



Spis treści

II Akty o charakterze nieustawodawczym

ROZPORZĄDZENIA

- ★ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/697 z dnia 14 lutego 2019 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2195 uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego w odniesieniu do definicji standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych stosowanych w celu refundacji przez Komisję wydatków poniesionych przez państwa członkowskie 1
- ★ Rozporządzenie Komisji (UE) 2019/698 z dnia 30 kwietnia 2019 r. zmieniające załączniki III i V do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1223/2009 dotyczącego produktów kosmetycznych ⁽¹⁾ 66
- ★ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2019/699 z dnia 6 maja 2019 r. ustalające informacje techniczne w odniesieniu do obliczania rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i podstawowych środków własnych w odniesieniu do sprawozdań dla dat odniesienia od dnia 31 marca 2019 r. do dnia 29 czerwca 2019 r. zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej ⁽¹⁾ 70

DECYZJE

- ★ Decyzja Komisji (UE) 2019/700 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie pomocy państwa SA.34914 (2013/C) wdrożonej przez Zjednoczone Królestwo na rzecz systemu poboru podatku dochodowego od osób prawnych w Gibraltarze (notyfikowana jako dokument nr C(2018) 7848) 151

⁽¹⁾ Tekst mający znaczenie dla EOG.

Sprostowania

- ★ **Sprostowanie do rozporządzenia (WE) nr 261/2004 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 11 lutego 2004 r. ustanawiającego wspólne zasady odszkodowania i pomocy dla pasażerów w przypadku odmowy przyjęcia na pokład albo odwołania lub dużego opóźnienia lotów, uchylającego rozporządzenie (EWG) nr 295/91 (Dz.U. L 46 z 17.2.2004) (Polskie wydanie specjalne, rozdział 7, tom 8, s. 10) 202**

- ★ **Sprostowanie do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2019/256 z dnia 13 lutego 2019 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/207 w odniesieniu do zmian wzorów służących do przekazywania informacji na temat dużych projektów wspólnego planu działania, do sprawozdań z wdrażania w ramach celów „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz „Europejska współpraca terytorialna”, a także wzorów sprawozdania z postępów i rocznych sprawozdań z kontroli oraz poprawiającego to rozporządzenie w odniesieniu do danych do celów przeglądu skuteczności działania i ram wykonania (Dz.U. L 43 z 14.2.2019) 202**

II

(Akty o charakterze nieustawodawczym)

ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2019/697

z dnia 14 lutego 2019 r.

zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2195 uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego w odniesieniu do definicji standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych stosowanych w celu refundacji przez Komisję wydatków poniesionych przez państwa członkowskie

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006⁽¹⁾, w szczególności jego art. 14 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W celu uproszczenia korzystania z Europejskiego Funduszu Społecznego („EFS”) oraz zmniejszenia obciążenia administracyjnego beneficjentów należy zwiększyć zakres standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych na potrzeby refundacji wydatków poniesionych przez państwa członkowskie. Standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe określone do celów refundacji wydatków poniesionych przez państwa członkowskie należy ustanowić na podstawie danych przedłożonych przez państwa członkowskie lub opublikowanych przez Eurostat i na podstawie wspólnie stosowanych metod, w tym metod określonych w art. 67 ust. 5 i art. 68b ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013⁽²⁾.
- (2) Ze względu na znaczne różnice między państwami członkowskimi w poziomie kosztów w odniesieniu do poszczególnych rodzajów operacji definicja i wysokość standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych mogą różnić się w zależności od rodzaju operacji i państwa członkowskiego, aby odzwierciedlać charakterystyczne dla nich cechy.
- (3) Republika Czeska, Francja, Chorwacja, Włochy, Niemcy i Zjednoczone Królestwo zgłosiły metody zmiany istniejących standardowych stawek jednostkowych lub ustalenia dodatkowych standardowych stawek jednostkowych na potrzeby refundacji przez Komisję w odniesieniu do rodzajów operacji nieobjętych jeszcze rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2015/2195⁽³⁾.
- (4) Malta przedłożyła metodę ustalania kwot ryczałtowych.
- (5) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie delegowane (UE) 2015/2195,

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 470.

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 320).

⁽³⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2195 z dnia 9 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego w odniesieniu do definicji standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych stosowanych w celu refundacji przez Komisję wydatków poniesionych przez państwa członkowskie (Dz.U. L 313 z 28.11.2015, s. 22).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu (UE) 2015/2195 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik II zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku I do niniejszego rozporządzenia;
- 2) załącznik III zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;
- 3) załącznik V zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku III do niniejszego rozporządzenia;
- 4) załącznik VI zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku IV do niniejszego rozporządzenia;
- 5) załącznik IX zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku V do niniejszego rozporządzenia;
- 6) załącznik XVI zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku VI do niniejszego rozporządzenia;
- 7) załącznik XIX zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku VII do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 14 lutego 2019 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Francję na podstawie standardowych stawek jednostkowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w EUR)
1. »Garantie Jeunes« wspierana w ramach osi priorytetowej 1 »Accompagner les jeunes NEET vers et dans l'emploi« programu operacyjnego »PROGRAMME OPÉRATIONNEL NATIONAL POUR LA MISE EN ŒUVRE DE L'INITIATIVE POUR L'EMPLOI DES JEUNES EN METROPOLE ET OUTRE-MER« (CCI-2014FR05M9OP001)	Młodzież NEET ⁽¹⁾ , w przypadku której operacja »Garantie Jeunes« przyniosła pozytywne skutki najpóźniej 12 miesięcy po rozpoczęciu coachingu	<ul style="list-style-type: none"> — dodatki wypłacane uczestnikom; — koszty aktywizacji ponoszone przez »Missions Locales« 	<p>Liczba osób należących do młodzieży NEET, w przypadku której operacja »Garantie Jeunes« przyniosła jeden z poniższych rezultatów najpóźniej 12 miesięcy po rozpoczęciu coachingu:</p> <ul style="list-style-type: none"> — udział w szkoleniu zawodowym prowadzącym do certyfikacji kompetencji, takim jak: <ul style="list-style-type: none"> — szkolenie w ramach uczenia się przez całe życie lub — szkolenie podstawowe lub — założenie działalności gospodarczej lub — znalezienie pracy lub — przepracowanie (odpłatnie lub nieodpłatnie) co najmniej 80 dni roboczych w środowisku zawodowym 	6 400

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w EUR)		
				Kategoria	Sektor	Wysokość stawki
2. Szkolenia dla bezrobotnych prowadzone przez akredytowane organizacje szkoleniowe i wspierane w ramach programu operacyjnego Ile-de-France (CCI 2014FR05M0OP001)	Uczestnicy, którzy osiągnęli pozytywne rezultaty po zakończeniu szkolenia	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	<p>Liczba uczestników, którzy osiągnęli przynajmniej jeden z poniższych rezultatów po ukończeniu szkolenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> — otrzymali dyplom lub potwierdzenie nabytych umiejętności po zakończeniu szkolenia, — znaleźli pracę trwającą co najmniej miesiąc, — zapisali się na dalsze szkolenie zawodowe, — zapisali się ponownie do szkoły, aby kontynuować program nauczania po przerwie, lub — uzyskali dostęp do formalnego procesu potwierdzenia nabytych przez nich umiejętności. <p>Jeżeli uczestnik osiągnie więcej niż jeden pozytywny rezultat po ukończeniu szkolenia, prowadzi to wyłącznie do jednorazowego zwrotu kwoty związanej z tym szkoleniem.</p>	1	Opieka zdrowotna	3 931
					Bezpieczeństwo towarów i osób	
				2	Zajęcia kulturalne, sportowe i rekreacyjne	4 556
					Usługi dla ludności	
					Obróbka materiałów miękkich	
					Sektor rolno-spożywczy, gastronomia	
					Handel i sprzedaż	
					Zakwaterowanie, hotelarstwo, catering	
				3	Bezpieczeństwo i higiena pracy	5 695
					Szkolenia dotyczące obsługi sekretariatu i automatyzacji prac biurowych	
					Praca społeczna	
					Elektronika	
					Usługi fryzjerskie, kosmetyczne i pielęgnacyjne	
					Konserwacja pojazdów i sprzętu	
				4	Transport, obsługa, składowanie	7 054
					rolnictwo	
Środowisko						
Prace budowlane i roboty publiczne						
						Techniki drukarskie i wydawnicze

