

Projekt z dnia 13 października 2015 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 r.

**w sprawie określenia listy podmiotów i przedsiębiorzeń, które uznaje się za niepodlegające
faktycznemu opodatkowaniu²⁾**

Na podstawie art. 44c 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.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się:

- 1) listę podmiotów i przedsiębiorzeń, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) listę podmiotów i przedsiębiorzeń, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM
Renata Łućko
Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego
w Ministerstwie Finansów
/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym przy pomocy ważnego
kwalifikowanego certyfikatu/

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 111 z 15.04.2014 r., str. 50).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1321, 1322 i 1333.

Załączniki do rozporządzenia
Ministra Finansów z dnia 2015
r. (poz. ...)

Załącznik nr 1

**LISTA PODMIOTÓW I PRZEDSIĘWZIĘĆ, KTÓRE UZNAJE SIĘ ZA
NIEPODLEGAJĄCE FAKTYCZNEMU OPODATKOWANIU, DO CELÓW
USTALENIA POŚREDNIEGO ODBIORCY**

Lp.	Kraje	Kategorie podmiotów i przedsięwzięć	Informacje dodatkowe
1.	Wszystkie państwa członkowskie UE	Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG)	
2.	Królestwo Belgii	<ul style="list-style-type: none">— Société de droit commun/maatschap (spółka prawa cywilnego lub spółka handlowa nieposiadająca osobowości prawnej)— Société momentan�e/tijdelijke handelsvennootschap (Nieposiadająca osobowości prawnej spółka, której celem jest zarządzanie jedną lub kilkoma określonymi operacjami handlowymi)— Société interne/stille handelsvennootschap (Nieposiadająca osobowości prawnej spółka, poprzez którą jedna lub więcej osób ma udział w	

		operacjach, którymi w ich imieniu zarządza jedna lub więcej osób)	
		— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowana prawem zagranicznym	
3.	Republika Bułgarii	<p>— Дружество със специална инвестиционна цел (spółka inwestycyjna specjalnego przeznaczenia)</p> <p>— Инвестиционно дружество (spółka inwestycyjna, która nie jest objęta art. 44c ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p>	
		— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowana prawem zagranicznym	
4.	Republika Czeska	<p>— Veřejná obchodní společnost (veř. obch. spol. lub v.o.s.) (spółka osobowa)</p> <p>— Sdružení (stowarzyszenie)</p> <p>— Komanditní společnost</p> <p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowana prawem zagranicznym</p>	
5.	Królestwo Danii	<p>— Interessentskab (spółka jawna)</p> <p>— Kommanditselskab (spółka komandytowa)</p> <p>— Kommanditaktieselskab/Partnerselsk</p>	

		<p>ab</p> <p>— Partrederi</p> <p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
6.	Republika Federalna Niemiec	<p>— Gesellschaft bürgerlichen Rechts (spółka prawa cywilnego)</p> <p>— Kommanditgesellschaft – KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (spółka komandytowa — KG, spółka jawna — OHG)</p> <p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
7.	Republika Estońska	<p>— Seltsing (spółka osobowa)</p> <p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
8.	Irlandia	<p>— Partnership (spółki osobowe) i investment club (kluby inwestycyjne)</p>	<p>Powiernicy będący irlandzkimi rezydentami zwykle podlegają podatkowi od dochodów uzyskanych z trustu. Jednak gdy beneficjenci lub powiernicy nie są irlandzkimi rezydentami, opodatkowaniu podlega tylko irlandzkie źródło dochodu powstałego w takich przypadkach.</p>

9.	Republika Grecka	— Ομόρρυθμος εταιρεία (OE) ("spółka jawna") — Ετερόρρυθμος εταιρεία (EE) (spółka komandytowa)	
		— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
10.	Królestwo Hiszpanii	— Podmioty podlegające systemowi opodatkowania zysków przypisanych — Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (spółka prawa cywilnego posiadająca lub nieposiadająca osobowość prawną), — Herencias yacentes (majątek osoby zmarłej), — Comunidad de bienes (współwłasność). — Inne podmioty niemające osobowości prawnej tworzące odrębną jednostkę gospodarczą lub odrębną grupę aktywów (zgodnie z art. 35 ust. 4 Ley General Tributaria). — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	

