



**Informe de transparència fiscal
d'Inmobiliaria Colonial, SOCIMI, S.A.
Exercici 2021**

Contingut

1	Bon govern, transparència i integritat	3
1.1	Valors	3
1.2	Estratègia fiscal	3
1.3	Sistema de gestió i control de riscos fiscals.....	4
2	Desglossament de la informació fiscal.....	6
2.1	Informe de contribució fiscal.....	6
2.1.1	Contribució Tributària Total 2021	6
2.1.2	Distribució geogràfica de la contribució tributària el 2021.....	7
2.1.3	Impostos satisfets a la Hisenda Pública.....	8
2.1.4	Informe de contribució fiscal.....	8
2.2	Informació fiscal financera i no financera	8
2.2.1	Informació fiscal financera.....	8
2.2.2	Informació fiscal no financera.....	8
2.3	Estat de les principals inspeccions i litigis de naturalesa tributària.....	11
2.3.1	Inspeccions.....	11
2.3.2	Litigis	12
2.4	Territoris de baixa tributació	12
3	Relació cooperativa amb l'Administració Tributària	13
4	Altra informació de rellevància fiscal.....	14
4.1	No prestació de serveis fiscals per part de l'auditor de comptes	14
4.2	Model de prevenció de riscos normatius de Colonial.....	14

1 Bon govern, transparència i integritat

Els nostres compromisos de bon govern, transparència i integritat, juntament amb la creació de valor per a accionistes i inversors, regeixen la nostra gestió dels negocis i de les activitats empresarials.

1.1 Valors

A Colonial som conscients de la importància de la nostra contribució a les finances públiques i al seu sosteniment, d'acord amb la nostra capacitat econòmica, i complim puntualment amb les nostres obligacions tributàries, basant-nos en els principis de responsabilitat i transparència fiscal.

A Colonial ens comprometem a actuar amb transparència, honestetat i respecte per la Llei i el bé de la comunitat en la gestió dels nostres assumptes fiscals. El nostre compromís és complir les lleis, fent-ne una interpretació raonable, cooperar amb les autoritats i facilitar-los la informació necessària. En aquest context, el compliment de la legislació tributària vigent forma part en cada moment dels principis que inspiren la responsabilitat corporativa de Colonial, i els tributs satisfets constitueixen una de les seves contribucions al desenvolupament econòmic i social de la societat en què opera.

1.2 Estratègia fiscal

L'estratègia fiscal de Colonial es regeix per les directrius següents:

- La reducció del risc fiscal i la prevenció d'aquelles conductes susceptibles de generar-lo, tot fomentant conductes ètiques i íntegres que compleixin les exigències fiscals actuals.
- Evitar la utilització d'estructures de caràcter opac amb finalitats tributàries, entenent-se per aquestes les destinades a impedir el coneixement per part de les Administracions tributàries competents del responsable final de les activitats o el titular últim dels béns o drets implicats.
- Usar els instruments específics que estableix l'ordenament i el Codi de Bones Pràctiques Tributàries (consultes prèvies a les autoritats fiscals, acords previs de valoració, etc.) per minorar els conflictes i la litigiositat derivada de la distinta interpretació de la normativa aplicable.
- Col·laborar amb les Administracions Tributàries competents en la detecció i recerca de solucions respecte de les pràctiques fiscals fraudulentos que puguin desenvolupar-se en els mercats en els quals Colonial opera.
- Facilitar la informació i documentació amb transcendència fiscal que sol·licitin les Administracions Tributàries competents, en el menor termini possible i amb l'abast necessari.
- Promocionar relacions cooperatives amb l'Administració Tributària.

L'Estratègia Fiscal de Colonial fou aprovada pel Consell d'Administració de Colonial el 10 de desembre de 2015 i s'actualitza quan així es requereix.

1.3 Sistema de gestió i control de riscos fiscals

El Comitè d'Auditoria i Control (d'ara endavant, CAC), d'acord amb el que es preveu en el Reglament del Consell d'Administració, té encomanada la funció de supervisió del funcionament i eficàcia del sistema de gestió i control dels riscos de Colonial, inclosos els fiscals. En aquest sentit, el CAC realitza el seguiment de l'estratègia fiscal aprovada pel Consell d'Administració a través de l'informe fiscal anual. En particular, el CAC emet un informe previ al Consell d'Administració sobre (i) la creació o adquisició de participacions en entitats de propòsit especial o domiciliades en països o territoris que tinguin la consideració de paradisos fiscals, (ii) les operacions amb parts vinculades, i (iii) les principals operacions amb transcendència econòmica i fiscal, en especial sobre les operacions de reorganització societària.

