

Warszawa, dnia 15 grudnia 2015 r.

Poz. 2124

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 4 grudnia 2015 r.

w sprawie listy podmiotów i przedsiębiorstw, 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 przedsiębiorstw, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) listę podmiotów i przedsiębiorstw, 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: *P. Szalamacha*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża 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 (Dz. Urz. UE L 111 z 15.04.2014, 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. 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, 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, 1296, 1321, 1322, 1333, 1569, 1595, 1607, 1688, 1767, 1784, 1844, 1893, 1925, 1932 i 1992.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 4 grudnia 2015 r. (poz. 2124)

Załącznik nr 1

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

| Lp. | Państwa | Lista podmiotów i przedsięwzięć |
|-----|-----------------------------------|--|
| 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 momentanée/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) <p>Informacje dodatkowe: Spółki te nie posiadają osobowości prawnej i z podatkowego punktu widzenia można w ich przypadku stosować kryterium przełamania osobowości prawnej (look-through approach).</p> <ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 3 | Republika Bułgarii | <ul style="list-style-type: none"> — Дружество със специална инвестиционна цел (spółka inwestycyjna specjalnego przeznaczenia) — 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) <ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 4 | Republika Czeska | <ul style="list-style-type: none"> — Veřejná obchodní společnost (veř. obch. spol. lub v.o.s.) (spółka osobowa) — Sdružení (stowarzyszenie) — Komanditní společnost — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 5 | Królestwo Danii | <ul style="list-style-type: none"> — Interessentskab (spółka jawna) — Kommanditselskab (spółka komandytowa) — Kommanditaktieselskab/Partnerselskab — Partrederi — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |

| | | |
|----|-----------------------------|--|
| 6 | Republika Federalna Niemiec | <ul style="list-style-type: none"> — Gesellschaft bürgerlichen Rechts (spółka prawa cywilnego) — Kommanditgesellschaft – KG, offene Handelsgesellschaft – OHG (spółka komandytowa – KG, spółka jawna – OHG) — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 7 | Republika Estońska | <ul style="list-style-type: none"> — Seltsing (spółka osobowa) — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 8 | Irlandia | <ul style="list-style-type: none"> — Partnership (spółki osobowe) i investment club (kluby inwestycyjne) <p>Informacje dodatkowe: 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 | <ul style="list-style-type: none"> — Ομόρρυθμος εταιρεία (OE) (spółka jawna) — Ετερόρρυθμος εταιρεία (EE) (spółka komandytowa) |
| | | <ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 10 | Królestwo Hiszpanii | <ul style="list-style-type: none"> — Podmioty podlegające systemowi opodatkowania zysków przypisanych <ul style="list-style-type: none"> — Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (spółka prawa cywilnego posiadająca lub nieposiadająca osobowości prawnej), — Herencias yacentes (majątek osoby zmarłej), — Comunidad de bienes (współwłasność). — Inne podmioty nieposiadające osobowości prawnej tworzące odrębną jednostkę gospodarczą lub odrębną grupę aktywów (zgodnie z art. 35 ust. 4 Ley General Tributaria). — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 11 | Republika Francuska | <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 inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 12 | Republika Włoska | <ul style="list-style-type: none"> — Wszystkie spółki prawa cywilnego i porównywalne podmioty |

| | | |
|----|------------------------------|--|
| | | <p>Informacje dodatkowe: 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> <p>— Spółki o ograniczonej liczbie udziałowców wybierających transparentność podatkową (system „transparentności podatkowej” może być przyjęty przez spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, których członkowie są osobami fizycznymi zgodnie z art. 116 Testo unico delle imposte sui redditi)</p> <p>— Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym</p> |
| 13 | Republika Cypryjska | <p>— Συνεταιρισμός (spółka osobowa)</p> <p>— Σύλλογος lub σωματείο (stowarzyszenie)</p> <p>— Συνεργατικός (spółdzielnia)</p> <p>Informacje dodatkowe: Wyłącznie w zakresie transakcji między członkami.</p> <p>— Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem lokalnym lub zagranicznym</p> |
| 14 | Republika Łotewska | <p>— Pilnsabiedrība (spółka jawna)</p> <p>— Komandītsabiedrība (spółka komandytowa)</p> <p>— Biedrība un nodibinājums (stowarzyszenie i fundacja)</p> <p>— Lauksaimniecības kooperatīvs (spółdzielnia rolnicza)</p> <p>— Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym</p> |
| 15 | Republika Litewska | <p>— Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym</p> |
| 16 | Wielkie Księstwo Luksemburga | <p>— Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym</p> |
| 17 | Węgry | <p>— Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym</p> |
| 18 | Republika Malty | <p>— Soċjetà In Akkomandita (spółka osobowa en commandite), której kapitał nie jest podzielony na udziały</p> <p>— Arrangement in participation (stowarzyszenie en participation)</p> <p>— Soċjetà Kooperattiva (spółdzielnia)</p> |
| 19 | Królestwo Niderlandów | <p>— Vennootschap onder firma (spółka jawna)</p> <p>— Commanditaire vennootschap (zamknięta spółka komandytowa)</p> |

