

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
ERGO Technology & Services S.A.
ZA ROK 2024**

Wykaz pojęć

Do celów niniejszego dokumentu poniższe terminy mają następujące znaczenie:

Skrót	Definicja / opis
Spółka, ETS	Ergo Technology & Services S.A.
Grupa ERGO / Munich Re	Międzynarodowa grupa, do której należy Spółka.
Ustawa o PDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zmianami)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

1. Wprowadzenie

Dokument przedstawia, w jaki sposób Spółka, realizowała strategię podatkową w 2024 roku.

ETS, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2024 r. zobowiązana jest do przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2024 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

2. Informacje o Spółce

Ergo Technology & Services S.A. specjalizuje się w projektowaniu, tworzeniu i wdrażaniu oraz integrowaniu kompleksowych systemów informatycznych dla biznesu. Specjalizuje się także w zarządzaniu dużymi projektami wdrożeniowymi. Od 2022 roku świadczy również usługi biznesowe w ramach Global Business Services dla ERGO Group.

Oferta firmy obejmuje kompleksową obsługę informatyczną: konsulting, analizę procesów biznesowych, wdrażanie i integrację systemów, również gotowych systemów dziedzinowych, projektowanie rozwiązań „pod klucz”, przygotowanie infrastruktury pod rozwiązania informatyczne, szkolenia i opiekę informatyczną.

Rozwiązania proponowane przez ETS kierowane są głównie do spółek ERGO Group i Munich RE.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	ERGO Technology & Services S.A.
Siedziba Spółki	ul. Leona Droszyńskiego 24, 80-381 Gdańsk
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000438903, NIP: 585-10-07-625, REGON: 190880611
Kapitał zakładowy	1.303.000 zł
Data wpisu do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców	1995-06-29
Liczba pracowników (średnie zatrudnienie w 2024)	1219

3. Procesy i procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewnienia ich prawidłowego wykonania

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych zostały oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie.

Spółka wypełniała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przez prawo podatkowe, z uwzględnieniem zakresu działalności ETS.

W celu skutecznego wypełniania obowiązków podatkowych Spółka zorganizowała swoje procesy podatkowe, biorąc pod uwagę charakter działalności ETS, swoją strukturę wewnętrzną oraz rolę w Grupie.

W zakresie księgowości i podatków Spółka korzysta z własnego personelu. W obszarze zarządzania i kontroli ryzyka Spółka przeprowadzała stosowne kontrole wewnętrzne w celu zapewnienia zgodności.

Dodatkowo ETS angażuje wykwalifikowanych doradców podatkowych, aby zapewnić sobie bezpieczeństwo podatkowe, szczególnie w zakresie nowych, dużych i powtarzalnych transakcji.

Zarząd Spółki jest świadomy znaczenia przestrzegania przepisów podatkowych, właściwego zarządzania sprawami podatkowymi oraz ryzykiem podatkowym dotyczącym działalności Spółki.

Kluczową rolę w kwestiach podatkowych odgrywają Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy. Spółka na bieżąco dba o to, aby także pracownicy niezaangażowani bezpośrednio w sprawy podatkowe byli świadomi znaczenia rzetelnej dokumentacji operacji gospodarczych.

W swojej działalności ETS stosuje sprawdzone systemy informatyczne, które pozwalają usprawnić przepływ danych i przygotować prawidłowe rozliczenia podatkowe.

ETS podlegała badaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2024 przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Podmiotem dominującym wobec Spółki jest ERGO Technology & Services Management AG z siedzibą w Dusseldorf. ERGO Technology & Services Management AG nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzane na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka zależna, przez MÜNCHENER RÜCKVERSICHERUNGS-GESELLSCHAFT AKTIENGESELLSCHAFT (Munich RE) z siedzibą w Monachium.

4. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową (KAS)

W 2024 roku Spółka nie zawierała porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka utrzymuje przejrzyste i otwarte relacje z organami podatkowymi oraz współpracuje z nimi na bieżąco, tak aby wszystkie kwestie były rozwiązywane terminowo i rzetelnie z zachowaniem najwyższych standardów.

Jednocześnie w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

W 2024 Spółka złożyła do Szefa KAS pięć wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Trzy wnioski dotyczyły podatków CIT, VAT i PCC dla planowanej transakcji wyodrębnienia i zbycia wydzielonej części przedsiębiorstwa na rzecz podmiotu powiązanego.

W dniu 27 maja 2024 roku, Spółka otrzymała dwie interpretacje indywidualne w sprawie oceny skutków podatkowych zdarzenia przyszłego, w podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, stwierdzające, że stanowisko Spółki jest prawidłowe.

W dniu 3 czerwca 2024 roku, Spółka otrzymała interpretację indywidualną w podatku od czynności cywilnoprawnych, stwierdzającą, że stanowisko Spółki w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.

Dwa pozostałe wnioski o indywidualną interpretację podatkową dotyczyły ulgi na innowacyjnych pracowników.

Pierwszy dotyczył rozliczania ulgi IP. W dniu 21 sierpnia 2024r. Spółka otrzymała interpretację indywidualną stwierdzającą, że stanowisko Spółki jest w części prawidłowe i w części nieprawidłowe. Spółka wniosła skargę do WSA, na którą otrzymała odpowiedź Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej wydaną 24 października 2024r., który wniósł o oddalenie skargi i przeprowadzenie rozprawy. Wyrokiem z dnia 8 stycznia 2025r. WSA oddalił skargę Spółki. W dniu 19 marca 2025r. Spółka złożyła skargę kasacyjną do NSA, na którą otrzymała odpowiedź wydaną dnia 7 kwietnia 2025r., skarga została w całości oddalona.

Drugi wniosek dotyczył ustalenia czy Spółka jest i będzie uprawniona na podstawie art. 18db do rozliczania ulgi IP za miesiące. W dniu 17 października 2024r., Spółka otrzymała interpretację indywidualną stwierdzającą, że stanowisko Spółki w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego jest nieprawidłowe.

5. Informacja o obowiązkach podatkowych realizowanych przez ETS na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2024 roku Spółka realizowała swoje zobowiązania w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych – dane o rozliczeniach z tytułu PDOP są publikowane na stronie Ministerstwa Finansów,
- podatku u źródła,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- należności celnych,
- opłaty skarbowej,
- opłaty środowiskowej,
- jako płatnik w stosunku do wynagrodzeń pracowników ETS rozliczała się z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS).

6. Informacje o schematach podatkowych przedkładanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2024 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a par.1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, MDR-3, dotyczącą wyodrębnienia i zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa na rzecz podmiotu powiązanego.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2024r. wyniosła 230.462.197,53 PLN. W 2024 roku ETS dokonała następujących transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- udzielenie przez Spółkę licencji i wsparcia przy wdrożeniu rozwiązań objętych licencją na rzecz dwóch podmiotów powiązanych z siedzibą w Polsce i podmiotu powiązanego z siedzibą w Estonii,
- świadczenie usług informatycznych na rzecz trzech podmiotów powiązanych z siedzibą w Polsce, czterech podmiotów powiązanych z siedzibą w Niemczech, jednego podmiotu powiązanego z siedzibą w Belgii oraz jednego podmiotu powiązanego z siedzibą w Tajlandii,
- świadczenie kompleksowych usług wsparcia na rzecz dwóch podmiotów powiązanych z siedzibą w Niemczech,
- świadczenie usług serwisowych pierwszego poziomu na rzecz dwóch podmiotów z siedzibą w Niemczech i podmiotu powiązanego z siedzibą w Czechach,
- zakup usług utrzymania systemów i licencji od trzech podmiotów powiązanych z siedzibą w Niemczech.

Ponadto, w 2024 roku ETS wyodrębniła i sprzedała zorganizowaną część przedsiębiorstwa na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w Polsce.

Spółka wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych.

8. Informacja o planowanych bądź podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

W 2024 roku, w związku z globalną reorganizacją w Grupie, Spółka wyodrębniła ze swoich struktur zespół ludzi i aktywów oraz innych składników majątku stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa, zajmujący się świadczeniem części usług IT na rzecz Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. oraz Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń Na Życie ERGO Hestia S.A., a następnie sprzedała wyodrębnioną część przedsiębiorstwa Sopockiemu Towarzystwu Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.

9. Informacja o dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2024 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.

10. Informacje o wnioskach złożonych przez Spółkę

W 2024 roku ETS nie występowała z wnioskami o:

- ogólną interpretację podatkową,
- wiążącą informację stawkową,
- wiążącą informację akcyzową.

Spółka w 2024 złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, opisane w punkcie 4 niniejszego dokumentu:

Podatek	Przedmiot wniosku	Stanowisko Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	wyodrębnienie i zbycie wydzielonej części przedsiębiorstwa	prawidłowe
Podatek od towarów i usług	wyodrębnienie i zbycie wydzielonej części przedsiębiorstwa	prawidłowe
Podatek od czynności cywilnoprawnych	wyodrębnienie i zbycie wydzielonej części przedsiębiorstwa	prawidłowe
Podatek dochodowy od osób prawnych	ulga na innowacyjnych pracowników	w części prawidłowe, a w części nieprawidłowe
Podatek dochodowy od osób prawnych	rozliczanie ulgi IP za miesiące	nieprawidłowe