

INFORMATION ON THE EXECUTED TAX STRATEGY FOR 2023

Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Prepared: December 12, 2024

1. INTRODUCTION AND LEGAL BASIS

This document presents how Google Poland executed its tax strategy in the tax year 2023.

Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ("the Company") is obliged to prepare and publish information on the implemented tax strategy for 2023, as it is a taxpayer of corporate income tax and its revenues exceeded EUR 50 million in 2023.

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

The content of the Information should be interpreted according to the regulations that form the basis for its preparation.

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.

TABLE 1. LIST OF TERMS AND ABBREVIATIONS

| | |
|-------------------------------|--|
| 2023 | Tax year started on January 1, 2023 and ended on December 31, 2023 |
| Group | Applicable to all Alphabet affiliated companies worldwide |
| Company, Google Poland | Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| EMEA | Europe, the Middle East and Africa |

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 r.

Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Sporządzono: 12 grudnia 2024

1. WPROWADZENIE I PODSTAWA PRAWNA

Niniejszy dokument ukazuje, w jaki sposób Google Poland realizowała swoją strategię podatkową w roku podatkowym 2023 r.

Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ("Spółka") jest zobowiązana do przygotowania i opublikowania informacji dotyczących realizacji strategii podatkowej za rok 2023, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego przychody za rok 2023 przekroczyły 50 mln EUR.

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

Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

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.

TABELA 1. WYKAZ TERMINÓW I SKRÓTÓW

| | |
|------------------------------|---|
| 2023 | Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i kończący się 31 grudnia 2023 r. |
| Grupa | Dotyczy wszystkich podmiotów powiązanych z Alphabet na całym świecie |
| Spółka, Google Poland | Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |

| | |
|-----------------------|--|
| Tax Ordinance | Act of August 29, 1997 - Tax Ordinance (consolidated text, Journal of Law of 2023, item 2383 as amended) |
| CIT Act | Act of February 15, 1992 on Corporate Income Tax (consolidated text, Journal of Law of 2023, item 2805 as amended) |
| PIT Act | Act of July 26, 1991 on Personal Income Tax (consolidated text, Journal of Law of 2024, item 226 as amended) |
| Excise Tax Act | Act of December 6, 2008 on excise tax (consolidated text Dz.U. of 2023, item 1542, as amended) |
| VAT Act | Act of March 11, 2004 on Tax on Goods and Services (i.e. Journal of Laws 2024 item 361 as amended) |

| | |
|---------------------------------|--|
| EMEA | Region obejmujący Europę, Bliski Wschód i Afrykę |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2032 r. poz. 2805 z późn. zm.) |
| Ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.) |
| Ustawa podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.) |
| Ustawa o VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.) |

2. Google Poland - BASIC INFORMATION

Google 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.

Google Poland has offices in Poland in Warsaw, Krakow, Gdansk and Wrocław. The Company is involved with assisting with the promotion of Google's products with advertisers located in Poland and performing regional customer support activities as well as performing R&D activities.

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

¹ <https://about.google/>

2. Google Poland - PODSTAWOWE INFORMACJE

Google 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 Poland posiada biura w Warszawie, Krakowie, Gdańsku i we Wrocławiu. Spółka jest zaangażowana we wspieranie promocji produktów Google wśród reklamodawców zlokalizowanych w Polsce oraz prowadzenie regionalnych działań obsługi klienta, a także prowadzenie działań badawczo-rozwojowych.

Aktualne informacje dotyczące działalności biznesowej Grupy (Alphabet Inc. i jej spółek zależnych) można znaleźć [tutaj](#)¹.

TABLE 1. Google Poland - BASIC INFORMATION

| | |
|---|---|
| Name | Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Registered office | Rondo Ignacego Daszyńskiego 2C, 00-843 Warszawa. |
| KRS (National Court Register) number | 0000240611 |
| NIP (Taxpayer Identification Number) number | 5252344078 |
| REGON (Business Statistics Number) number | 140182840 |
| Date of entry into the register of entrepreneurs of the National Court Register | 2005-09-06 |
| Number of employees (average employment) in 2023 | 1 425 |

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

TABELA 1. Google Poland - PODSTAWOWE INFORMACJE

| | |
|---|---|
| Nazwa | Google Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Adres siedziby | Rondo Ignacego Daszyńskiego 2C, 00-843 Warszawa. |
| KRS | 0000240611 |
| NIP | 5252344078 |
| REGON | 140182840 |
| Data wpisu do KRS | 2005-09-06 |
| Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 | 1 425 |

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

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 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](#)³. 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.