11.	Republika Francji	<ul style="list-style-type: none"> — Société en participation (spółka joint venture) — Société ou association de fait (spółka de facto lub stowarzyszenie de facto) — Indivision (współwłasność) — Fiducie — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
12.	Republika Włoska	<ul style="list-style-type: none"> — Wszystkie spółki prawa cywilnego i porównywalne podmioty 	<p>Kategoria spółek prawa cywilnego obejmuje: società in accomandita semplice, società semplici, associazioni (stowarzyszenia) artystów lub osób wykonujących wolny zawód w celu prowadzenia działalności artystycznej lub innej, bez osobowości prawnej, società in nome collettivo, società di fatto (spółki nieformalne i de facto) oraz società di armamento.</p>
		<ul style="list-style-type: none"> — Spółki o ograniczonej liczbie udziałowców wybierających transparentność podatkową (zgodnie z art. 116 Testo unico delle imposte sui redditi) 	
		<ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inna podobna konstrukcja 	

		prawna, regulowane prawem zagranicznym	
13.	Republika Cyprijska	— Συνεταιρισμός (spółka osobowa)	
		— Σύλλογος lub σωματείο (stowarzyszenie)	
		— Συνεργατικές (spółdzielnia)	Wyłącznie w zakresie transakcji między członkami.
		— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem lokalnym lub zagranicznym	
14.	Republika Łotewska	— Pilnsabiedrība (spółka jawna)	
		— Komandītsabiedrība (spółka komandytowa)	
		— Biedrība un nodibinājums (stowarzyszenie i fundacja)	
		— Lauksaimniecības kooperatīvs (spółdzielnia rolnicza)	
		— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
15.	Republika Litewska	— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
16.	Wielkie Księstwo Luksemburga	— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
17.	Republika Węgierska	— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem	

		zagranicznym	
18.	Republika Malty	<ul style="list-style-type: none"> — Soċjetà In Akkomandita (spółka osobowa en commandite), której kapitał nie jest podzielony na udziały — Arrangement in participation (stowarzyszenie en participation) — Soċjetà Kooperattiva (spółdzielnia) 	
19.	Królestwo Niderlandów	<ul style="list-style-type: none"> — Vennootschap onder firma (spółka jawna) — Commanditaire vennootschap (zamknięta spółka komandytowa) 	
		<ul style="list-style-type: none"> — Vereniging (stowarzyszenie) — Stichting (fundacja) 	Verenigingen (stowarzyszenia) i Stichtingen (fundacje) są zwolnione z podatku, chyba że prowadzą działalność handlową lub gospodarczą.
		<ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
20.	Republika Austrii	<ul style="list-style-type: none"> — Offene Gesellschaft (OG) (spółka jawna) — Offene Handelsgesellschaft (OHG) (spółka handlowa) — Kommanditgesellschaft (KG) (spółka komandytowa) — Gesellschaft nach bürgerlichem Recht (spółka prawa cywilnego) 	

		— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
21.	Rzeczpospolita Polska	— Spółka jawna (sp. j.) — Spółka komandytowa (sp. k.) — Spółka komandytowo – akcyjna (S.K.A.) — Spółka partnerska (sp. p.) — Spółka cywilna (s.c.) — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
22.	Republika Portugalska	— Spółki prawa cywilnego niemające formy prawnej spółki handlowej — Przedsiębiorstwa posiadające osobowość prawną zaangażowane w określone rodzaje działalności zawodowej, w ramach których wszyscy wspólnicy są osobami fizycznymi wykwalifikowanymi w tym samym zawodzie — Spółki będące jedynie w posiadaniu aktywów i które są kontrolowane przez grupę rodzinną lub znajdują się w całości w posiadaniu nie więcej niż pięciu osób	
		— Spółki posiadające zezwolenie na działalność w ramach Międzynarodowego Centrum Biznesu (International Business Centre) na Maderze kwalifikujące	Artykuł 33 Estatuto dos Benefícios Fiscais mający zastosowanie do spółek, które uzyskały zezwolenie na działalność do dnia 31

