

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2013 r.

w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 25a ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Aruba/Sint-Maarten/Curacao - Terytoria Królestwa Niderlandów;
- 5) Wspólnota Bahamów;
- 6) Królestwo Bahrajnu;
- 7) Barbados;
- 8) Belize;
- 9) Bermudy - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 10) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 11) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 12) Wspólnota Dominiki;
- 13) Gibraltar - Terytorium Zamorskie Korony Brytyjskiej;
- 14) Grenada;
- 15) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 16) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;

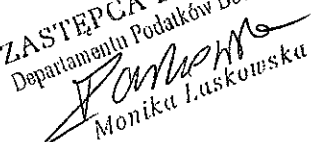
¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały opublikowane w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, poz. 440 i poz. 769.

- 17) Kajmany - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 18) Republika Liberii;
- 19) Księstwo Liechtensteinu;
- 20) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 21) Republika Malediwów;
- 22) Republika Wysp Marshalla;
- 23) Republika Mauritiusu;
- 24) Księstwo Monako;
- 25) Montserrat - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 26) Republika Nauru;
- 27) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 28) Republika Panamy;
- 29) Niezależne Państwo Samoa;
- 30) Republika Szeszeli;
- 31) Federacja Saint Kitts i Nevis;
- 32) Saint Lucia;
- 33) Saint Vincent i Grenadyny;
- 34) Królestwo Tonga;
- 35) Turks i Caicos - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 36) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 37) Republika Vanuatu.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2005 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 94, poz. 790).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Podatków Dochodowych

Monika Luskowska

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
za zgodność pod
stroną redakcyjnym

Uzasadnienie

W dniu 16 maja 2005 r. Minister Finansów wydał rozporządzenie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 94, poz. 790). Potrzeba określenia katalogu krajów i terytoriów, w których występuje szkodliwa konkurencja podatkowa podyktowana była koniecznością przeciwstawienia się praktykom stosowanym przez niektóre państwa i terytoria zależne (lecz posiadające własne systemy podatkowe), które poprzez świadome wprowadzanie w swoich ustawodawstwach podatkowych rozwiązań ułatwiających podmiotom gospodarczym „przenoszenie” swoich dochodów do tych krajów lub terytoriów, ułatwiały im uchylanie się od opodatkowania w innym państwie. Systemy podatkowe takich krajów i terytoriów zwane są „szkodliwymi systemami podatkowymi” ze względu na ich niekorzystny wpływ na systemy podatkowe innych państw, poprzez naruszanie ich suwerennego prawa określania obciążeń podatkowych w stosunku do dochodów uzyskiwanych na ich terytorium.

Ponieważ kraje oraz terytoria posiadające szkodliwe systemy podatkowe mają niekorzystny wpływ na politykę gospodarczą i społeczną innych krajów, wiele organizacji międzynarodowych, w tym Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) podjęło działania mające za zadanie ograniczenie szkodliwego wpływu takich systemów na inne państwa.

W pierwszej kolejności, OECD opracowała katalog kryteriów uznawania danego systemu podatkowego za szkodliwą konkurencję podatkową - raport OECD z 1998 r.: „Szkodliwa konkurencja podatkowa: Powstające zjawisko globalne” („Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue”). Kryteria te obejmowały następujące czynniki:

1. brak opodatkowania lub bardzo niskie opodatkowanie;
2. nierówne podatkowe traktowanie dochodów uzyskiwanych ze źródeł położonych na terytorium danego państwa w stosunku do dochodów „przetransferowanych” do tego kraju, przy uprzywilejowanym opodatkowaniu tych ostatnich;
3. brak przejrzystości przepisów podatkowych, w związku z czym niektóre podmioty mogą korzystać, na niejasnych zasadach, ze szczególnych przywilejów podatkowych;
4. niechęć administracji danego kraju do uczestniczenia w wymianie informacji podatkowych (a także uchylenia przepisów o tajemnicy bankowej), tj. odmowa udzielenia informacji administracjom innych państw o dochodach przetransferowanych do takiego kraju przez osoby mające miejsce zamieszkania lub siedzibę w innym państwie. Takie podejście, poza tym, iż stwarza możliwości uchylania się od opodatkowania w państwie rezydencji, pozwala również na legalizację dochodów pochodzących z działalności przestępczej (tzw. „pranie brudnych pieniędzy”);
5. zaangażowanie minimalnej wysokości inwestycji lub szczególnie niski poziom zatrudnienia w stosunku do wartości dokonywanych transakcji.

