款项的发票或收据。
- 员工意识到一名同事要求被视为自雇合同工，但其工作条件没有任何实质性的改变。

- 供应商或其他分包商本应获得净额，但却获得毛额。
- 顾问要求付款地点与第三方所在地或开展业务的国家或地理位置不同。
- 供应商或顾问要求他们的发票开给不同的实体。
- 员工从供应商那里收到的发票看起来不符合标准、定制的或在某种程度上被篡改过的。
- 第三方坚持使用单边保证函，或拒绝以书面形式商定条款，或要求合同或其他文件倒填日期。
- 一名员工注意到，Doncasters 收到的佣金或费用发票金额，与所提供的服务相比过大或过小。
- 第三方请求或要求使用 Doncasters 通常不使用或不知道且未经 Worldcheck 审查和法务部批准的代理、中介、顾问、分销商或供应商。

违法的后果

所有为我们工作或受公司控制的人均有责任预防、发现和报告逃税和境外逃税。员工、顾问和供应商必须避免任何可能导致或表明违反本政策的活动。

任何违反本政策的员工都将面临纪律处分，可能会因不当行为或严重不当行为而被解雇。如果代表公司工作的其他个人和组织违反本政策，Doncasters 可以终止与其的关系。

3. Doncasters 对立法的回应

我们对各种形式的逃税行为采取零容忍态度，这意味着 Doncasters 希望所有员工以及为 Doncasters 工作或代表 Doncasters 的任何人均不从事任何逃税活动，也不要为任何其他公司或个人的逃税行为提供或可能提供便利。无论是英国的税收还是海外财政当局的税收均按此执行。

此外，Doncasters 不会与任何明显不遵循类似政策的第三方进行合作。具体而言，Doncasters 希望所有员工和关联人员能够识别并采取措施来防止任何可能导致在英国或境外协助他人逃税的风险情况。

Doncasters 支持质疑涉嫌逃税或为逃税提供便利的业务并最终予以拒绝。在做出任何与现有业务关系有关的决定或让 Doncasters 参与交易之前，所有与未来或现有业务有关的可疑情况都应根据以下报告机制进行报告。Doncasters 希望所有各方都采取类似的强有力的做法。

4. 持续监督

Doncasters 将维持有效的合规监督系统，以确保 Doncasters 继续坚持对逃税或为逃税提供便利的零容忍做法。

这种零容忍的做法必须在所有供应商、承包商和业务合作伙伴与 Doncasters 建立业务关系之初向其传达，以及视情况在以后传达。

5. 报告机制

向管理层报告

任何员工如怀疑存在潜在的逃税或为逃税提供便利情况，或被要求做他们怀疑可能有助于逃税的事情，无论涉及金额多少，都应向其直线经理报告。

向法务和税务部门报告

如果员工不愿意向直线经理报告有关潜在逃税或为逃税提供便利的问题，他们可以向法务、财务或税务团队的成员报告此事。

通过 SpeakUp 报告

员工也可以通过 Speak Up 服务报告违反本政策的行为。

Speak Up 服务由 **Navex** 公司运营，这项外部的独立报告服务旨在帮助员工和其他人在遵守当地法规的前提下，匿名报告任何违反法律、我们的行为准则、企业价值观和相关政策或指令（包括本政策）的行为。

我们的行为准则、每个场所的海报、员工应用程序和 **SharePoint** 上均可找到详细联系方式。

<p>网上报告 www.doncasters.ethicspoint.com</p>	<p>电话报告</p> <p>英国： 请拨打：0800 890 011 (出现提示时，请拨：833 537 0829)</p> <p>美国： 请拨打：833-537-0829</p> <p>德国： 请拨打：0800 225 5288 (出现提示时，请拨：833 537 0829)</p> <p>印度： 请拨打：000 800 050 3406</p> <p>墨西哥： 拨打外线电话时，先拨本地接入码，再拨800-288-2872。 西班牙语对方付费电话：800-112-2020 (出现提示时，请拨：833 537 0829)</p> <p>中国： 400 120 8504</p>
<p>6.保密和防止报复</p>	
<p>Doncasters 严格禁止对任何善意报告违反本政策或参与调查的人进行报复，即使调查最终未能获得证实。禁止不诚实、不诚信或其他恶意的报告（例如针对个人的虚假人身攻击），并可能导致纪律处分。</p>	