		<p>się do zwolnienia z opodatkowania osób prawnych (zgodnie z art. 33 Estatuto dos Benefícios Fiscais)</p>	<p>grudnia 2000 r., przewiduje zwolnienie z opodatkowania osób prawnych do dnia 31 grudnia 2011 r.</p>
		<p>— Stowarzyszenia nieposiadające osobowości prawnej</p>	
		<p>— Trust, powołany przez osoby prawne w ramach Międzynarodowego Centrum Biznesu (International Business Centre) na Maderze, lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym.</p>	
23.	Rumunia	<p>— Stowarzyszenie (spółka osobowa)</p> <p>— Cooperative (spółdzielnia)</p> <p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
24.	Republika Słowenii	<p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
25.	Republika Słowacka	<p>— Verejná obchodná spoločnosť (spółka jawna)</p> <p>— Komanditná spoločnosť (spółka komandytowa)</p> <p>— Združenie (stowarzyszenie)</p> <p>— Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	

26.	Republika Finlandii	<ul style="list-style-type: none"> — avoin yhtiö/öppet bolag (spółka jawna) — kommandiittiyhtiö/kommanditbolag (spółka komandytowa) — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
27.	Królestwo Szwecji	<ul style="list-style-type: none"> — handelsbolag (spółka jawna) — kommanditbolag (spółka komandytowa) — enkelt bolag (zwykła spółka osobowa) — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
28.	Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	<ul style="list-style-type: none"> — General partnership (spółka jawna) — Limited partnership (spółka komandytowa) — Limited liability partnership (spółka partnerska) 	
		<ul style="list-style-type: none"> — Investment club (kluby inwestycyjne), których członkowie są uprawnieni do określonego udziału w aktywach 	
29.	Gibraltar	<ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem lokalnym lub zagranicznym 	Dochód trustów jest zwolniony z podatku zgodnie z the Income Tax (Allowances, Deductions and Exemptions) Rules, 1992, jeżeli:

			<p>a) trust został utworzony przez osobę niebędącą rezydentem lub w jej imieniu; oraz</p> <p>b) dochód</p> <ul style="list-style-type: none">— został naliczony lub pochodzi spoza Gibraltaru; lub— został otrzymany przez trust, a jeżeli beneficjent otrzymał dochód bezpośrednio, nie podlega on opodatkowaniu zgodnie z the Income Tax Ordinance. <p>Nie ma to zastosowania w przypadku, gdy trust został utworzony przed dniem 1 lipca 1983 r., a warunki trustu wyraźnie wykluczają rezydentów Gibraltaru jako beneficjentów.</p>
--	--	--	--

**LISTA PODMIOTÓW I PRZEDSIĘWZIĘĆ, KTÓRE UZNAJE SIĘ ZA
NIEPODLEGAJĄCE FAKTYCZNEMU OPODATKOWANIU, DO CELÓW
USTALENIA PODMIOTU WYPŁACAJĄCEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 44C
UST. 2 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

1. Podmioty i przedsięwzięcia, które mają siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w państwie lub jurysdykcji, które nie są objęte środkami równoważnymi do środków określonych w rozdziale 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Lp.	Państwa i jurysdykcje	Kategorie podmiotów i przedsięwzięć
1.	Antigua i Barbuda	International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
2.	Andżuwan (Związek Komorów)	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
3.	Wspólnota Bahamów	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Foundation (fundacja) International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
4.	Królestwo Bahrajnu	Trust finansowy, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
5.	Barbados	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa) International Society with Restricted Liability (spółka międzynarodowa o ograniczonej odpowiedzialności)
6.	Belize	Trust, regulowany prawem lokalnym lub

		zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
7.	Bermudy - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego
8.	Państwo Brunei Darussalam	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa) International trust (trust międzynarodowy) International Limited Partnership (międzynarodowa spółka komandytowa)
9.	Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International trust (trust międzynarodowy) International company (spółka międzynarodowa) International partnership (międzynarodowa spółka osobowa)
10.	Republika Kostaryki	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka
11.	Republika Dżibuti	Spółka wyłączona z systemu podatkowego Trust, regulowany prawem zagranicznym
12.	Wspólnota Dominiki	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
13.	Republika Fidżi	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym

14.	Polinezja Francuska - Wspólnota Zamorska Republiki Francji	Société (spółka) Société de personnes (spółka osobowa) Société en participation (spółka joint venture) Trust, regulowany prawem zagranicznym
15.	Grenada	International business company (międzynarodowa spółka handlowa) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
16.	Guam - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych	Company (spółka) Przedsiębiorstwo jednoosobowe Partnership (spółka osobowa) Trust, regulowany prawem zagranicznym
17.	Republika Gwatemali	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Fundación (fundacja)
18.	Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Prywatna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
19.	Republika Kiribati	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
20.	Labuan (Malezja)	Offshore company (spółka offshore) Malaysian offshore bank (malezyjski bank offshore) Offshore limited partnership (spółka komandytowa offshore) Offshore trust (trust offshore)
21.	Republika Libańska	Spółki korzystające z systemu spółek offshore Trust, regulowany prawem zagranicznym
22.	Republika Liberii	Spółka nierezydencka

		Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
23.	Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Fundação (fundacja)
24.	Republika Malediwów	Spółka Spółka osobowa Trust, regulowany prawem zagranicznym
25.	Wspólnota Marianów Północnych - Terytorium Stowarzyszone Stanów Zjednoczonych	Foreign sales corporation (przedsiębiorstwo handlu zagranicznego) Offshore banking corporation (spółka bankowa offshore) Trust, regulowany prawem zagranicznym
26.	Republika Wysp Marshalla	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
27.	Republika Mauritiusu	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Global business company categories 1 and 2 (globalna spółka handlowa kategorii 1 i 2)
28.	Sfederowane Stany Mikronezji	Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Trust, regulowany prawem zagranicznym
29.	Republika Nauru	Trust/nominee company (trust/spółka powiernicza) Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Przedsiębiorstwo jednoosobowe Zagraniczne postanowienia spadkowe Majątek zagraniczny

		Inne formy działalności gospodarczej wynegocjowane z rządem
30.	Nowa Kaledonia - Terytorium Zależne Republiki Francji	Société (spółka) Société civile(spółka cywilna) Société de personnes (spółka osobowa) Spółka joint venture Majątek osoby zmarłej Trust, regulowany prawem zagranicznym
31.	Nowa Zelandia	Trust, regulowany prawem zagranicznym
32.	Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
33.	Republika Panamy	Fideicomiso (Trust regulowany prawem lokalnym) i trust regulowany prawem zagranicznym Fundación de interés privado (fundacja) International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
34.	Republika Palau	Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Przedsiębiorstwo jednoosobowe Przedstawicielstwo Credit union (spółdzielnia finansowa) Cooperative (spółdzielnia) Trust, regulowany prawem zagranicznym
35.	Republika Filipin	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
36.	Wspólnota Portoryka - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych	Estate (nieruchomość) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym

		International banking entity (międzynarodowy podmiot bankowy)
37.	Federacja Saint Kitts i Nevis	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Foundation (fundacja) Spółka wyłączona z systemu podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wyłączona z systemu podatkowego
38.	Saint Lucia	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
39.	Saint Vincent i Grenadyny	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
40.	Demokratyczna Republika Wysp Świętego Tomasza i Książęcej	International business company (międzynarodowa spółka handlowa) Trust, regulowany prawem zagranicznym
41.	Niezależne Państwo Samoa	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International trust (trust międzynarodowy) International company (spółka międzynarodowa) Offshore bank (bank offshore) Offshore insurance company (zakład ubezpieczeniowy offshore) International partnership (międzynarodowa spółka osobowa) Limited partnership (spółka komandytowa)
42.	Republika Seszeli	Trust, regulowany prawem lokalnym lub

		zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
43.	Republika Singapuru	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
44.	Wyspy Salomona	Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
45.	Republika Południowej Afryki	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
46.	Królestwo Tonga	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
47.	Tuvalu	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Provident fund (fundusz zapomogowy)
48.	Państwo Zjednoczonych Emiratów Arabskich	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Offshore company (spółka offshore)
49.	Stan Delaware w Stanach Zjednoczonych Ameryki	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
50.	Stan Wyoming w Stanach Zjednoczonych Ameryki	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
51.	Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego
52.	Wschodnia Republika Urugwaju	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Sociedad Anónima Financiera de Inversión

53.	Republika Vanuatu	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego International company (spółka międzynarodowa)
-----	-------------------	---

2. Podmioty i przedsiębiorstwa, których siedziba lub miejsce faktycznego zarządu znajdują się w wymienionym państwie lub jurysdykcji, do czasu przyjęcia przez dane państwo lub jurysdykcję środków równoważnych do środków określonych rozdziale 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Lp.	Państwa i jurysdykcje	Kategorie podmiotów i przedsiębiorstw
1.	Księstwo Andory	Trust, regulowany prawem zagranicznym
2.	Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
3.	Aruba - Terytorium Królestwa Niderlandów	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Stichting Particulier Fonds (fundacja prywatna)
4.	Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka
5.	Kajmany - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego
6.	Guernsey - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka

		Fundacja
7.	Wyspa Man - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka
8.	Jersey - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka Fundacja
9.	Księstwo Liechtensteinu	Anstalt (Trust, regulowany prawem lokalnym) i trust regulowany prawem zagranicznym Stiftung (fundacja)
10.	Księstwo Monako	Trust, regulowany prawem zagranicznym Fondation (fundacja)
11.	Montserrat - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
12.	Sint-Maarten, Curaçao - Terytorium Królestwa Niderlandów	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Stichting Particulier Fonds (fundacja prywatna)
13.	Republika San Marino	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Fondazione (fundacja)
14.	Konfederacja Szwajcarska	Trust, regulowany prawem zagranicznym Fundacja
15.	Turks i Caicos - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i	Spółka wyłączona z systemu podatkowego

	Irlandii Północnej	Limited partnership (spółka komandytowa) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
--	--------------------	--

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012, poz. 361, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”, w art. 44c ust. 6¹ zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia:

- 1) listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy,
- 2) listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2 ustawy,

z uwzględnieniem wymagań określonych prawem Unii Europejskiej regulującym opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.

Art. 44c ust. 1 pkt 3 ustawy zawiera definicję pośredniego odbiorcy. Pojęcie to jest odpowiednikiem występującego we wdrażanej – tymi przepisami – dyrektywie 2014/48/UE², i zdefiniowanego w niej, pojęcia „podmiotu wypłacającego w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia tego rodzaju wypłaty” (paying agent upon receipt). Jest to szczególna forma podmiotu wypłacającego, którym staje się podmiot lub przedsięwzięcie – rozumiane jako wszelkiego rodzaju konstrukcje prawne – w momencie otrzymania wypłaty odsetek lub otrzymania zabezpieczenia takiej wypłaty, o ile nie podlega on opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie faktycznego zarządu lub w państwie siedziby.

Ustawa przyjmuje domniemanie, iż pośrednim odbiorcą jest podmiot, wymieniony w załączniku 1 do niniejszego rozporządzenia, lub inny podmiot (przedsięwzięcie) mający miejsce faktycznego zarządu w państwie członkowskim Unii Europejskiej, który nie podlega faktycznemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym w tym państwie albo w państwie siedziby – w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub otrzymania zabezpieczenia wypłaty odsetek.