Na podstawie tych kryteriów, w dniu 26 czerwca 2000 r. OECD, opublikowała kolejny raport: „Postęp w identyfikacji i eliminacji szkodliwej konkurencji podatkowej” („Progress in Identifying and Eliminating Harmful Tax Practices”) zawierający między innymi listę krajów i terytoriów, których systemy w całości mogą być uznane za „szkodliwe” (tzw. „raje podatkowe”). Lista ta stała się podstawą określenia katalogu krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 maja 2005 r.

Jednocześnie postanowiono, że z chwilą uznania, iż systemy te nie zagrażają już polskiemu systemowi podatkowemu, czego zewnętrznym objawem będzie zawarcie przez Polskę z tymi obszarami umowy o wymianie informacji podatkowych według standardów opracowanych przez OECD (zgodnie z modelem OECD umowy o wymianie informacji w sprawach podatkowych), będzie mogło nastąpić wykreślenie ich z listy rajów podatkowych.

W dniu 7 marca 2011 r. została zawarta między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man Umowa o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz Protokół do tej Umowy, które weszły w życie z dniem 27 listopada 2011 r.

Natomiast w dniu 1 listopada 2012 r. weszły w życie umowa z dnia 2 grudnia 2011 r. między Rzeczpospolitą Polską a Jersey o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz umowa z dnia 6 grudnia 2011 r. między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey o wymianie informacji w sprawach podatkowych.

Zostały zawarte również następujące umowy:

- z dnia 7 marca 2011 r. między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym oraz z dnia 7 marca 2011 r. między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych (obowiązujące od 1 stycznia 2012 r.);
- z dnia 2 grudnia 2011 r. między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym (obowiązująca od 1 stycznia 2013 r.);
- z dnia 2 grudnia 2011 r. między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania osób fizycznych (obowiązująca od 1 stycznia 2013 r.).

Ponadto w dniu 10 października 2010 r. Antyle Niderlandzkie przestały istnieć jako samodzielna jednostka administracyjna. Wyspy Sint-Maarten i Curacao, wchodzące w skład dawnych Antyli Niderlandzkich, uzyskały status „niezależnych krajów w ramach Królestwa Niderlandów”. Pozostałe wyspy - Saba, Bonaire i Sint-Eustatius – uzyskały status „nadzwyczajnych gmin” w ramach Królestwa Niderlandów. W odniesieniu do wysp Saba, Bonaire i Sint-Eustatius możliwa jest wymiana informacji w sprawach podatkowych na podstawie art. 27 Konwencji z dnia 13 lutego 2002 r. między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Niderlandów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (Dz.U. z 2003 r. Nr 216, poz. 2120), a zatem wyspy te nie zostały uwzględnione w projekcie rozporządzenia.

W związku z powyższym, w celu wykreślenia Wyspy Man, Jersey oraz Baliwatu Guernsey z listy krajów stosujących szkodliwe praktyki podatkowe oraz uwzględnienia zmian związanych z rozpadem Antyli Niderlandzkich, konieczne jest uchylene rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2005 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych.

Rozporządzenie uwzględnia postanowienia rekomendacji Komisji Europejskiej z dnia 6 grudnia 2012 r. na temat szkodliwej konkurencji podatkowej: „*Commission recommendation of 6.12.2012 regarding measures intended to encourage third countries to apply minimum standards of good governance in tax matters*” (C(2012) 8805 final)”.

Rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Stosownie do §11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), organ wnioskujący udostępni projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w programie prac legislacyjnych Ministra Finansów sporządzonym na pierwsze półrocze 2013 r., zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa.

Przepisy rozporządzenia nie dotyczą funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Ocena skutków regulacji.

- I. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało zastosowanie do podatników uzyskujących dochody z terytorium lub kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową oraz dokonujących transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
- II. *Konsultacje społeczne* – projekt rozporządzenia zostanie przesłany w ramach konsultacji do następujących organizacji związkowych i organizacji pracodawców:
 - Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych;
 - NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”;
 - Business Centre Club;
 - Konfederacja Pracodawców Polskich;
 - Krajowa Izba Gospodarcza;
 - Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”;
 - Krajowa Rada Doradców Podatkowych;
 - Krajowa Rada Radców Prawnych;
 - Związek Rzemiosła Polskiego.
- III. *Skutki wprowadzenia rozporządzenia:*
 - 1) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – projektowane rozporządzenie nie ma wpływu na dochody i wydatki jednostek sektora finansów publicznych.
 - 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
 - 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.

IV. *Wskazanie źródeł finansowania* – projektowane rozporządzenie nie ma wpływu na sektor finansów publicznych.

Opracowała:

Monika Miedziak

główny specjalista

Wydział ds. unikania podwójnego opodatkowania dochodów

Departament Podatków Dochodowych

Ministerstwo Finansów

tel. 22 694 33 01

monika.miedziak@mofnet.gov.pl