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w EUR)		
				Kategoria	Sektor	Wysokość stawki
3. Szkolenia dla bezrobotnych prowadzone przez akredytowane organizacje szkoleniowe i wspierane w ramach Programów Operacyjnych: Rhône-Alpes (CCI 2014FR16M2OP010) oraz Auvergne (CCI 2014FR16M0OP002)	Uczestnicy, którzy osiągnęli pozytywne rezultaty po zakończeniu szkolenia	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba uczestników, którzy osiągnęli przynajmniej jeden z poniższych rezultatów po ukończeniu szkolenia: — otrzymali dyplom, który jest oficjalnie zatwierdzony przez zawodową organizację przedstawicielską lub organ rządowy, — otrzymali potwierdzenie nabytych umiejętności po zakończeniu szkolenia, — znaleźli pracę, — zapisali się na dalsze szkolenie zawodowe, — zapisali się ponownie do szkoły, aby kontynuować program nauczania po przerwie, lub — uzyskali dostęp do formalnego procesu potwierdzenia nabytych przez nich umiejętności. W przypadku kategorii 5: dodatkowo liczba uczestników, którzy osiągnęli pozytywny rezultat opisany powyżej i którzy są uprawnieni do otrzymywania dodatku od regionu Auvergne-Rhône-Alpes (?). Jeżeli uczestnik osiągnie więcej niż jeden pozytywny rezultat po ukończeniu szkolenia, prowadzi to wyłącznie do jednorazowego zwrotu kwoty związanej z tym szkoleniem.	1	Transport, logistyka i turystyka	4 403
					Bankowość, ubezpieczenia	
					Zarządzanie, administracja, tworzenie przedsiębiorstw	
				2	Usługi na rzecz osób i społeczności	5 214
					Ochrona zdrowia i pomoc społeczna, działalność związana z rekreacją, kulturą i sportem	
					Przemysł restauracyjny, hotelowy, spożywczy	
				3	Handel	7 853
					Obróbka materiałów miękkich i drewna; przemysł graficzny	
					Prace budowlane i roboty publiczne	
					Przemysł przetwórczy	
				4	Mechanika, obróbka metali	9 605
					Rolnictwo, gospodarka morską, rybołówstwo	
					Komunikacja, informacja, sztuka i rozrywka	
				5	Konserwacja	1 901
					Elektryczność, elektronika	
				5	Dodatki	

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w EUR)	
				kategoria	wysokość stawki
4. Szkolenie kwalifikacyjne i zawodowe w ramach programu operacyjnego »ESF La Réunion« (CCI 2014FR05SFOP005) – oś priorytetowa 1 Pobudzenie rozwoju opartego na wiedzy, konkurencyjnego i innowacyjnego społeczeństwa	Prowadzenie szkolenia prowadzącego do uzyskania kwalifikacji, umiejętności lub certyfikacji	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba pełnych miesięcy ⁽³⁾ na jednego uczestnika, który osiągnął przynajmniej jeden z poniższych rezultatów w trakcie szkolenia lub po jego zakończeniu: — otrzymał dyplom, który jest oficjalnie zatwierdzony przez zawodową organizację przedstawicielską lub organ rządowy, — otrzymał potwierdzenie nabytych umiejętności w trakcie szkolenia lub po jego zakończeniu.	A1	3 131
				B1	4 277
				C1	2 763
				D1	2 470
				D2	2 332
				D3	3 465
				E1	2 841
				E2	3 392
				E3	2 569
				F1	2 319
				F2	2 990
				F3	2 910
				G1	2 381
5. Szkolenie zawodowe dorosłych w zakresie kwalifikacji wstępnych w ramach programu operacyjnego »ESF La Réunion« (CCI 2014FR05SFOP005) – oś priorytetowa 1 – Pobudzenie rozwoju opartego na wiedzy, konkurencyjnego i innowacyjnego społeczeństwa	Prowadzenie szkolenia zawodowego prowadzącego do uzyskania dostępu do szkolenia kwalifikacyjnego lub zawodowego	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba pełnych miesięcy na jednego uczestnika, który osiągnął przynajmniej jeden z poniższych rezultatów w trakcie szkolenia lub po jego zakończeniu: — otrzymał potwierdzenie nabytych umiejętności w trakcie szkolenia lub po jego zakończeniu, — uzyskał dostęp do dalszego szkolenia zawodowego.	kategoria	wysokość stawki
				H1	2 805

⁽¹⁾ Młodzież niekształcąca się, niepracująca ani nie szkoląca się, która uczestniczy w operacji wspieranej w ramach »PROGRAMME OPÉRATIONNEL NATIONAL POUR LA MISE EN ŒUVRE DE L'INITIATIVE POUR L'EMPLOI DES JEUNES EN METROPOLE ET OUTRE-MER«.

⁽²⁾ Uprawnienie do otrzymywania dodatku jest uregulowane w dekrete nr 88-368 z dnia 15 kwietnia 1988 r. zmienionym dekretem nr 2002-1551 z dnia 23 grudnia 2002 r.

⁽³⁾ W tym miesiące w ośrodku szkoleniowym lub w przedsiębiorstwie.

2. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Wysokość stawki jednostkowej 1 opiera się częściowo na standardowej stawce jednostkowej finansowanej w całości przez Francję. Z podanej kwoty 6 400 EUR kwota 1 600 EUR odpowiada standardowej stawce jednostkowej określonej przez »instruction ministérielle du 11 octobre 2013 relative à l'expérimentation Garantie Jeunes prise pour l'application du décret 2013-80 du 1^{er} octobre 2013 ainsi que par l'instruction ministérielle du 20 mars 2014« w celu pokrycia kosztów poniesionych przez »Missions Locales« – publiczne służby zatrudnienia młodzieży – przy prowadzeniu coachingu każdej osoby z grupy młodzieży NEET rozpoczynającej udział w operacji »Garantie Jeunes«.

Stawka jednostkowa 1 jest aktualizowana przez państwo członkowskie zgodnie z dostosowaniami na podstawie przepisów krajowych standardowej stawki jednostkowej w wysokości 1 600 EUR, o której mowa w pkt 1 powyżej, pokrywającej koszty ponoszone przez publiczne służby zatrudnienia młodzieży.

Wysokość stawek jednostkowych 2 i 3 opiera się na cenach godzin szkoleniowych, na które udzielono zamówienia publicznego, w poszczególnych dziedzinach i obszarach geograficznych. Kwoty te będą dostosowywane podczas ponownej procedury udzielania zamówień na podstawowe kursy szkoleniowe według następującego wzoru:

Nowa cena (z wyłączeniem VAT) = stara cena (z wyłączeniem VAT) × (0,5 + 0,5 × Sr/So)

»Sr« oznacza wskaźnik osób zatrudnionych INSEE (nr ewidencyjny 1567446) w ostatniej comiesięcznej publikacji na dzień dostosowania.

»So« oznacza wskaźnik osób zatrudnionych INSEE (nr ewidencyjny 1567446) w comiesięcznej publikacji w dniu złożenia oferty w odniesieniu do pierwszego dostosowania; a następnie – w odniesieniu do kolejnych dostosowań – wskaźnik ten opiera się na comiesięcznej publikacji po roku od daty złożenia oferty.

Wysokości stawek jednostkowych 4 i 5 można dostosować na podstawie stopy inflacji obowiązującej na Reunionie (wskaźnika INSEE) – rok referencyjny 2017.”

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Czechy na podstawie standardowych stawek jednostkowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
1. Utworzenie nowej placówki opieki nad dziećmi w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001) i osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Nowo powstałe miejsce w nowej placówce opieki nad dziećmi	<ul style="list-style-type: none"> — Zakup wyposażenia dla placówki opieki nad dziećmi, — zarządzanie fazą projektu mającą na celu utworzenie placówki 	Liczba nowo powstałych miejsc w nowej placówce opieki nad dziećmi ⁽²⁾	20 544 z VAT lub 17 451 bez VAT
2. Przekształcenie istniejącej placówki w świetlicę dla dzieci w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001) i osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Miejsce w placówce przekształconej w świetlicę dla dzieci ⁽³⁾	<ul style="list-style-type: none"> — zakup wyposażenia dla zaadaptowanej placówki, — zakup pomocy naukowych, — zarządzanie fazą projektu mającą na celu przekształcenie placówki 	Liczba miejsc w placówce przekształconej w świetlicę dla dzieci ⁽⁴⁾	9 891 z VAT lub 8 642 bez VAT
3. Prowadzenie placówki opieki nad dziećmi w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001) i osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Obłożenie (na jedno miejsce) w placówce opieki nad dziećmi	<ul style="list-style-type: none"> — Wynagrodzenie pracowników dydaktycznych i innych pracowników, — działalność placówki opieki nad dziećmi, — zarządzanie placówką opieki nad dziećmi 	Wskaźnik obłożenia ⁽⁵⁾	730 ⁽⁶⁾