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.

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.

To ensure the correct and complete recording of collected data, the Company had the right IT tools to maintain the integrity of entered data and partially automate work. The IT tools used by the Company were adapted to the current needs, corresponding to the business and the industry in which it operates, and allowed for the correct preparation and fulfillment of tax returns and other statutorily imposed obligations in a transparent and comprehensive form

charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa.

Google 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](#)² i [Kodeks Postępowania dla Dostawców i Podwykonawców](#)³. Zobowiązują one wszystkich pracowników oraz współpracowników Grupy do prowadzenia biznesu, a tym samym wypełniania obowiązków podatkowych z należytą starannością i zgodnie z najwyższymi standardami.

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.

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.

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała właściwe narzędzia informatyczne, pozwalające na zachowanie integralności wprowadzanych danych i częściową automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne używane przez Spółkę były

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

³ <https://about.google/supplier-code-of-conduct/>

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.

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

In its operations, the Company focuses on reliable reporting and compliance with regulations, including the timely filing of all tax returns, forms and disclosures, collection of documentation and timely payment of taxes. Accordingly, the Company makes every effort to ensure that the information provided on tax obligations clearly and accurately reflects the facts and is timely, complete and understandable. The Company has timely and reliably complied with Polish tax obligations imposed on it by applicable legislation.

In 2023 The Company carried out tax obligations in all areas required by tax law, for:

- corporate income tax (CIT),
- withholding tax (WHT),
- value added tax (VAT),
- real estate tax (RET),
- personal income tax (PIT),
- social and health insurance contributions on wages paid to employees (Social Security).

dostosowane do bieżących potrzeb, odpowiadających działalności i branży, w której działa oraz pozwalają na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków w transparentnej oraz kompleksowej formie.

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. 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

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były aktualne, kompletne i zrozumiałe. Spółka terminowo i rzetelnie wywiązywała się z polskich obowiązków podatkowych nałożonych na nią przez obowiązujące przepisy prawa.

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości (RET),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

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 2023 the Company did not use any voluntary forms of cooperation with the National Revenue Administration, within the meaning of Article 27c para. 2 pt. 1 letter b of the CIT Act.

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

In 2023 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 2023 the Company made the following transactions, the value of which exceeded 5%⁴ of the balance sheet total of assets as defined in the accounting

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 2023 roku Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

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

W 2023 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 powiązаныmi 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 2023 roku Spółka dokonała następujących transakcji, których wartość przekroczyła 5%⁵ sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o

⁴ 187 842 402.73 PLN

regulations, determined on the basis of the Company's last approved financial statements:

- provision of R&D services;
- provision of marketing and customer support services;
- cash pooling (debit positions).

The parties to these transactions were entities based in the United States of America 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)

In 2023 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, in the aforementioned territories/countries, the Company, in 2023:

- has not been registered for tax purposes;

rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- świadczenie usług B+R;
- świadczenie usług marketingowych i obsługi klienta;
- cash pooling (pozycje debetowe).

Stronami tych transakcji były podmioty z siedzibą w Republice Irlandii oraz Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej.

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

W 2023 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 na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka, w 2023 r.:

- did not submit tax returns or forms;
- did not collect and pay taxes, including withholding tax.

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 2023 the Company did not submit any applications for the issuance of:

- a general tax ruling within the meaning of Article 14a § 1 of the Tax Ordinance;
- binding rate information within the meaning of Art. 42a of the VAT Act;
- binding excise tax information within the meaning of Article 7d Section 1 of the Excise Tax Act.

The Company did, however, submit an application for the issuance of individual tax ruling covering VAT.

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.

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 2023 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka wystąpiła natomiast o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie VAT.