Actualment, Colonial no ha creat ni té cap entitat o societat domiciliada en paradisos fiscals.

De acord amb tot això, correspon al CAC supervisar directament la unitat d'Auditoria interna, com a unitat responsable d'assegurar el bon funcionament dels sistemes de control i gestió de riscos de la companyia, assegurar la participació de la Direcció en les decisions estratègiques de control i gestió de riscos i fomentar una cultura en la qual el risc sigui un factor a tenir en compte en totes les decisions i a tots els nivells dins l'entitat.

El model de gestió i control de riscos fiscals es compon de cinc elements que, combinats, persegueixen un sistema de control adequat per a la prevenció de riscos:

- Entorn de control: conjunt de normes, processos i estructures que constitueixen la base sobre la qual es desenvolupa el control intern de l'organització.
- Avaluació de riscos i activitats de control: la porta a terme conjuntament la unitat d'Auditoria interna i els responsables dels processos i els propietaris dels riscos. Cada risc fiscal identificat compta, almenys, amb una activitat de control, l'objectiu de la qual és prevenir que es produeixi un risc i mitigar el seu impacte.
- Activitats de supervisió: és supervisat de forma contínua per comprovar si el seu disseny i operativitat resulten adequats, respecte de les exigències de la normativa aplicable, analitzant i resolent les incidències identificades.
- Informació i comunicació: es promouen les iniciatives necessàries per a l'adequada difusió i formació del personal, de manera que els membres de la companyia puguin complir adequadament el que es preveu a la normativa.
- Sistema disciplinari: l'incompliment de les mesures incloses en el model i de les normes de conducta de la companyia és sancionat mitjançant l'aplicació del règim sancionador de Colonial inclòs en el Conveni Col·lectiu de la companyia.

La política de gestió de riscos fiscals de Colonial, que pretén ser el document base del marc de control fiscal de Colonial, va ser aprovada per part del Consell d'Administració de Colonial el 10 de desembre de 2015 i s'actualitza quan així es requereix.

La referida política tracta de regular els principis que han de guiar la funció fiscal de Colonial, amb l'objecte de realitzar una correcta gestió i control dels riscos fiscals, construint:

- Els principis que han de guiar la gestió dels riscos fiscals, establint les obligacions i responsabilitats dins de l'organització pel que fa a això, i incloent-hi una descripció de les mesures que han d'existir per mitigar els riscos fiscals eventualment identificats.
- Els principis que han de guiar el control correcte dels riscos fiscals, que inclouen d'una banda la realització d'una sèrie de controls preventius *ex ante* i, d'altra banda, la realització d'una sèrie de controls *ex post* que comporten la identificació, el mesurament, l'anàlisi, el seguiment i el *reporting* d'aquests.

Per a Colonial l'auditoria preventiva és un factor rellevant en el desenvolupament dels seus negocis, tant en relació amb el control de la selecció dels membres de l'organització (auditoria preventiva interna), com de les terceres parts amb les quals es relaciona (auditoria preventiva externa).

Pel que fa a les societats participades del Grup, Colonial realitzarà els millors esforços perquè s'hi apliqui l'Estratègia fiscal i la Política de gestió i control de riscos fiscals de Colonial, excepte en aquells casos en què, atenent les seves particularitats, aquestes societats tinguin una estratègia fiscal o una política de gestió i control de riscos fiscals pròpies.

A la secció C.2.1 de [l'Informe Anual de Govern Corporatiu](#) de l'exercici 2021 es descriuen les principals actuacions realitzades per el CAC durant l'exercici, entre elles, les relatives als assumptes fiscals de la Societat.

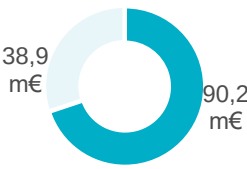
2 Desglossament de la informació fiscal

Explicar adequadament la importància de la contribució tributària del Grup Colonial és una prioritat per a Colonial des del punt de vista de transparència i responsabilitat social corporativa.