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
4. Podnoszenie kwalifikacji opiekunów w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001) i osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Zdobycie kwalifikacji jako opiekun w placówce opieki nad dziećmi	— szkolenie i egzaminy potwierdzające uzyskanie kwalifikacji zawodowych	Liczba osób, które otrzymały świadectwo kwalifikacji zawodowych jako opiekun w placówce opieki nad dziećmi	14 760
5. Najem pomieszczeń na placówkę opieki nad dziećmi w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001) i osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Obłożenie (na jedno miejsce) w placówce opieki nad dziećmi	— Koszty wynajmu pomieszczeń na placówkę opieki nad dziećmi	Wskaźnik obłożenia ⁽⁷⁾	64 ⁽⁸⁾
6. Dalsze zewnętrzne szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) udziału pracownika w zewnętrznym szkoleniu z zakresu ogólnych technologii informacyjnych (IT)	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	324
7. Dalsze zewnętrzne szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) udziału pracownika w zewnętrznym szkoleniu z zakresu umiejętności miękkich i umiejętności kierowniczych	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	593

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów (1)	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
8. Dalsze zewnętrzne szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) uczestnictwa pracownika w zewnętrznych kursach językowych	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	230
9. Dalsze zewnętrzne szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) udziału pracownika w zewnętrznym szkoleniu z zakresu specjalistycznych technologii informacyjnych (IT)	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	609
10. Dalsze zewnętrzne szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) udziału pracownika w zewnętrznym szkoleniu z zakresu księgowości, ekonomii i prawa	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	436
11. Dalsze zewnętrzne szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) udziału pracownika w zewnętrznym szkoleniu technicznym lub innym szkoleniu zawodowym	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	252

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów (1)	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
12. Dalsze wewnętrzne (9) szkolenie zawodowe pracowników w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego »Zatrudnienie« (2014CZ05M9OP001)	Godzina (60 minut) uczestnictwa pracownika w szkoleniu prowadzonym przez instruktora wewnętrznego, dotyczącym następujących zagadnień: — ogólne technologie informacyjne (IT) — umiejętności miękkie i umiejętności kierownicze — języki — specjalistyczne technologie informacyjne (IT) — księgowość, ekonomia i prawo — szkolenia techniczne i zawodowe	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym: — bezpośrednie koszty personelu, — koszty pośrednie, — wynagrodzenia dla uczestników	Liczba ukończonych godzin na jednego pracownika	144
13. Wsparcie udzielane przez niestały personel szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	0,1 ekwiwalentu pełnego czasu pracy (EPC) przepracowane miesięcznie na stanowisku psychologa szkolnego lub wyspecjalizowanego pedagoga szkolnego	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba przepracowanych 0,1 EPC na miesiąc	5 871
14. Wsparcie udzielane przez niestały personel szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	0,1 EPC przepracowane miesięcznie przez asystenta szkolnego lub pedagoga społecznego	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba przepracowanych 0,1 EPC na miesiąc	Asystent szkolny: 3 617 Pedagog społeczny: 4 849
15. Wsparcie udzielane przez niestały personel szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	0,1 EPC przepracowane miesięcznie przez opiekuna (opiekunkę)	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba przepracowanych 0,1 EPC na miesiąc	3 402

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
16. Prowadzenie zajęć pozaszkolnych dla dzieci/uczniów zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001) oraz osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Przeprowadzenie bloku 16 zajęć pozalekcyjnych trwających po 90 minut na lekcję, przeprowadzonych z grupą co najmniej sześciorga dzieci/uczniów, z których dwoje jest zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych bloków 16 zajęć pozalekcyjnych trwających po 90 minut na lekcję, przeprowadzonych z grupą co najmniej sześciorga dzieci/uczniów, z których dwoje jest zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi	17 833
17. Wspieranie uczniów zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi przez opiekę dydaktyczną w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001) oraz osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Przeprowadzenie bloku 16 godzin opieki dydaktycznej dla grupy co najmniej trzech zarejestrowanych uczniów zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych bloków 16 godzin dla grupy co najmniej trzech zarejestrowanych uczniów zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi	8 917
18. Rozwój zawodowy pedagogów przez ustrukturyzowane szkolenia w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001) oraz osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Liczba godzin szkoleń zawodowych dla pedagogów	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty przeprowadzenia szkolenia	Liczba ukończonych godzin szkolenia na jednego pedagoga	1) 435 na szkolenie w ciągu normalnych godzin lekcyjnych 2) 170 na szkolenie poza normalnymi godzinami lekcyjnymi
19. Przekazywanie informacji rodzicom podczas zebrań w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001) oraz osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Spotkanie tematyczne z co najmniej ośmiorgiem rodziców, przez co najmniej dwie godziny (120 minut)	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba spotkań tematycznych z co najmniej ośmiorgiem rodziców, przez co najmniej dwie godziny (120 minut)	3 872

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
20. Rozwój zawodowy pedagogów w szkołach i placówkach edukacyjnych w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Blok 30 godzin zewnętrznego mentoringu/coachingu dla grupy od trojga do ośmiorga pedagogów	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych bloków 30 godzin mentoringu/coachingu dla grupy od trojga do ośmiorga pedagogów	31 191
21. Rozwój zawodowy pedagogów w szkołach i placówkach edukacyjnych w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Cykl szkoleniowy trwający 15 godzin w formie ustrukturyzowanego stażu towarzyszącego pedagoga	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych cykli szkoleniowych trwających 15 godzin na jednego pedagoga odbywającego ustrukturyzowaną wizytę u innego pedagoga w innej szkole	4 505
22. Rozwój zawodowy pedagogów w szkołach i placówkach edukacyjnych w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Cykl 10 godzin szkolenia w formie wzajemnej współpracy obejmującej grupę co najmniej trojga pedagogów	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych cykli szkoleniowych trwających 10 godzin, w których uczestniczy co najmniej troje pedagogów	8 456
23. Rozwój zawodowy pracowników dydaktycznych w szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Lekcja w parze ⁽¹⁰⁾ trwająca 2,75 godziny	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu:	Liczba ukończonych lekcji w parze	815

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów (!)	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
24. Rozwój zawodowy pedagogów w szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Cykl 19 godzin wzajemnej współpracy i uczenia się z udziałem eksperta i dwojga pedagogów	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych cykli 19 godzin z udziałem eksperta i dwojga pedagogów	5 637
25. Usługi doradztwa zawodowego w szkołach i współpraca między szkołami a pracodawcami w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	0,1 EPC przepracowane miesięcznie przez doradcę zawodowego lub koordynatora współpracy między szkołami a pracodawcami	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba przepracowanych 0,1 EPC na miesiąc	4 942
26. Rozwój zawodowy pedagogów w szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Cykl szkoleniowy trwający 8,5 godzin w formie ustrukturyzowanego stażu towarzyszącego pedagoga i mentora	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych cykli szkoleniowych trwających 8,5 godzin na jedną ustrukturyzowaną wizytę w instytucji/przedsiębiorstwie/placówce	2 395
27. Rozwijanie umiejętności zawodowych pedagogów w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001) oraz osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski bieg wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Cykl szkoleniowy trwający 3,75 godziny lub 4 cykle po 3,75 godziny z udziałem pedagoga i eksperta/technika ICT	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba ukończonych cykli szkoleniowych trwających 3,75 godziny z udziałem pedagoga i eksperta/technika ICT	Jeden cykl: 1 103 Cztery cykle: 4 412

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)					
				Elementy składowe	Wysokość stawki ⁽¹¹⁾ (w EUR)				
28. Mobilność naukowców w ramach osi priorytetowej 2 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Miesiące mobilności na jednego naukowca	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba miesięcy mobilności na jednego naukowca	Dodatek z tytułu kosztów utrzymania (mobilność przyjazdowa do CZ)	Młodszy	2 674			
					Starszy	3 990			
				Kwoty dodatku z tytułu kosztów utrzymania w przypadku mobilności przyjazdowej do CZ oblicza się przez pomnożenie kwot przeznaczonych na mobilność przyjazdową przez odpowiedni współczynnik korygujący, wymieniony w pkt 3 poniżej, w zależności od kraju przeznaczenia.					
				Dodatek na koszty przeniesienia	600				
				Dodatek rodzinny	500				
				Koszty badań naukowych, szkoleń i tworzenia sieci kontaktów	800				
				Koszty administracyjne i pośrednie	650				
29. Wsparcie uczniów z innym językiem ojczystym, nauczycieli lub rodziców za pośrednictwem pracownika międzykulturowego lub asystenta dwujęzycznego w ramach osi priorytetowej 4 programu operacyjnego »Praski bieg wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	1) 0,1 EPC przepracowane miesięcznie przez pracownika międzykulturowego ⁽¹²⁾ lub asystenta dwujęzycznego 2) Jedna godzina (60 minut) przepracowana przez pracownika międzykulturowego ⁽¹³⁾	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	1) Liczba 0,1 EPC przepracowanych miesięcznie przez pracownika międzykulturowego lub asystenta dwujęzycznego 2) Liczba godzin przepracowanych przez pracownika międzykulturowego	1) Pracownik międzykulturowy: 5 373 Asystent dwujęzyczny: 4 464 2) Pracownik międzykulturowy: 308					

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)																										
30. Projekty mobilności międzynarodowej w celu szkolenia kadry nauczycielskiej w ramach osi priorytetowej 4 »Kształcenie i uczenie się oraz wspieranie zatrudnienia« programu operacyjnego »Praski biegun wzrostu« (2014CZ16M2OP001)	Czterodniowy staż dla kadry nauczycielskiej w szkole w innym państwie europejskim obejmujący co najmniej 24 godziny zajęć edukacyjnych	<p>Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji, które stanowią:</p> <p>1) wynagrodzenia dla uczestników;</p> <p>2) koszty związane z organizacją stażu w goszczących i wysyłających szkołach;</p> <p>3) koszty podróży i utrzymania.</p>	Liczba 4-dniowych staży odbytych przez kadre nauczycielską w szkole w innym państwie europejskim	<p>1) 5 087</p> <p>2) 350 EUR</p> <p>3) Do tych stawek dla każdego 4-dniowego stażu można dodać kwotę na pokrycie kosztów podróży i kosztów utrzymania w następujący sposób:</p> <p>Koszty podróży w zależności od długości trasy w następujący sposób ⁽¹⁴⁾:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: right;">Wysokość stawki</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">10–99 km:</td> <td>20 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">100–499 km:</td> <td>180 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">500–1 999 km:</td> <td>275 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2 000–2 999 km:</td> <td>360 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">3 000–3 999 km:</td> <td>530 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4 000–7 999 km:</td> <td>820 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">8 000 km i powyżej:</td> <td>1 300 EUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Koszty utrzymania w zależności od państwa w następujący sposób:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: right;">Wysokość stawki</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">Dania, Irlandia, Norwegia, Szwecja, Zjednoczone Królestwo</td> <td>448 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Belgia, Bułgaria, Grecja, Francja, Włochy, Cypr, Luksemburg, Węgry, Austria Polska, Rumunia, Finlandia,</td> <td>392 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Niemcy, Hiszpania Łotwa, Malta, Portugalia, Słowacja</td> <td>336 EUR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Estonia, Chorwacja, Litwa, Słowenia</td> <td>280 EUR</td> </tr> </tbody> </table>	Wysokość stawki		10–99 km:	20 EUR	100–499 km:	180 EUR	500–1 999 km:	275 EUR	2 000–2 999 km:	360 EUR	3 000–3 999 km:	530 EUR	4 000–7 999 km:	820 EUR	8 000 km i powyżej:	1 300 EUR	Wysokość stawki		Dania, Irlandia, Norwegia, Szwecja, Zjednoczone Królestwo	448 EUR	Belgia, Bułgaria, Grecja, Francja, Włochy, Cypr, Luksemburg, Węgry, Austria Polska, Rumunia, Finlandia,	392 EUR	Niemcy, Hiszpania Łotwa, Malta, Portugalia, Słowacja	336 EUR	Estonia, Chorwacja, Litwa, Słowenia	280 EUR
Wysokość stawki																														
10–99 km:	20 EUR																													
100–499 km:	180 EUR																													
500–1 999 km:	275 EUR																													
2 000–2 999 km:	360 EUR																													
3 000–3 999 km:	530 EUR																													
4 000–7 999 km:	820 EUR																													
8 000 km i powyżej:	1 300 EUR																													
Wysokość stawki																														
Dania, Irlandia, Norwegia, Szwecja, Zjednoczone Królestwo	448 EUR																													
Belgia, Bułgaria, Grecja, Francja, Włochy, Cypr, Luksemburg, Węgry, Austria Polska, Rumunia, Finlandia,	392 EUR																													
Niemcy, Hiszpania Łotwa, Malta, Portugalia, Słowacja	336 EUR																													
Estonia, Chorwacja, Litwa, Słowenia	280 EUR																													

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów ⁽¹⁾	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w walucie krajowej CZK, o ile nie zaznaczono inaczej)
31. Rozwijanie umiejętności informatycznych uczniów i pracowników dydaktycznych w szkole/placówce edukacyjnej w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	45-minutowa lekcja z wykorzystaniem narzędzi informatycznych z udziałem co najmniej 10 uczniów, z których co najmniej 3 jest zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji, w tym bezpośrednie koszty związane z technologiami ICT i bezpośrednie koszty personelu	Liczba 45-minutowych lekcji z udziałem co najmniej 10 uczniów, z których co najmniej 3 jest zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi	2 000
32. Rozwój zawodowy pracowników dydaktycznych w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego »Badania, rozwój i kształcenie« (2014CZ05M2OP001)	Dzień projektu obejmujący nauczanie oparte na współpracy z udziałem pracowników dydaktycznych	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym koszty podróży i bezpośrednie koszty personelu	Liczba dni projektu obejmujących nauczanie oparte na współpracy, które muszą obowiązkowo: <ul style="list-style-type: none"> — zawierać 4 lekcje trwające 45 minut każda i odbywające się poza normalnym środowiskiem szkolnym — być skierowane do co najmniej 10 uczniów, z których co najmniej 3 jest zagrożonych niepowodzeniami szkolnymi, i być uzupełnione wspólnymi pracami przygotowawczymi i refleksją trwającymi co najmniej 60 minut 	6 477

⁽¹⁾ W przypadku stawek jednostkowych 1–5 wymienione kategorie kosztów obejmują wszystkie koszty związane z tą operacją, z wyjątkiem rodzajów operacji 1 i 2, które mogą również obejmować inne kategorie kosztów.

⁽²⁾ Oznacza to nowe miejsce, które ujęte jest w liczbie miejsc nowej placówki opieki nad dziećmi zgodnie z krajowymi przepisami i dla którego istnieje dowód na wyposażenie (w odniesieniu do każdego nowego miejsca).

⁽³⁾ Świetlica dla dzieci oznacza, że miejsce zostało zarejestrowane jako świetlica dla dzieci zgodnie z przepisami krajowymi dotyczącymi świadczenia usług opieki nad dziećmi w świetlicy dla dzieci.

⁽⁴⁾ Miejsca w istniejącej placówce, która została nowo zarejestrowana jako świetlica dla dzieci zgodnie z krajowymi przepisami, ujęte w oficjalnej liczbie miejsc tej świetlicy, posiadającej dowód na wyposażenie w odniesieniu do każdego miejsca.

⁽⁵⁾ Wskaźnik obłożenia definiowany jest jako liczba dzieci uczęszczających do placówki opieki nad dziećmi przez pół dnia dziennie przez sześć miesięcy podzielona przez maksymalną liczbę miejsc w placówce przez pół dnia dziennie przez sześć miesięcy, pomnożona przez 100.

⁽⁶⁾ Kwota ta będzie wypłacana za każdy punkt procentowy obłożenia na jedno miejsce do maks. 75 p.p. przez sześć miesięcy. Jeśli wskaźnik obłożenia wyniesie mniej niż 20 %, zwrot nie zostanie dokonany.

⁽⁷⁾ Wskaźnik obłożenia definiowany jest jako liczba dzieci uczęszczających do placówki opieki nad dziećmi przez pół dnia dziennie przez sześć miesięcy podzielona przez maksymalną liczbę miejsc w placówce przez pół dnia dziennie przez sześć miesięcy, pomnożona przez 100.

⁽⁸⁾ Kwota ta będzie wypłacana za każdy punkt procentowy obłożenia na jedno miejsce do maks. 75 p.p. przez sześć miesięcy. Jeśli wskaźnik obłożenia wyniesie mniej niż 20 %, zwrot nie zostanie dokonany.

⁽⁹⁾ Szkolenia wewnętrzne to szkolenia prowadzone przez instruktora wewnętrznego.

⁽¹⁰⁾ Lekcję w parze należy rozumieć jako lekcję, podczas której dwoje pedagogów współpracuje ze sobą, wspierając wzajemnie swój rozwój zawodowy przez wspólne planowanie, wdrażanie i omawianie metod nauczania w klasie.

⁽¹¹⁾ Całkowita kwota na jednego uczestnika będzie zależała od specyfiki każdej częstotliwości mobilności i możliwości stosowania każdego z określonych elementów składowych.

⁽¹²⁾ Wskaźnik ten zostanie wykorzystany wobec pracowników międzykulturowych lub asystentów dwujęzycznych zatrudnionych bezpośrednio w pełnym lub niepełnym wymiarze czasu pracy w szkole.

⁽¹³⁾ Wskaźnik ten zostanie wykorzystany wobec pracowników międzykulturowych zatrudnianych przez szkołę do świadczenia usług według stawki godzinowej.

⁽¹⁴⁾ Na podstawie odległości, jaką musi pokonać uczestnik. Odległości należy obliczać korzystając z kalkulatora odległości dostępnego na stronach Komisji Europejskiej (http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_en.htm).

2. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Stawka w przypadku kosztów jednostkowych 6–11 może zostać dostosowana przez zastąpienie początkowej stawki płacy minimalnej w metodzie obliczeń, która obejmuje płacę minimalną, koszty organizacji szkoleń oraz koszty pośrednie.

Stawka w przypadku kosztu jednostkowego 12 może zostać dostosowana przez zastąpienie początkowych bezpośrednich kosztów personelu, w tym składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne lub wynagrodzeń dla uczestników, w tym składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, w metodzie obliczeń, która obejmuje bezpośrednie koszty personelu, w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne lub wynagrodzenia dla uczestników, w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Stawka w przypadku kosztów jednostkowych 13–17, 19–27 i 29 może zostać dostosowana przez zastąpienie początkowych bezpośrednich kosztów personelu, w tym składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, w metodzie obliczeń, która obejmuje bezpośrednie koszty personelu, w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, plus koszty pośrednie.

Stawka w przypadku kosztu jednostkowego 18 może zostać dostosowana przez zastąpienie wynagrodzeń dla uczestników, w tym składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, w metodzie obliczeń, która obejmuje koszty przeprowadzenia szkolenia i wynagrodzenia dla uczestników, w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, plus koszty pośrednie.

Stawka w przypadku kosztu jednostkowego 28 może zostać dostosowana przez zastąpienie kwot dodatku z tytułu kosztów utrzymania, dodatku na koszty przeniesienia, dodatku rodzinnego, kosztów badań naukowych, szkoleń i tworzenia sieci kontaktów oraz kosztów zarządzania i kosztów pośrednich.

Stawka w przypadku kosztu jednostkowego 30 może zostać dostosowana przez zastąpienie początkowych bezpośrednich kosztów personelu, w tym składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, kosztów związanych z organizacją staży w szkole przyjmującej i wysyłającej, oraz kosztów podróży i utrzymania w metodzie obliczeń, która obejmuje bezpośrednie koszty personelu, w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, koszty związane z organizacją staży w szkole przyjmującej i wysyłającej oraz koszty podróży i utrzymania.

Stawka w przypadku kosztu jednostkowego 32 może zostać dostosowana przez zastąpienie stawki kosztów podróży w metodzie obliczeń, która obejmuje bezpośrednie koszty podróży i bezpośrednie koszty personelu oraz koszty pośrednie.

Dostosowania opierać się będą na następujących zaktualizowanych danych:

- w odniesieniu do płacy minimalnej – zmianach w płacy minimalnej zgodnie z przepisami dekretu rządowego nr 567/2006 Coll;
- w odniesieniu do składek na ubezpieczenie społeczne – zmianach w składkach na ubezpieczenie społeczne płaconych przez pracodawcę, określonych w ustawie nr 589/1992 Coll. w sprawie ubezpieczeń społecznych oraz
- w odniesieniu do składek na ubezpieczenie zdrowotne – zmianach w składkach na ubezpieczenie zdrowotne płaconych przez pracodawcę, określonych w ustawie nr 592/1992 Coll. w sprawie ubezpieczeń zdrowotnych;
- w odniesieniu do średnich płac służących do określenia kosztów wynagrodzeń/personelu – zmianach w ostatnich opublikowanych danych dotyczących odpowiednich kategorii z systemu informacyjnego zawierającego dane o średnich dochodach (www.ISPV.cz);
- w odniesieniu do dodatku z tytułu kosztów utrzymania, dodatku na koszty przeniesienia, dodatku rodzinnego, kosztów badań naukowych, szkoleń i tworzenia sieci kontaktów oraz kosztów zarządzania i kosztów pośrednich – zmianach stawek w odniesieniu do programu HORYZONT 2020 – działań »Maria Skłodowska-Curie«, publikowanych na stronie <https://ec.europa.eu/research/mariecurieactions/>;
- w odniesieniu do kosztów podróży, utrzymania i kosztów organizacyjnych w ramach kosztu jednostkowego 30, zmianach kwot kosztów podróży i kosztów organizacyjnych, jak również wsparcia indywidualnego określonych przez Komisję Europejską w odniesieniu do akcji 1 (projekty w zakresie mobilności) w ramach programu Erasmus + (http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/node_pl);
- w odniesieniu do kosztów podróży w ramach kosztu jednostkowego 32 – zmianach stawek kosztów podróży od 10 do 99 km, zgodnie z kalkulatorem odległości programu Erasmus+ (http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/resources/distance-calculator_pl).

3. Tabela współczynników związanych z wyjazdową mobilnością naukowców

Państwo	Współczynnik korygujący	Państwo	Współczynnik korygujący
Albania	0,908	Łotwa	0,906
Argentyna	0,698	Luksemburg	1,193
Australia	1,253	Węgry	0,909

Państwo	Współczynnik korygujący	Państwo	Współczynnik korygujący
Belgia	1,193	Macedonia Północna	0,816
Bośnia i Hercegowina	0,878	Malta	1,069
Brazylia	1,098	Meksyk	0,840
Bułgaria	0,853	Republika Mołdawii	0,729
Czarnogóra	0,798	Niemcy	1,179
Czechy	1,000	Niderlandy	1,245
Chiny	1,014	Norwegia	1,574
Dania	1,615	Polska	0,912
Estonia	0,934	Portugalia	1,063
Wyspy Owcze	1,600	Austria	1,251
Finlandia	1,391	Serbia	0,801
Francja	1,325	Rumunia	0,815
Chorwacja	1,163	Rosja	1,378
Indie	0,630	Grecja	1,106
Indonezja	0,899	Słowacja	0,986
Irlandia	1,354	Słowenia	1,027
Włochy	1,273	Hiszpania	1,165
Izrael	1,297	Szwecja	1,333
Japonia	1,383	Szwajcaria	1,350
Republika Południowej Afryki	0,666	Turcja	1,033
Korea Południowa	1,255	Ukraina	1,101
Kanada	1,031	Stany Zjednoczone Ameryki	1,186
Cypr	1,095	Zjednoczone Królestwo	1,436
Litwa	0,872	Wietnam	0,610"

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Maltę na podstawie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
1. Pomoc na zatrudnienie (Program A2E) w ramach osi priorytetowej 1 programu operacyjnego EFS II »Inwestowanie w kapitał ludzki, aby stworzyć więcej możliwości i umacniać dobre samopoczucie społeczeństwa« (2014MT05SFOP001)	Pomoc na zatrudnienie płatna tygodniowo pracownikom znajdującym się w niekorzystnej sytuacji, w szczególności niekorzystnej sytuacji lub niepełnosprawnym ⁽¹⁾	Wszystkie koszty związane z dofinansowaniem zatrudnienia	Liczba tygodni pracy w przeliczeniu na pracownika	1. Pracownik znajdujący się w niekorzystnej sytuacji – 85 tygodniowo przez maksymalnie 52 tygodnie 2. Pracownik znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji – 85 tygodniowo przez maksymalnie 104 tygodnie 3. Pracownik niepełnosprawny – 125 tygodniowo przez maksymalnie 156 tygodni
2. Pomoc na szkolenie (program »Inwestowanie w umiejętności«) dla przedsiębiorstw z sektora prywatnego w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego EFS II »Inwestowanie w kapitał ludzki, aby stworzyć więcej możliwości i umacniać dobre samopoczucie społeczeństwa« (2014MT05SFOP001)	Godzina udziału w akredytowanym lub nieakredytowanym szkoleniu zewnętrznym	Bezpośrednie koszty zapewniania szkoleń zewnętrznych	Liczba ukończonych godzin na jednego uczestnika	25
3. Pomoc na szkolenie (program »Inwestowanie w umiejętności«) dla przedsiębiorstw z sektora prywatnego w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego EFS II »Inwestowanie w kapitał ludzki, aby stworzyć więcej możliwości i umacniać dobre samopoczucie społeczeństwa« (2014MT05SFOP001)	Zapewnienie jednej godziny akredytowanego lub nieakredytowanego szkolenia wewnętrznego	Koszty wynagrodzenia szkoleniowców wewnętrznych	Liczba pełnych godzin szkolenia zapewnionych przez jednego szkoleniowca	4,90