| | | |
|----|-----------------------|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> — Vereniging (stowarzyszenie) — Stichting (fundacja) <p>Informacje dodatkowe: Verenigingen (stowarzyszenia) i stichtingen (fundacje) są zwolnione z podatku, chyba że prowadzą działalność handlową lub gospodarczą.</p> |
| | | <ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, 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 inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 21 | Rzeczpospolita Polska | <ul style="list-style-type: none"> — Spółka jawna (sp. j.) — Spółka komandytowa (sp. k.) — Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.) — Spółka partnerska (sp. p.) — Spółka cywilna (s.c.) — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 22 | Republika Portugalska | <ul style="list-style-type: none"> — 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 <p>— Spółki posiadające zezwolenie na działalność w ramach Międzynarodowego Centrum Biznesu (International Business Centre) na Maderze kwalifikujące się do zwolnienia z opodatkowania osób prawnych (zgodnie z art. 33 Estatuto dos Benefícios Fiscais)</p> <p>Informacje dodatkowe: Artykuł 33 Estatuto dos Benefícios Fiscais mający zastosowanie do spółek, które uzyskały zezwolenie na działalność do dnia 31 grudnia 2000 r., przewiduje zwolnienie z opodatkowania osób prawnych do dnia 31 grudnia 2011 r.</p> |
| | | <ul style="list-style-type: none"> — Stowarzyszenia nieposiadające osobowości prawnej |
| | | <ul style="list-style-type: none"> — Trust, powołany przez osoby prawne w ramach Międzynarodowego Centrum Biznesu (International Business Centre) na Maderze, lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |

| | | |
|----|--|---|
| 23 | Rumunia | <ul style="list-style-type: none"> — Stowarzyszenie (spółka osobowa) — Cooperative (spółdzielnia) — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 24 | Republika Słowenii | <ul style="list-style-type: none"> — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 25 | Republika Słowacka | <ul style="list-style-type: none"> — Verejná obchodná spoločnosť (spółka jawna) — Komanditná spoločnosť (spółka komandytowa) — Združenie (stowarzyszenie) — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem zagranicznym |
| 26 | Republika Finlandii | <ul style="list-style-type: none"> — avoin yhtiö/öppet bolag (spółka jawna) — kommandiittiyhtiö/kommanditbolag (spółka komandytowa) — Trust lub inne podobne przedsięwzięcie, 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 inne podobne przedsięwzięcie, 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 inne podobne przedsięwzięcie, regulowane prawem lokalnym lub zagranicznym <p>Informacje dodatkowe:</p> <p>Dochód trustów jest zwolniony z podatku zgodnie z the Income Tax (Allowances, Deductions and Exemptions) Rules, 1992, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) trust został utworzony przez osobę niebędącą rezydentem lub w jej imieniu; oraz b) dochód <ul style="list-style-type: none"> — został naliczony lub pochodzi spoza Gibraltar, 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 Gibraltar jako beneficjentów.</p> |

Załącznik nr 2

**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 Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. O PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB FIZYCZNYCH**

1. Podmioty i przedsiębiorstwa, które mają siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska nie jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w rozdziale 7a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych:

| Lp. | Państwa i terytoria | Lista podmiotów i przedsiębiorstw |
|-----|---|--|
| 1 | Antigua i Barbuda | International business company (międzynarodowa spółka handlowa) |
| 2 | Andżuwan (Komory) | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 przedsięwzięcia, których siedziba lub miejsce faktycznego zarządu znajdują się w wymienionym państwie lub na terytorium, do czasu związania się przez dane państwo lub terytorium z Rzeczpospolitą Polską umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych rozdziale 7a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych:

| Lp. | Państwa i terytoria | Lista podmiotów i przedsięwzięć |
|-----|--|---|
| 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 – kraje wchodzące w skład 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 Irlandii Północnej | Spółka wyłączona z systemu podatkowego Limited partnership (spółka komandytowa) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym |