

INFORMATION ON THE EXECUTED TAX STRATEGY FOR 2021

Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Prepared: December 9, 2022

1. INTRODUCTION AND LEGAL BASIS

This document presents how Google Cloud Poland executed its tax strategy in 2021.

Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ("the Company") is obliged to prepare and publish information on the implemented tax strategy for 2021, as it is a taxpayer of corporate income tax and its revenues exceeded EUR 50 million in 2021.

The document has been prepared in accordance with the requirements of Article 27c of the CIT Act.

Information that is covered by trade, industrial, professional or manufacturing process secrets, as well as information to which access is restricted due to applicable laws or contractual obligations in this regard or arising from business decisions planned or made by the Company, may have been excluded from publication.

2. GOOGLE CLOUD POLAND - BASIC INFORMATION

Google Cloud Poland belongs to a multinational technology group that specialises in Internet-related services and products, which include, among others, a search engine, online advertising technologies, and cloud computing.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Przygotowana: 9 grudnia 2022

1. WPROWADZENIE I PODSTAWA PRAWNA

Niniejszy dokument ukazuje, w jaki sposób Google Cloud Poland realizowała swoją strategię podatkową w 2021 r.

Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ("Spółka") jest zobowiązana do przygotowania i opublikowania informacji dotyczących realizacji strategii podatkowej za rok 2021, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego przychody za rok 2021 przekroczyły 50 mln EUR.

Dokument został przygotowany zgodnie z wymaganiami z art. 27c ustawy o CIT.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. GOOGLE CLOUD POLAND - PODSTAWOWE INFORMACJE

Google Cloud Poland należy do międzynarodowej grupy technologicznej, która specjalizuje się w usługach i produktach związanych z Internetem, do których należą m.in. wyszukiwarka internetowa, technologie reklamy internetowej oraz przetwarzanie danych w chmurze.

Google Cloud Poland has its office in Warsaw. The Company is responsible for purchasing Cloud products from the Group for resale to customers in Poland.

Current information regarding the business operations of the Group (Alphabet Inc., and its subsidiaries) can be found [here](#)¹.

Google Cloud Poland posiada biuro w Warszawie. Spółka jest odpowiedzialna za zakup produktów Cloud od Grupy w celu ich dalszej odsprzedaży klientom z Polski.

Aktualne informacje dotyczące działalności biznesowej Grupy (Alphabet Inc. i jej spółek zależnych) można znaleźć [tutaj](#)⁴.

TABLE 1. GOOGLE CLOUD POLAND - BASIC INFORMATION

Name	Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Registered office	ul. Emilii Plater 53, Warszawa 00-113
KRS (National Court Register) number	0000840059
NIP (Taxpayer Identification Number) number	5252822767
REGON (Business Statistics Number) number	38604025600000
Date of entry into the register of entrepreneurs of the National Court Register	2020-05-11
Number of employees (average employment) in 2021	126

TABELA 1. GOOGLE CLOUD POLAND - PODSTAWOWE INFORMACJE

Nazwa	Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. Emilii Plater 53, Warszawa 00-113
KRS	0000840059
NIP	5252822767
REGON	38604025600000
Data wpisu do KRS	2020-05-11
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021	126

¹ <https://about.google/>

⁴ <https://about.google/>

3. TAX PROCESSES AND PROCEDURES

Legal basis: Under art. 27c(2)(1)(a) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on the processes and procedures for managing the performance of its obligations under tax law and ensuring their proper execution

In order to properly manage and properly perform its obligations resulting from the tax law, the Company has the suitable resources, tools and processes which operate taking into account the nature of the Company, its organisational structure and the specifics of the industry in which it operates.

Google Cloud Poland considers financial integrity and fiscal responsibility to be core aspects of corporate professionalism. These principles are part of the general framework of ensuring high standards and due diligence in the conduct of the Group's business, which are described in Group documents, such as [Code of Conduct](#)² and Supplier Code of Conduct. They obligate all employees and associates of the Group to conduct business and thus fulfil their tax obligations with due diligence approach and according to the highest standards. Other key information and reports describing the Groups' approach towards current and future challenges can be found on the dedicated Group [website](#)³.

The Company's tax reconciliations are made in accordance with applicable tax laws. The amounts of tax liabilities are calculated on the basis of the relevant tax regulations taking into account the actual course of economic events. Tax liabilities are paid within the statutory deadlines.

² <https://abc.xyz/investor/other/google-code-of-conduct/>

³ <https://abc.xyz/investor/other/sustainability-and-related-information/>

⁵ <https://abc.xyz/investor/other/google-code-of-conduct/>

⁶ <https://abc.xyz/investor/other/sustainability-and-related-information/>

3. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o procesach i procedurach zarządzania wykonywaniem swoich obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu właściwego zarządzania i prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia i procesy podatkowe które funkcjonują z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa.

Google Cloud Poland uważa uczciwość finansową i odpowiedzialność fiskalną za kluczowe aspekty profesjonalizmu korporacyjnego. Zasady te wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów i należytej staranności w prowadzeniu działalności przez Grupę, które zostały opisane w dokumentach Grupy, takich jak [Kodeks Postępowania](#)⁵ i Kodeks Postępowania dla Dostawców i Podwykonawców. Zobowiązują one wszystkich pracowników oraz współpracowników Grupy do prowadzenia biznesu, a tym samym wypełniania obowiązków podatkowych z należytą starannością i zgodnie z najwyższymi standardami. Pozostałe kluczowe informacje i raporty opisujące podejście Grupy do obecnych i przyszłych wyzwań można znaleźć na [stronie internetowej Grupy](#)⁶.

Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Kwoty zobowiązań podatkowych wyliczane są w oparciu o odpowiednie przepisy podatkowe z uwzględnieniem rzeczywistego przebiegu zdarzeń gospodarczych. Zobowiązania podatkowe są płacone w ustawowych terminach.

The Company continuously monitors changes to tax legislation and obtains tax advice where appropriate from professional tax advisors.

As the Company is part of an international group, its tax processes are largely supported by experienced and highly qualified group tax specialists. The advantage of having a centralised tax function within the Group is the standardisation and unification of tax processes. In addition, to ensure that its tax reconciliations comply with Polish tax requirements, the Company engages local tax advisors.

At the same time as multiple stakeholders are involved in its tax processes, the Company pays particular attention to appropriate procedures and ensuring the correct way of fulfilling tax obligations. The Group has implemented and documented key tax processes at an EMEA level, to enable the Group and the Company to maintain control over tax matters, ensure compliance with local tax regulations as well as reporting and risk management requirements.

The Company uses proven IT and data processing systems that allow for reliable tax reconciliations, as well as streamlining the flow of data. The IT tools are adapted to the Company's current needs and provide proper implementation of statutorily mandated duties.

Additionally, to ensure smooth cooperation between the Group's tax specialists and external tax advisors, the Company also focuses on properly maintained documentation, which forms the basis for decisions related to tax reconciliations.

Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i w razie potrzeby zasięga porad podatkowych od profesjonalnych doradców podatkowych.

Z uwagi na to, że Spółka jest częścią międzynarodowej grupy, jej procesy podatkowe są w dużej mierze wspierane przez doświadczonych i wysoko wykwalifikowanych grupowych specjalistów podatkowych. Zaletą posiadania scentralizowanej funkcji podatkowej w Grupie jest standaryzacja i ujednoczenie procesów podatkowych. Ponadto, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z polskimi wymogami podatkowymi, Spółka angażuje lokalnych doradców podatkowych.

Jednocześnie mając na uwadze zaangażowanie wielu interesariuszy w procesy podatkowe, Spółka zwraca szczególną uwagę na odpowiednie procedury i zapewnienie prawidłowego sposobu wypełniania zobowiązań podatkowych. Grupa wdrożyła i udokumentowała kluczowe procesy podatkowe na poziomie EMEA, aby umożliwić Grupie i Spółce kontrolę nad sprawami podatkowymi, zapewnić zgodność z lokalnymi przepisami podatkowymi oraz wymogami dotyczącymi raportowania i zarządzania ryzykiem.

Spółka korzysta ze sprawdzonych systemów informatycznych i przetwarzania danych, które pozwalają jej na prowadzenie rzetelnych rozliczeń podatkowych, a także usprawnienie przepływu danych. Narzędzia informatyczne są dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i umożliwiają prawidłową realizację ustawowo nałożonych obowiązków,

Dodatkowo, aby zapewnić płynną współpracę pomiędzy specjalistami podatkowymi Grupy a zewnętrznymi doradcami podatkowymi, Spółka koncentruje się również na prawidłowo prowadzonej dokumentacji, która stanowi podstawę decyzji związanych z rozliczeniami podatkowymi.

4. INFORMATION ON TAX OBLIGATIONS IN POLAND

Legal basis: Under art. 27c(2)(2) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on the fulfilment of its tax obligations in the territory of the Republic of Poland

The Company has timely and reliably complied with Polish tax obligations imposed on it by applicable legislation. In 2021 the Company was subject to corporate income tax (CIT), value added tax (VAT) and withholding tax (WHT). Additionally, the Company withheld personal income tax on salaries paid to employees and paid social security contributions in the employer's portion and the portion deducted from employees' salaries.

5. VOLUNTARY FORMS OF COOPERATION WITH THE NATIONAL REVENUE ADMINISTRATION

Legal basis: Under art. 27c(2)(1)(b) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on voluntary forms of cooperation used by the taxpayer with the authorities of the National Revenue Administration

In 2021 the Company did not use any voluntary forms of cooperation with the National Revenue Administration.

6. TAX SCHEMES SUBMITTED TO THE HEAD OF THE NATIONAL REVENUE ADMINISTRATION

Legal basis: Under art. 27c(2)(2) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on the number of tax schemes provided to the Head of the National Revenue Administration with a breakdown into the taxes they relate to

4. INFORMACJA O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH W POLSCE

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o realizacji swoich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka terminowo i rzetelnie wywiązywała się z polskich obowiązków podatkowych nałożonych na nią przez obowiązujące przepisy prawa. W 2021 roku Spółka podlegała podatkowi dochodowemu od osób prawnych (CIT), podatkowi od towarów i usług (VAT) i podatkowi u źródła (WHT). Dodatkowo Spółka potrącała podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne w części przypadającej na pracodawcę oraz w części odliczanej od wynagrodzeń pracowników.

5. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z KRAJOWĄ ADMINISTRACJĄ SKARBOWĄ

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać informację o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 roku Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

6. SCHEMATY PODATKOWE PRZEKAZYWANE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o liczbie schematów podatkowych z podziałem na podatki, których one dotyczą

In 2021 the Company did not provide the Head of the National Revenue Administration with information on tax schemes.

7. TRANSACTIONS WITH RELATED ENTITIES

Legal basis: Under art. 27c(2)(3)(a) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on transactions with related entities within the meaning of art. 11a(1)(4), the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the last approved financial statements of the taxpayer, including entities that are non-residents of the Republic of Poland

In 2021 the Company made the following transactions, the value of which exceeded 5% of the balance sheet total of assets as defined in the accounting regulations, determined on the basis of the Company's last approved financial statements:

- operational support;
- cash pooling;
- reseller services:

The parties to these transactions were entities based in Poland and the Republic of Ireland.

8. RESTRUCTURING ACTIVITIES

Legal basis: Under art. 27c(2)(3)(b) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on restructuring activities planned or undertaken by the taxpayer that may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of art. 11a(1)(4)

W 2021 roku Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o transakcjach z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotów niebędących rezydentami Republiki Polski

W 2021 roku Spółka dokonała następujących transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- przeniesienia pracowników;
- refaktury przychodów;
- cash pooling;
- nabycie usług w celu dalszej odsprzedaży.

Stronami tych transakcji były podmioty z siedzibą w Polsce i Republice Irlandii.

8. CZYNNOŚCI RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o planowanych lub podejmowanych przez podatnika czynnościach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

In 2021 the Company did not plan and did not undertake any restructuring activities that could affect the amount of the tax liability of the Company or its related entities.

9. TAX RECONCILIATIONS IN TERRITORIES OR COUNTRIES APPLYING HARMFUL TAX COMPETITION

Legal basis: Under art. 27c(2)(5) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on the taxpayer's tax settlements in territories or countries using harmful tax competition indicated in executive acts issued in accordance with art. 11j(2) of the CIT Act and thereunder in art. 23v(2) of the PIT Act and in the announcement of the Minister competent for public finance issued pursuant to art. 86a § 10 of the Tax Ordinance

The Company did not make tax reconciliations in territories or countries applying harmful tax competition indicated in the executive acts issued under art. 11j par. 2 of the CIT Act, pursuant to art. 23v par. 2 of the PIT Act and in the announcement of the Minister competent for public finance issued under art. 86a § 10 of the Tax Ordinance.

In particular, the Company in 2021 has not been registered for tax purposes, did not submit tax returns or forms, did not collect and pay taxes in the above-mentioned territories or countries.

10. APPLICATIONS SUBMITTED BY THE COMPANY

Legal basis: Under art. 27c(2)(4)(a-d) of the CIT Act, a taxpayer should provide information on the applications submitted by the taxpayer for the issuance of a general tax interpretation, an individual tax interpretation, a binding rate information and a binding excise information

In 2021 the Company did not submit any applications for the issuance of:

- general tax ruling;

W 2021 roku Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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 o CIT, na podstawie art. 23v par. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności Spółka w 2021 roku nie była zarejestrowana dla celów podatkowych, nie składała deklaracji podatkowych ani formularzy, nie pobierała i nie odprowadzała podatków na ww. terytoriach lub krajach.

10. WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o składanych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;

- binding rate information;
- binding excise information.

The Company did, however, submit two applications for the issuance of individual tax rulings covering PIT and social security contributions.

TABLE 2. LIST OF TERMS AND ABBREVIATIONS

2021	Tax year started on January 1, 2021 and ended on December 31, 2021
Group	Applicable to all Alphabet affiliated companies worldwide
Company, Google Cloud Poland	Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
EMEA	Europe, the Middle East and Africa
CIT Act	Act of February 15, 1992 on Corporate Income Tax (consolidated text, Journal of Law of 2021, item 1800 as amended)
Tax Ordinance	Act of August 29, 1997 - Tax Ordinance (consolidated text, Journal of Law of 2021, item 1540 as amended)
PIT Act	Act of July 26, 1991 on Personal Income Tax (consolidated text, Journal of Law of 2021, item 1128 as amended)

- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka wystąpiła natomiast o wydanie dwóch indywidualnych interpretacji podatkowych w zakresie PIT i składek na ubezpieczenie społeczne.

TABELA 2. WYKAZ TERMINÓW I SKRÓTÓW

2021	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i kończący się 31 grudnia 2021 r.
Grupa	Dotyczy wszystkich podmiotów powiązanych z Alphabet na całym świecie
Spółka, Google Cloud Poland	Google Cloud Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
EMEA	Region obejmujący Europę, Bliski Wschód i Afrykę
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)