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
4. Pomoc na szkolenie (program »Inwestowanie w umiejętności«) dla przedsiębiorstw z sektora prywatnego w ramach osi priorytetowej 3 programu operacyjnego EFS II »Inwestowanie w kapitał ludzki, aby stworzyć więcej możliwości i umacniać dobre samopoczucie społeczeństwa« (2014MT05SFOP001)	Godzina udziału w akredytowanym lub nieakredytowanym szkoleniu wewnętrznym lub zewnętrznym	Koszty wynagrodzenia dla uczestnika	Liczba ukończonych godzin na jednego uczestnika	4,90
5. Szkolenia i doświadczenie zawodowe w ramach gwarancji dla młodzieży (YG), oś priorytetowa 1, priorytet inwestycyjny 8ii PO 2014MT05SFOP001	<p>1) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które otrzymały sprawozdanie z profilowania</p> <p>2) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które ukończyły szkolenie</p> <p>3) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które zdobyły doświadczenie zawodowe</p>	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	<p>1) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które otrzymały sprawozdanie z profilowania</p> <p>2) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które uzyskały świadectwo ukończenia szkolenia</p> <p>3) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które uzyskały świadectwo zdobycia doświadczenia zawodowego</p>	<p>1) sprawozdanie z profilowania: 2 000,60</p> <p>2) świadectwo ukończenia szkolenia: 1 714,80</p> <p>3) świadectwo zdobycia doświadczenia zawodowego: 2 000,60</p>
6. Szkolenia informatyczne w ramach gwarancji dla młodzieży (YG), oś priorytetowa 1, priorytet inwestycyjny 8ii PO 2014MT05SFOP001	<p>1) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły kurs informatyczny Maltańskich Ram Kwalifikacji (MQF) ⁽²⁾ na poziomie 2 oferowany za pośrednictwem Programu Alternatywnego Nauczania (ALP)</p> <p>2) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które ukończyły kurs informatyczny MQF na poziomie 2 oferowany za pośrednictwem ALP</p>	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	<p>1) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły poziom 2 kursu informatycznego oferowanego za pośrednictwem ALP</p> <p>2) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które otrzymały świadectwo ukończenia poziomu 2 kursu informatycznego oferowanego za pośrednictwem ALP</p>	<p>1) Rozpoczęcie kursu informatycznego: 226,50</p> <p>2) Świadectwo ukończenia kursu informatycznego: 528,50</p>

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
7. Szkolenie informatyczne (Europejski Certyfikat Umiejętności Komputerowych (ECDL)) w ramach gwarancji dla młodzieży (YG), oś priorytetowa 1, priorytet inwestycyjny 8ii PO 2014MT05SFOP001	<p>1) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły standardowy kurs informatyczny MQF na poziomie 3 (Europejski Certyfikat Umiejętności Komputerowych – ECDL) (3) oferowany za pośrednictwem Programu Alternatywnego Nauczania (ALP)</p> <p>2) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które ukończyły standardowy kurs informatyczny MQF na poziomie 3 – ECDL – oferowany za pośrednictwem ALP</p>	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	<p>1) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły standardowy kurs ECDL na poziomie 3 oferowany za pośrednictwem ALP</p> <p>2) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które otrzymały świadectwo ukończenia standardowego kursu ECDL na poziomie 3 oferowanego za pośrednictwem ALP</p>	<p>1) Rozpoczęcie kursu ECDL: 114,60</p> <p>2) Świadectwo ukończenia kursu ECDL: 267,40</p>
8. Zajęcia przygotowawcze do Maltańskiego Kolegium Sztuki, Nauki i Technologii (MCAST) w ramach gwarancji dla młodzieży (YG), oś priorytetowa 1, priorytet inwestycyjny 8ii PO 2014MT05SFOP001	<p>1) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły zajęcia przygotowawcze do MCAST</p> <p>2) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które przystąpiły do egzaminu do MCAST po uczęszczaniu na zajęcia przygotowawcze</p> <p>3) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które kontynuują zwykłe zajęcia w MCAST w następnym roku akademickim, lub potwierdzenie, że uczestnik zdał egzamin końcowy MCAST i osiągnął pełne kwalifikacje</p>	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	<p>1) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły zajęcia przygotowawcze do MCAST</p> <p>2) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które przystąpiły do egzaminu do MCAST po uczęszczaniu na zajęcia przygotowawcze</p> <p>3) Liczba młodych osób, które kontynuują zwykłe zajęcia w MCAST w następnym roku akademickim, lub potwierdzenie, że uczestnik zdał egzamin końcowy MCAST i osiągnął pełne kwalifikacje</p>	<p>1) Rozpoczęcie zajęć przygotowawczych do MCAST: 90,90</p> <p>2) Przystąpienie do egzaminu do MCAST: 181,80</p> <p>3) Zdanie egzaminu do MCAST i kontynuacja zwykłego programu nauczania lub osiągnięcie pełnych kwalifikacji: 30,30</p>

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
9. Zajęcia przygotowawcze do dyplomu wykształcenia średniego (SEC) Ministerstwa Edukacji i Zatrudnienia (MEDE) w ramach gwarancji dla młodzieży (YG), oś priorytetowa 1, priorytet inwestycyjny 8ii PO 2014MT05SFOP001	1) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły zajęcia przygotowawcze do MEDE/SEC 2) Młode osoby poniżej 25 roku życia, które przystąpiły do egzaminu MEDE/SEC po uczęszczaniu na zajęcia przygotowawcze 3) Młode osoby, które zdały egzamin MEDE/SEC z ocenami lepszymi niż poprzednio	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	1) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które rozpoczęły zajęcia przygotowawcze do MEDE/SEC 2) Liczba młodych osób poniżej 25 roku życia, które przystąpiły do egzaminu MEDE/SEC po uczęszczaniu na zajęcia przygotowawcze 3) Liczba młodych osób, które zdały egzamin MEDE/SEC z ocenami lepszymi niż poprzednio	1) Rozpoczęcie zajęć przygotowawczych do MEDE/SEC: 88,50 2) Udział w egzaminie MEDE/SEC: 162,25 3) Zdanie egzaminu MEDE/SEC z ocenami lepszymi niż poprzednio: 44,25

(¹) Określona w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.U. L 187 z 26.6.2014, s. 1).

(²) <https://ncfhe.gov.mt/en/Pages/MQF.aspx>

(³) <http://ecdl.org>

2. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Stawka jednostkowa 1 może zostać dostosowana przez zastąpienie początkowej płacy minimalnej, premii ustawowej, tygodniowego wynagrodzenia lub składek na ubezpieczenie społeczne w metodzie obliczeń obejmującej najniższe tygodniowe stawki krajowej płacy minimalnej w danym roku, premii ustawowej, tygodniowego wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne oraz podzielenie wyniku przez 2.

Stawka jednostkowa 2 może zostać dostosowana przez zastosowanie rocznej stopy inflacji do odnośnych stawek. Od 2017 r. można tego dokonać, w odniesieniu do danego roku N, przez zastosowanie stopy inflacji za rok N-1 opublikowanej przez maltański krajowy urząd statystyczny na stronie: https://nso.gov.mt/en/nso/Selected_Indicators/Retail_Price_Index/Pages/Index-of-Inflation.aspx.

Stawki jednostkowe 3–4 mogą zostać dostosowane przez zastąpienie początkowej krajowej płacy minimalnej dla osób w wieku co najmniej 18 lat, premii ustawowych, tygodniowego wynagrodzenia lub składek na ubezpieczenie społeczne w metodzie obliczeń obejmującej godzinowe stawki krajowej płacy minimalnej dla osób w wieku co najmniej 18 lat za dany rok, premii ustawowej, tygodniowego wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne.

Dostosowania opierać się będą na następujących zaktualizowanych danych:

- krajowa płaca minimalna jest określona w krajowych przepisach pomocniczych 452.71 (obowiązujące zarządzenie w sprawie krajowej płacy minimalnej);
- premie ustawowe, tygodniowe wynagrodzenie i składki na ubezpieczenie społeczne określono w rozdziale 452 maltańskich przepisów ustawy o zatrudnieniu i stosunkach pracy.

Koszty jednostkowe 5–9 mogą zostać dostosowane zgodnie z kosztami inflacji na poziomie krajowym na dany rok, w którym podejmowane jest odnośne działanie. Roczna stopa inflacji jest publikowana przez krajowy urząd statystyczny i znajduje się na stronie: https://nso.gov.mt/en/nso/Selected_Indicators/Retail_Price_Index/Pages/Index-of-Inflation.aspx.

3. Definicja kwot ryczałtowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
Wszystkie operacje w ramach programu operacyjnego 2014MT05SFOP001	Nowe całkowite wydatki ujęte we wniosku o płatność (tj. całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte we wniosku o płatność, które nie zostały jeszcze uwzględnione w celu obliczenia płatności w wysokości 100 000 EUR) na pokrycie kosztów pośrednich operacji	Koszty pośrednie	Płatności w wysokości 100 000 EUR odpowiadające nowym całkowitym wydatkom na grupę ⁽¹⁾ operacji ujętym we wniosku o płatność przedłożonym Komisji Europejskiej	Zob. pkt 4.

⁽¹⁾ Operacje są pogrupowane według rodzaju beneficjenta i wielkości projektu. Operacje o łącznym budżecie projektu uzgodnionym przy podpisywaniu pierwotnej umowy o udzielenie dotacji poniżej 750 000 EUR to operacje małe, operacje o budżecie 750 000–3 000 000 EUR to operacje średnie, a operacje o budżecie równym 3 000 000 EUR i większym to operacje duże.

4. Wysokość stawki

Rodzaj podmiotu	Podmiot publiczny	Ministerstwo/departament	Organizacje pozarządowe	Publiczne służby zatrudnienia	
Wielkość projektu	Duży	8 000 EUR	8 000 EUR	/	25 000 EUR
	Średni	25 000 EUR	25 000 EUR	/	25 000 EUR
	Mały	25 000 EUR	25 000 EUR	25 000 EUR	25 000 EUR

5. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Nie dotyczy.”

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Włochy na podstawie standardowych stawek jednostkowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
1. Środek 1.B Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje ⁽¹⁾ w ramach: <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 	Stawka godzinowa za wsparcie na 1. poziomie poradnictwa	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba godzin w ramach wsparcia na 1. poziomie poradnictwa	34,00

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
— PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015				
2. Środek 1.C Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje ⁽²⁾ w ramach: — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015	Stawka godzinowa dla wsparcia specjalistycznego lub wsparcia na 2. poziomie poradnictwa	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba godzin wsparcia specjalistycznego lub wsparcia na 2. poziomie poradnictwa	35,50

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)		
				RODZAJ KLASY	STAWKA GODZINOWA ZA KURS	STAWKA GODZINOWA ZA UCZNIĄ
3. Środki 2.A, 2.B, 4.A, 4.C i 7.1 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05-M9OP001) i podobne operacje ⁽³⁾ w ramach: — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015	A. Stawka godzinowa za następujące szkolenia: — szkolenia ukierunkowane na integrację na rynku pracy; — powrót do systemu kształcenia i szkolenia młodych ludzi w wieku od 15 do 18 lat; — praktyki w celu uzyskania kwalifikacji i dyplomu; — staże w ramach szkolnictwa wyższego i badań naukowych — szkolenia dla osób pracujących na własny rachunek i samodzielnie otwierających przedsiębiorstwo ⁽⁴⁾ Ta stawka godzinowa zależy od klasy (A, B lub C ⁽⁵⁾). B. Stawka godzinowa na ucznia uczestniczącego w szkoleniu	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu, z wyłączeniem diet wypłacanych uczestnikom	Liczba godzin na szkolenie w podziale na rodzaj klasy i liczba godzin na ucznia	C	73,13	0,80
				B	117,00	
				A	146,25	

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)				
				Klasyfikacja profilu	NISKI	ŚRED-NI	WY-SOKI	BAR-DZO WY-SOKI
4. Środek 3 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje (6) w ramach: — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015	Nowe umowy o pracę zawarte dzięki coachingowi zawodowemu	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu	Liczba nowych umów o pracę w podziale na rodzaj umowy i klasyfikację profilu (od niskiego do bardzo wysokiego) (7)	Klasyfikacja profilu				
				Umowa na czas nieokreślony oraz umowa 1. i 3. stopnia dotycząca przyuczenia do zawodu	1 500	2 000	2 500	3 000
				Przyuczenie do zawodu 2. stopnia, umowa na czas określony i tymczasowa ≥ 12 miesięcy	1 000	1 300	1 600	2 000
				umowa na czas określony i tymczasowa 6–12 miesięcy	600	800	1 000	1 200

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)				
				NISKI	ŚREDNI	WYSOKI	BAR-DZO WYSOKI	
5. Środek 5 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje ⁽⁸⁾ w ramach: <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 	Nowe regionalne/międzyregionalne transnarodowe staże	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu związane z organizacją stażu	Liczba staży w podziale na klasyfikację profilu	REGIONALNE/MIĘDZYREGIONALNE TRANSNARODOWE	200	300	400	500

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
6. Środek 5 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje (*) w ramach: <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 	Staże w ramach mobilności międzyregionalnej	W odniesieniu do mobilności międzyregionalnej: wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym podróże, zakwaterowanie i posiłki, lecz z wyłączeniem diet uczestników	Liczba staży w podziale na lokalizację i, w odniesieniu do mobilności międzyregionalnej, czas trwania stażu	Mobilność międzyregionalna zgodnie ze stawkami określonymi w pkt 3.4
	Staże w ramach mobilności transnarodowej	W odniesieniu do mobilności transnarodowej: wszystkie koszty kwalifikowalne		Mobilność transnarodowa zgodnie ze stawkami określonymi w pkt 3.5

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
<p>7. Środek 6 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje ⁽¹⁰⁾ w ramach:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 	30-godzinny blok szkolenia przygotowawczego dla starających się o wstąpienie do służby publicznej	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu, z wyjątkiem diet i ubezpieczenia	Liczba uczestników kończących 30-godzinny blok szkoleniowy	90
<p>8. Środek 7.1 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje ⁽¹¹⁾ w ramach:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Molise 2014IT16M2OP001 	Stawka godzinowa na wsparcie osób pracujących na własny rachunek i samodzielnie otwierających przedsiębiorstwo ⁽¹²⁾	Wszystkie koszty kwalifikowalne, w tym bezpośrednie koszty personelu, ale z wyłączeniem jakichkolwiek diet	Liczba godzin wsparcia zapewnianego uczestnikom	40

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 				
<p>9. Środek 8 Krajowego programu operacyjnego dotyczącego Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (KPO YEI) (2014IT05M9OP001) i podobne operacje ⁽¹³⁾ w ramach:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 	<p>A. Umowy o pracę zawarte dzięki zawodowej mobilności międzyregionalnej lub zawodowej mobilności transnarodowej;</p> <p>B. Rozmowa kwalifikacyjna w ramach zawodowej mobilności transnarodowej</p>	<p>Wszystkie koszty kwalifikowalne (dotacja jednorazowa na podróż, zakwaterowanie i wyżywienie, a także dodatek na pokrycie kosztów udziału w rozmowie kwalifikacyjnej), niezawierające żadnych dodatkowych diet dla osób w niekorzystnej sytuacji ani żadnych diet na podróż, zakwaterowanie i wyżywienie zapewnianych przez pracodawcę w ramach mobilności międzyregionalnej</p>	<p>Liczba umów o pracę lub rozmów kwalifikacyjnych w podziale na lokalizację</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Zawodowa mobilność międzyregionalna zgodnie z kwotami za ponad 600 godzin, określonymi w pkt 3.4 ⁽¹⁴⁾ — Zawodowa mobilność transnarodowa dla celów rozmowy o pracę zgodnie z kwotami określonymi w pkt 3.6 — Zawodowa mobilność transnarodowa zgodnie z kwotami określonymi w pkt 3.7

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
<p>10. Operacje zwiększające liczbę stanowisk w ramach programu doktoranckiego realizowanego we współpracy z przedsiębiorstwami w ramach następujących programów operacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> — PON Ricerca 2014 IT16M20P005 — POR Basilicata FSE 2014IT05S-FOP016 — POR Campania FSE 2014IT05S-FOP020 — POR Puglia FESR FSE 2014IT16-M2OP002 — POR Calabria FESR FSE 2014IT16-M2OP006 — POR Abruzzo FSE 2014IT05S-FOP009 — POR Sardegna FSE 2014IT05S-FOP021 — POR Molise FESR FSE 2014IT16-M2OP001 — POR Friuli Venezia Giulia FSE 2014IT05SFOP004 — POR Liguria FSE 2014IT05S-FOP006 — POR Lombardia FSE 2014IT05S-FOP007 — POR Valle d'Aosta FSE 2014IT05S-FOP011 — POR Toscana FSE 2014IT05S-FOP015 — PA Bolzano FSE 2014IT05S-FOP017 	Miesiące spędzone na pracy nad doktoratem	Wszystkie koszty kwalifikowalne dla uczestnika (pensje i powiązane składki na ubezpieczenia społeczne) i instytucji organizującej studia doktoranckie (koszty bezpośrednie i pośrednie)	Liczba miesięcy spędzonych na pracy nad doktoratem, w zależności od lokalizacji we Włoszech lub za granicą	<p>Bez okresu spędzonego za granicą: 1 927,63 miesięcznie</p> <p>Z okresem spędzonym za granicą: 2 891,45 miesięcznie</p>