2.1 Informe de contribució fiscal

Colonial procedeix a desglossar de forma pública els principals pagaments d'impostos en aquells països en els quals hi té presència, la qual cosa reflecteix la importància atorgada per Colonial als assumptes fiscals, com també el seu nivell de compromís amb els principals grups d'interès.

2.1.1 Contribució Tributària Total 2021

Contribució tributària total del Grup	Impostos suportats 2021	Impostos recaptats 2021
El total d'impostos generats per l'activitat del Grup, en tots els territoris en els quals opera, ha estat de 129,1 m€, dels quals el 70% correspon a impostos suportats i el 30% restant a impostos recaptats.	Els impostos suportats pel Grup Colonial a l'exercici 2021 han sumat un import de 90,2 milions d'euros, d'entre els quals destaca la importància dels impostos sobre la propietat amb els costos derivats de la reestructuració societària portada a terme a França seguit per l'impost sobre béns immobles que representen un 85%.	Els impostos recaptats pel Grup Colonial a l'exercici 2021 han sumat un import de 38,9 milions d'euros, i destaquen entre ells els impostos sobre productes i serveis, principalment l'IVA, que representen el 76% del total d'impostos recaptats.
 ■ Suportats ■ Recaptats	 ■ Propietat ■ Altres suportats	 ■ Producte ■ Altres recaptats

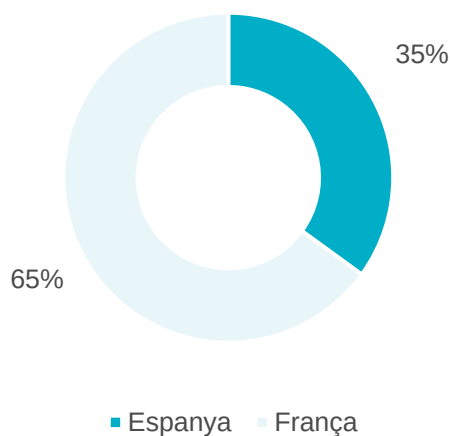
Font: Elaboració pròpia

Contribució tributària de Colonial respecte de la xifra de negocis 2021	Ràtio de contribució tributària total 2021	Valor fiscal distribuït 2021^(*)
Per cada 100 euros de xifra de negoci del Grup, 41 euros es destinen al pagament d'impostos, dels quals 29 euros són impostos suportats i 12 euros són impostos recaptats.	Durant l'exercici 2021, la ràtio de contribució tributària total del Grup Colonial suposa el 55% dels beneficis abans d'impostos suportats (s'ajusta el benefici abans d'impostos suportats de l'impacte de les revaloritzacions).	Del valor generat pel Grup Colonial en el desenvolupament de les seves activitats, ha estat ingressat a la Hisenda Pública per mitjà d'impostos suportats i recaptats 129,1 milions d'euros. Així, de cada 100 euros de valor generat pel Grup a l'exercici 2021, 31 euros es destinaren al pagament d'impostos.

(*) El valor distribuït per l'empresa és la suma dels impostos (suportats i repercutits), els dividends nets de retenció, els interessos nets i els sous i salaris nets dels impostos recaptats per compte dels empleats.

2.1.2 Distribució geogràfica de la contribució tributària el 2021

De cada 100 euros que ingressa el Grup Colonial en concepte d'impostos en el món, 35 euros són abonats a Espanya.



Font: elaboració pròpia

2.1.3 Impostos satisfets a la Hisenda Pública

	Espanya		França		Total	
	Impostos suportats	Impostos recaptats	Impostos suportats	Impostos recaptats	Impostos suportats	Impostos recaptats
Impost sobre beneficis	0,1	0,3	6,1	0,1	6,2	0,4
Impost sobre societats	(1,7)	--	6,0	--	4,3	--
Altres	1,8	0,3	0,1	0,1	1,9	0,4
Impost sobre propietats	22,2	--	54,5	--	76,7	--
Impost sobre béns immobles	17,1	--	16,9	--	34	--
Altres	5,1	--	37,6	--	42,7	--
Impostos associats a l'ocupació	1,8	5,8	5,0	2,9	6,8	8,7
Pagaments a la Seguretat social i altres	1,8	0,4	3,5	1,7	5,3	2,1
Retencions rendiments del treball	--	5,4	0,5	1,2	0,5	6,6
Altres	--	--	1	--	1	--
Impostos sobre productes i serveis	0,4	13,9	--	15,6	0,4	29,5
IVA liquidat	--	13,9	--	15,6	--	29,5
Altres	0,4	--	--	--	0,4	--
Impostos mediambientals	0,1	0,3	--	--	0,1	0,3
Subtotal impostos satisfets	24,6	20,3	65,6	18,6	90,2	38,9
Total	44,9		84,2		129,1	