Art. 44c ust. 2 ustawy wskazuje, w jakiej sytuacji podmiot gospodarczy może zostać uznany za podmiot wypłacający i wprowadza do porządku prawnego tzw. zasadę przełamania osobowości prawnej („look through approach”). Przepis ten ma zastosowanie do instytucji zobowiązanych w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu³, które, zgodnie z tymi regulacjami, stosują wobec swoich klientów środki bezpieczeństwa finansowego. Obowiązek zastosowania zasady przełamania osobowości prawnej dotyczy sytuacji, gdy instytucja zobowiązana wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsięwzięcia, mającego siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu poza terytorium UE lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych (do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE⁴) i niepodlegającego faktycznemu opodatkowaniu, a jednocześnie jako

¹ W związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonywaną ustawą uchwaloną przez Sejm w dniu 11 września 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk senacki nr 1066), po rozdziale 7 zostanie dodany nowy rozdział 7a „Informacje o wypłatach odsetek” obejmujący art. 44c – 44e (art. 1 pkt 10 ww. ustawy).

² Dyrektywa Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. U. UE L 111 z 15.04.2014 str. 50).

³ Ustawa z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t. j. Dz. U z 2014 r., poz. 455).

⁴ Dyrektywa Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38; Polskie wydanie specjalne rozdział 9, tom 1, str. 369)

faktycznego odbiorcę odsetek identyfikuje beneficjenta rzeczywistego (w rozumieniu ww. przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy), który jest rezydentem podatkowym innego państwa członkowskiego UE.

W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych, spoczywających na podmiotach wypłacających w związku z ww. obowiązkiem, sporządzono orientacyjną listę podmiotów, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby stosowania tego przepisu. Stanowi ona załącznik 2 do niniejszego rozporządzenia.

Listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – stanowiące załączniki do przedmiotowego rozporządzenia – odzwierciedlają wykazy podmiotów i konstrukcji prawnych wprowadzone dyrektywą 2014/48/UE.

Załącznik nr 1

Załącznik nr 1 określa listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy, o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 3 ustawy. Stanowi on odpowiednik wprowadzonego dyrektywą 2014/48/UE załącznika II do dyrektywy 2003/48/WE. Obejmuje podmioty i przedsięwzięcia, których miejsce faktycznego zarządu znajduje się w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w przypadku których uznaje się, iż nie podlegają one faktycznemu opodatkowaniu.

Załącznik nr 2

Załącznik nr 2 określa listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2 ustawy. Stanowi on odpowiednik wprowadzonego dyrektywą 2014/48/UE załącznika I do dyrektywy 2003/48/WE. Obejmuje on dwie kategorie podmiotów i przedsięwzięć:

- 1) takie, które mają siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w państwie lub jurysdykcji, które nie są objęte środkami równoważnymi do środków określonych w rozdziale 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 2) takie, których siedziba lub miejsce faktycznego zarządu znajdują się w wymienionym tam państwie lub jurysdykcji, do czasu przyjęcia przez dane państwo lub jurysdykcję środków równoważnych do tych określonych w rozdziale 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W tej kategorii znajdują się terytoria zależne lub stowarzyszone państw członkowskich oraz kraje (jurysdykcje), które zawarły z Unią Europejską umowy w sprawie stosowania środków równoważnych do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 31 grudnia 2015 r., tj. z dniem wejścia w życie art. 44c ust. 6 ustawy, zawierającego upoważnienie do wydania przedmiotowego rozporządzenia wykonawczego.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady nr 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. U. UE L 111 z 15.04.2014 str. 50).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych 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.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod nr 9.59 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pan Dariusz Zasada Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 33 26 e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>13 października 2015 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Upoważnienie ustawowe (art. 44c ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p> <p>Nr w wykazie prac</p> <p>Nr 9.59 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowana regulacja związana jest z koniecznością realizacji delegacji zamieszczonej w art. 44c ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012, poz. 361, z późn. zm.), dalej ustawa PIT, upoważniającej ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy i podmiotu wypłacającego.