2.1.4 Informe de contribució fiscal

En aquest enllaç està disponible el [Informe de contribució tributària total del Grup Colonial](#) per a l'exercici 2021.

2.2 Informació fiscal financera i no financera

2.2.1 Informació fiscal financera

La configuració de la despesa per impost de Colonial es recull de forma detallada en els comptes anuals consolidats de Colonial i les seves societats dependents i en els comptes anuals individuals d'Inmobiliària Colonial, SOCIMI, S.A., concretament a les notes 18 i 18, respectivament.

2.2.2 Informació fiscal no financera

La Llei 11/2018, de 28 de desembre, modifica el Codi de Comerç i la Llei de Societats de Capital i obliga en determinats casos a incloure a l'estat d'informació no financera de les empreses i grups determinada informació fiscal: els beneficis obtinguts país per país, els impostos sobre beneficis pagats i les subvencions públiques rebudes.

	Exercici 2021			Exercici 2020		
	Ingressos de tercers	Transaccions intragrup	Total	Ingressos de tercers	Transaccions intragrup	Total
Espanya	142,1	--	142,1	159,3	--	159,3
França	174,6	--	174,6	182,4	--	182,4
Total	316,7	--	316,7	341,7	--	341,7

Tot seguit es pot trobar la contribució per país en el resultat comptable abans d'impostos que apareix a l'estat de resultat consolidat:

	Resultat comptable abans d'impostos (contribució al consolidat)	
	2021	2020
Espanya	201,8	(227,7)
França	361,6	292,5
Total	563,4	64,8

El Grup Colonial aplica el criteri del valor raonable amb canvis en resultats en el registre comptable de les seves inversions immobiliàries, per la qual cosa els resultats consolidats inclouen l'impacte de la variació de valor registrada durant l'exercici. Aquests resultats no tenen un impacte en la quota tributària de cada país, atès que, (i) o bé són tractats com a impostos diferits de consolidació en tractar-se de plusvàlues latents no materialitzades, (ii) o bé no generen aquest impost diferit per tractar-se d'immobles que han complert els requisits de manteniment mínim fixats per la Llei SOCIMI, o (iii) bé es tracta d'actius francesos afectes al règim SIIC per als quals el Grup ha va satisfer l'*exit tax* i, per tant, ja no porten tributació addicional associada.

L'import de les revaloritzacions d'inversions immobiliàries registrat per a l'exercici 2020 a Espanya i França és de 189,1 i 255,1 milions d'euros d'ingrés, respectivament (2020: 255,6 milions d'euros de pèrdues i 176,5 milions d'euros d'ingrés, respectivament). Aquests imports no inclouen l'efecte dels possibles impostos diferits associats a ells, ni la part d'aquests resultats atribuïbles a participacions no dominants.

A la taula següent es mostra quina hauria estat la contribució per país al resultat abans d'impostos consolidat del Grup, sense incloure l'efecte del registre de les seves inversions immobiliàries al valor raonable amb canvis en resultats:

	Resultat comptable abans d'impostos (contribució al consolidat)	
	2021	2020
Espanya	12,7	27,9
França	106,5	116,0
Total	119,2	143,9

La taula següent mostra els actius materials i inversions immobiliàries (incloses les classificades com a actius no corrents mantinguts per a la venda) per país:

	Actius materials i inversions immobiliàries (contribució al consolidat)	
	2021	2020
Espanya	4.749,9	4.490,1
França	7.515,7	7.364,7
Total	12.265,6	11.854,8

A la taula següent es presenta l'import dels impostos sobre beneficis pagats i meritats per país:

	2021		2020	
	Impost sobre beneficis pagat	Impost sobre beneficis meritat	Impost sobre beneficis pagat	Impost sobre beneficis meritat
Espanya	1,7	0,8	(10,3)	(3,5)
França	(6,0)	2,8	(13,9)	1,5
Total	(4,3)	3,6	(24,2)	(2,0)

La majoria de les societats del Grup, tant espanyoles com franceses, formen part de les denominades REIT (*Real Estate Investment Trust*), que són companyies immobiliàries cotitzades en mercats oficials nacionals i que generen ingressos per als seus accionistes, mitjançant l'explotació, desenvolupament i venda dels seus actius immobiliaris. Aquest tipus d'entitats permet que, des de petits inversors fins a inversors institucionals, puguin invertir en una societat immobiliària cotitzada, de la mateixa manera que poden fer-ho en altres entitats cotitzades, i en lloc d'invertir en propietats de forma individual, puguin fer-ho col·lectivament sobre una cartera d'actius.

Així, com que l'objectiu de la REIT és canalitzar la inversió col·lectiva en actius immobiliaris, el benefici generat per aquestes societats no és enregistrat en seu de la REIT, i és l'accionista qui tributa per aquests beneficis quan li són distribuïts via dividend. En el cas de les SOCIMI espanyoles i les SIIC franceses, estan legalment obligades a distribuir com a dividends els següents resultats que s'hagin beneficiat d'aquests règims fiscals:

	SOCIMI	SIIC
Resultats nets per arrendament d'immobles	80%	95%
Resultats nets per vendes d'actius	50%*	70%
Resultats nets per dividends procedents societats REIT	100%	100%

* El 50% restant ha de ser reinvertit en nous actius afectes al règim SOCIMI en el termini de 3 anys des de la data de la transmissió i, en cas de no reinvertir-se, aquest resultat net ha de ser distribuït com a dividend.

La tributació dels resultats nets per arrendament i de les vendes d'actius immobiliaris passa als seus accionistes per a garantir que només es tributa per aquests resultats, una vegada en lloc de dues (primer a la REIT i després per l'accionista). Això incentiva la inversió immobiliària mitjançant REIT, ja que són accessibles, transparents i líquides.

A part de les societats SOCIMI i SIIC, hi ha societats acollides al règim general de l'impost sobre societats, tant espanyol com francès, i hi ha determinats resultats en les societats SOCIMI que també resten inclosos en el règim general, com podrien ser les vendes d'actiu, de les quals el període mínim de manteniment de 3 anys requerit per la Llei SOCIMI no s'ha complert, o la incorporació de determinats ajustos procedents d'exercicis anteriors a l'adopció del règim SOCIMI, pel qual Colonial va optar amb efectes l'1 de gener de 2017.

Finalment, i tal i com succeïa amb el resultat consolidat, els imports de la taula anterior estan molt afectats per l'impacte del registre de les inversions immobiliàries al seu valor raonable amb canvis en resultats, i de l'impost diferit associat en aquells casos en què procedeixi. Si procedim a eliminar aquest impacte, la taula quedaria com la següent:

	2021		2020	
	Impost sobre beneficis pagat	Impost sobre beneficis meritat	Impost sobre beneficis pagat	Impost sobre beneficis meritat
Espanya	1,7	1,2	(10,3)	(3,4)
França	(6,0)	(5,6)	(13,9)	(6,3)
Total	(4,3)	(4,4)	(24,2)	(9,7)

A la taula següent es presenta l'import de les subvencions públiques rebudes a Espanya, com també l'import de les aportacions a fundacions i entitats sense ànim de lucre realitzades:

	2018	2019	2020	2021
Subvencions públiques rebudes a Espanya	--	--	--	--
Aportacions a fundacions i entitats sense ànim de lucre	0,1	0,1	0,3	0,1

2.3 Estat de les principals inspeccions i litigis de naturalesa tributària

2.3.1 Inspeccions

Períodes oberts a revisió per part de les autoritats tributàries

A Espanya, al tancament de l'exercici 2021, Colonial té oberts a inspecció els exercicis 2017 i següents per als altres impostos que els siguin d'aplicació.

Inspeccions tancades durant l'any 2021

A Espanya, a inicis de l'any 2021, hi havia cinc processos d'inspecció oberts relatius a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres corresponents a les obres de rehabilitació de quatre edificis a Madrid i per la construcció d'un edifici a Barcelona

El mes de febrer de 2021, s'ha tancat el procés d'inspecció relatiu a l'alta cadastral per nova construcció d'un edifici a Madrid iniciat en exercicis anteriors.

A més, l'Ajuntament de Madrid va iniciar vint-i-una actuacions inspectores de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres per la realització d'obres de condicionament en diversos immobles. Catorze d'elles s'han tancat el 2021 i set a principis de 2022.

Cap d'elles ha tingut un impacte significatiu per a Colonial.

Inspeccions durant l'exercici 2022

A inicis del 2022 es trobaven oberts sis processos d'inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres: tres per obres realitzades en edificis de Madrid, dos a Barcelona i quatre a Alcobendas.

2.3.2 Litigis

La majoria dels processos litigiosos de naturalesa tributària de Colonial sorgeixen d'un procés de devolució d'ingressos indeguts, on s'ingressen els impostos pertinents en temps i forma, i posteriorment se sol·licita la devolució de l'import ingressat. Aquesta sol·licitud de devolució podria ser rebutjada per l'administració; en aquest cas, Colonial impugnaria l'acte de denegació i així començaria un procés judicial. Seguint aquesta estratègia processal, Colonial evita la generació de contingències en els seus comptes, però sense perdre el legítim interès a defensar la seva posició en els Tribunals.

Els litigis més rellevants es refereixen a la impugnació de dues liquidacions complementàries de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, derivades de la compra d'immobles per discrepància de criteri entre el valor consignat en escriptura pública i el valor assignat per l'Administració.

Adicionalment, Colonial té diversos litigis sobre discrepàncies en els valors cadastrals de determinats immobles situats a Madrid i Barcelona.

Colonial no té provisions corresponents a litigis fiscals, ni espera possibles impactes significatius derivats dels litigis oberts.

2.4 Territoris de baixa tributació

Segons l'article 529 de la Llei de Societats de Capital (RDL 1/2010 de 2 de juliol) el Consell d'Administració de les societats cotitzades no podrà delegar determinades facultats de decisió, entre d'altres, l'aprovació de la creació o adquisició de participacions en entitats de propòsit especial o domiciliades en països o territoris que tinguin la consideració de paradisos fiscals, com tampoc qualssevol altres transaccions o operacions de naturalesa anàloga que, per la seva complexitat, puguin menyscabar la transparència de la societat i del seu grup.

Colonial entén el concepte de paradís fiscal o jurisdicció no cooperativa com aquells territoris que, o bé permeten l'elusió d'impostos, o bé faciliten l'opacitat de les inversions, i que són qualificats com a tal, segons la normativa vigent.

La política de Colonial és que no es realitzen inversions en territoris qualificats com a paradisos fiscals o jurisdiccions no cooperatives o a través d'ells, amb la finalitat de minorar la càrrega tributària. A més, Colonial no utilitza entitats radicades en paradisos fiscals o jurisdiccions no cooperatives, amb la finalitat d'ocultar el vertader titular de rendes, activitats, béns o drets.

Grup Colonial no té cap inversió en territoris qualificats com a paradisos fiscals o jurisdiccions no cooperatives.

3 Relació cooperativa amb l'Administració Tributària

Colonial es troba adherida al Codi de Bones Pràctiques Tributàries després de l'acord adoptat pel Consell d'Administració de Colonial en la seva sessió del 10 de desembre de 2015. En aquest sentit, es desenvolupen determinades conductes d'obligat compliment per a l'administrat que inclouen:

- Que l'estratègia fiscal de Colonial hagi estat fixada pel seu Consell d'Administració, estigui documentada i sigui coneguda pels alts directius de l'empresa.
- Que el Consell d'administració hagi aprovat les operacions i les inversions d'especial risc fiscal.
- Que la política de gestió de riscos de la Societat hagi inclòs mesures per a mitigar els riscos fiscals identificats i hagi establert regles internes de govern corporatiu en aquesta matèria, el compliment de les quals pugui ser objecte de verificació.
- Que l'empresa hagi utilitzat sistemes eficaços d'informació i control intern dels riscos fiscals, perquè el seu disseny i funcionament estigui plenament integrat en els sistemes generals de control intern del negoci que desenvolupa.