Ustalenie takie dokonywane jest na potrzeby stosowania przepisów nowego rozdziału 7a ustawy PIT, regulujących zasady przekazywania przez podmioty wypłacające informacji o wypłatach odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na rzecz faktycznych odbiorców.

W związku z powyższym projekt częściowo wdraża do krajowego porządku prawnego dyrektywę Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek, która wprowadza orientacyjny wykaz kategorii podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby stosowania dyrektywy 2003/48/WE.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Rekomendowane rozwiązanie polega na zamieszczeniu dwóch list podmiotów i przedsięwzięć, które będą stanowiły załączniki do rozporządzenia:

- 1) listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy,
- 2) listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2 ustawy PIT.

Dzięki temu możliwe będzie przyjęcie domniemania, iż podmiot (przedsięwzięcie) wymienione w załączniku do rozporządzenia nie podlega faktycznemu opodatkowaniu – bez konieczności badania tej okoliczności. W efekcie pozwoli to na zmniejszenie obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Orientacyjny wykaz kategorii podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby stosowania dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek, ma jednolicie obowiązywać na całym terytorium UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty wypłacające, które składają IFT-3/IFT-3R	Ok. 100 podmiotów	system informatyczny POLTAX	W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na

			podmiotach wypłacających, sporządzony zostanie orientacyjny wykaz podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – co będzie miało skutek pozytywny.
--	--	--	--

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu. Jednocześnie konsultacjom publicznym z przedstawicielami związków zawodowych, pracodawców oraz organizacji branżowych został poddany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, zawierający upoważnienie ustawowe do wydania przedmiotowego rozporządzenia wykonawczego.

Proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, z uwagi na fakt, iż wprowadzane zmiany ograniczają się do określenia list podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, co będzie stanowić ułatwienie dla podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji. Listy te odzwierciedlają wprowadzone dyrektywą 2014/48/UE wykazy stanowiące załączniki do dyrektywy 2003/48/WE.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2015 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody jednostek samorządu terytorialnego. Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak.
--	-------

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2015 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne		Przyjmuje się, że zmniejszenie obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających będzie miało pozytywny wpływ na funkcjonowanie przedsiębiorstw.						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak.
--	-------

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:	
Przyjmuje się, iż wprowadzenie orientacyjnych listy podmiotów (przedsięwzięć), które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, dzięki czemu możliwe będzie przyjęcie domniemania, iż podmiot (przedsięwzięcie) wymieniony w załączniku do rozporządzenia nie podlega faktycznemu opodatkowaniu – bez konieczności badania tej okoliczności – wpłynie na zmniejszenie obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających.	
9. Wpływ na rynek pracy	
Brak wpływu na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe
	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 31 grudnia 2015 r., tj. z dniem wejścia w życie art. 44c ust. 6 ustawy PIT, zawierającego upoważnienie do wydania przedmiotowego rozporządzenia wykonawczego.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
W zakresie transpozycji dyrektywy Rady 2014/48/UE ewaluacja efektów nastąpi poprzez dokonanie przez Komisję Europejską analizy informacji gospodarczych, technicznych i fakultatywnych dostarczanych corocznie przez państwa członkowskie. Na tej podstawie, zgodnie z art. 18 dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności, Komisja co trzy lata przedstawia Radzie sprawozdanie dotyczące funkcjonowania dyrektywy.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak.	

Sprawę prowadzi:
 Monika Żurowicz
 Główny Specjalista
 w Departamencie Podatków Dochodowych
 Ministerstwa Finansów
 Tel. (22) 694-58-55
 Fax (22) 694-33-31
 e-mail: monika.zurowicz@mf.gov.pl