Així mateix, en compliment de les normes de govern corporatiu en matèria fiscal i el que es preveu en el Codi de Bones Pràctiques tributàries, de forma periòdica s'informa el Comitè d'Auditoria i Control de la situació fiscal de la companyia.

En relació als temes fiscal, Colonial tracta de donar resposta a totes les qüestions que li són plantejades pels diferents grups d'interès a través dels diferents canals de comunicació existents. En aquest sentit, Colonial posa a disposició dels seus empleats, consellers, accionistes, proveïdors, contractistes i subcontractistes un [Canal Ètic](#), a través del qual aquests col·lectius poden traslladar de forma confidencial i anònima qualsevol consulta o comunicar qualsevol irregularitat de la qual tinguin coneixement i que estigui inclosa en l'àmbit objectiu del Codi Ètic.

4 Altra informació de rellevància fiscal

4.1 No prestació de serveis fiscals per part de l'auditor de comptes

Colonial no contracta serveis d'assessorament fiscal amb la firma que realitza l'auditoria dels seus comptes anuals.

Els serveis prestats per la firma d'auditoria durant l'any 2021 es redueixen a aquells referits als propis serveis d'auditoria de comptes, com també revisions limitades dels estats financers i altres serveis menors relacionats amb l'auditoria, que inclouen el suport per a revisions limitades, emissió de comfort letters, informes de procediments acordats per a ràtios lligats a contractes de finançament i al valor liquidatiu d'actius, com també treballs d'assegurament limitat de certs indicador ESG i revisió del Green Bonds Report. A l'exercici 2021 l'auditor no va prestar serveis fiscals, ni altres serveis diferents dels anteriors.

En aquest enllaç està disponible el [Informe de independència de l'auditor extern per l'exercici 2021](#).

4.2 Model de prevenció de riscos normatius de Colonial

Colonial compta amb un model de prevenció de riscos normatius, entre els quals s'inclouen els penals, les principals eines del qual són el Codi Ètic, el Manual de Prevenció de Riscos Penals, el Manual de Prevenció del Blanqueig de Capitals i del Finançament de Terrorisme i el Reglament Intern de Conducta en l'àmbit del Mercat de Valors. Aquestes eines, juntament amb el canal de denúncies, proporcionen a Colonial un sòlid marc normatiu que recull els seus valors i principis en matèria d'ètica i compliment normatiu.

Aquest Model té com a objectiu prevenir l'incompliment de la normativa aplicable a Colonial, i per tant la comissió de delictes en el si de la seva activitat; es tracta d'un sistema estructurat i orgànic que compta amb procediments i activitats de vigilància i control gestionats per la Unitat de Compliment Normatiu, que actua amb dependència funcional del Comitè d'Auditoria i Control.

Entre els riscos penals que son objecte de revisió en el Model de Colonial es troben el blanqueig de capitals i el delictes d'alçament de béns.

Tots els professionals de la companyia són responsables de l'execució i compliment del Model i les diferents eines que el conformen estan disponibles a la Intranet de la companyia. Així mateix, la companyia compta amb un pla de formació anual a càrrec de la Unitat de Compliment Normatiu, a través del qual es promouen iniciatives per a la seva difusió i comprensió.

Colonial posa a disposició dels seus empleats, consellers, accionistes, proveïdors, contractistes i subcontractistes un [Canal Ètic](#), a través del qual aquests col·lectius puguin traslladar de forma confidencial i anònima qualsevol consulta o comunicar qualsevol irregularitat de la qual tinguin coneixement i que estigui inclosa en l'àmbit objectiu del Codi Ètic.

La Unitat de Compliment Normatiu és l'òrgan encarregat de rebre i tramitar les consultes i denúncies a través de la pròpia plataforma i d'acord amb el [Reglament del Canal Ètic](#), el qual es troba disponible a la pàgina web corporativa.

Els interessats que formulin qualsevol classe de consulta o denúncia, sempre que ho facin de bona fe, estan protegits davant de qualsevol tipus de represàlia, amenaça, extorsió, discriminació o penalització amb motiu de les comunicacions realitzades.

Per acabar, el Model és supervisat de manera contínua per part d'Auditoria Interna i de la unitat de Compliment Normatiu i els resultats d'aquesta supervisió són elevats al Comitè d'Auditoria i Control, que és l'òrgan responsable de la supervisió del funcionament i del compliment del Model.