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — POR Sicilia FSE 2014IT05S-FOP014 — POR Umbria FSE 2014IT05S-FOP010 — POR Emilia Romagna FSE 2014IT05SFOP003 — PA Trento 2014IT05SFOP018 				
11. Szkolenie dorosłych w ramach PO »Edukacja« 2014IT05M20P001	Uczestnicy uzyskujący świadectwo w ramach szkolenia dorosłych	Wszystkie kategorie kosztów	Liczba uczestników uzyskujących świadectwo w ramach szkolenia dorosłych, w zależności od długości modułu oraz obecności dodatkowego wsparcia szczegółowego ⁽¹⁵⁾	327 (moduł 30-godzinny) 357 (moduł 30-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym) 654 (moduł 60-godzinny) 684 (moduł 60-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym) 1 090 (moduł 100-godzinny) 1 120 (moduł 100-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym)
12. Działania związane z »Obywatelstwem i praworządnością« w ramach PO »Edukacja« 2014IT05M20P001	Uczestnicy uzyskujący świadectwo w ramach inicjatyw związanych z »Obywatelstwem i praworządnością«	Wszystkie kategorie kosztów	Liczba uczestników uzyskujących świadectwo związane z »Obywatelstwem i praworządnością«, w zależności od długości modułu, obecności dodatkowego wsparcia szczegółowego i diet na posiłki	191,10 (moduł 30-godzinny) 221,10 (moduł 30-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym) 261,10 (moduł 30-godzinny z dietami na posiłki) 291,10 (moduł 30-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym i dietami na posiłki) 382,20 (moduł 60-godzinny) 412,20 (moduł 60-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym) 522,20 (moduł 60-godzinny z dietami na posiłki) 552,20 (moduł 60-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym i dietami na posiłki) 637,00 (moduł 100-godzinny) 667,00 (moduł 100-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym) 871,00 (moduł 100-godzinny z dietami na posiłki) 901,00 (moduł 100-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym i dietami na posiłki)

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)														
13. Szkolenie teoretyczne w ramach PO »Edukacja« 2014IT05M20P001	Uczestnicy uzyskujący świadectwo w ramach szkolenia teoretycznego	Wszystkie kategorie kosztów	Liczba uczestników uzyskujących świadectwo w ramach szkolenia teoretycznego, w zależności od długości modułu, obecności dodatkowego wsparcia szczegółowego i diet na posiłki	<p>360,60 (moduł 30-godzinny)</p> <p>390,60 (moduł 30-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym)</p> <p>430,60 (moduł 30-godzinny z dietami na posiłki)</p> <p>460,60 (moduł 30-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym i dietami na posiłki)</p> <p>721,20 (moduł 60-godzinny)</p> <p>751,20 (moduł 60-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym)</p> <p>861,20 (moduł 60-godzinny z dietami na posiłki)</p> <p>891,20 (moduł 60-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym i dietami na posiłki)</p> <p>1 202,00 (moduł 100-godzinny)</p> <p>1 232,00 (moduł 100-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym)</p> <p>1 436,00 (moduł 100-godzinny z dietami na posiłki)</p> <p>1 466,00 (Moduł 100-godzinny z dodatkowym wsparciem szczegółowym i dietami na posiłki)</p>														
14. Szkolenie językowe w kontekście mobilności transnarodowej w ramach PO »Edukacja« 2014IT05M20P001	Uczestnicy uzyskujący świadectwo w ramach szkolenia językowego w wyniku mobilności transnarodowej	Wszystkie kategorie kosztów z wyłączeniem kosztów podróży i zakwaterowania dla osób towarzyszących uczestnikom	Liczba uczestników uzyskujących świadectwo w ramach szkolenia językowego w wyniku mobilności transnarodowej, w zależności od długości modułu, państwa, długości pobytu oraz przebytej odległości	<p>774,00 (moduł 40-godzinny)</p> <p>1 161,00 (moduł 60-godzinny)</p> <p>1 548,00 (moduł 80-godzinny)</p> <p>Do tych kwot na każdego uczestnika można dodać określoną w pkt 3.8 poniżej dzienną kwotę na pokrycie kosztów zakwaterowania zróżnicowanych w zależności od państwa oraz następujące kwoty na pokrycie kosztów podróży:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Km</th> <th>Wysokość stawki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100–499</td> <td>· 180</td> </tr> <tr> <td>500–1 999</td> <td>· 275</td> </tr> <tr> <td>2 000–2 999</td> <td>· 360</td> </tr> <tr> <td>3 000–3 999</td> <td>· 530</td> </tr> <tr> <td>4 000–7 999</td> <td>· 820</td> </tr> <tr> <td>8 000–19 999</td> <td>· 1 100</td> </tr> </tbody> </table>	Km	Wysokość stawki	100–499	· 180	500–1 999	· 275	2 000–2 999	· 360	3 000–3 999	· 530	4 000–7 999	· 820	8 000–19 999	· 1 100
Km	Wysokość stawki																	
100–499	· 180																	
500–1 999	· 275																	
2 000–2 999	· 360																	
3 000–3 999	· 530																	
4 000–7 999	· 820																	
8 000–19 999	· 1 100																	

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)			
15. Staż w ramach PO »Edukacja« 2014IT05M20P001	Uczestnicy uzyskujący certyfikat w wyniku mobilności transnarodowej lub bez takiej mobilności	Wszystkie kategorie kosztów z wyłączeniem kosztów podróży i zakwaterowania dla osób towarzyszących uczestnikom	Liczba uczestników uzyskujących świadectwo w wyniku mobilności transnarodowej lub bez takiej mobilności, w zależności od długości modułu i – w przypadku mobilności transnarodowej – państwa, długości pobytu i przebytej odległości	786,60 (moduł 60-godzinny)			
				1 179,90 (moduł 90-godzinny)			
				1 573,20 (moduł 120-godzinny)			
				3 146,40 (moduł 240-godzinny)			
				W przypadku staży obejmujących mobilność transnarodową do tych kwot na każdego uczestnika można dodać określoną w pkt 3.8 poniżej dzienną kwotę na pokrycie kosztów zakwaterowania zróżnicowanych w zależności od państwa oraz następujące kwoty na pokrycie kosztów podróży:			
				Km	Wysokość stawki		
				100–499	·	180	
				500–1 999	·	275	
2 000–2 999	·	360					
3 000–3 999	·	530					
4 000–7 999	·	820					
8 000–19 999	·	1 100					
16. Szkolenie językowe i staże w kontekście mobilności transnarodowej w ramach PO »Edukacja« 2014IT05M20P001	Osoby towarzyszące uczestnikom	Koszty zakwaterowania i podróży	Liczba osób towarzyszących uczestnikom	Koszty zakwaterowania na uczestnika, w podziale na poszczególne państwa, jak określono w pkt 3.8 poniżej, oraz następująca kwota na pokrycie kosztów podróży:			
				Km	Wysokość stawki		
				100–499	·	180	
				500–1 999	·	275	
				2 000–2 999	·	360	
				3 000–3 999	·	530	
				4 000–7 999	·	820	
				8 000–19 999	·	1 100	

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)	
17. Szkolenie w wyższych instytutach technicznych w ramach następujących programów operacyjnych: — 2014IT05SFOP016 (POR FSE Basilicata) — 2014IT16M2OP006 (POR FSE/FESR Calabria) — 2014IT05SFOP020 (POR FSE Campania) — 2014IT16M2OP002 (POR FSE/FESR Puglia) — 2014IT05SFOP014 (POR FSE Sicilia) — 2014IT05SFOP009 (POR FSE Abruzzo) — 2014IT16M2OP001 (POR FSE Molise) — 2014IT05SFOP021 (POR FSE Sardegna) — 2014IT05SFOP017 (POR FSE Bolzano) — 2014IT05SFOP003 (POR FSE Emilia-Romagna) — 2014IT05SFOP004 (POR FSE Friuli-Venezia Giulia) — 2014IT05SFOP005 (POR FSE Lazio) — 2014IT05SFOP006 (POR FSE Liguria) — 2014IT05SFOP007 (POR FSE Lombardia) — 2014IT05SFOP008 (POR FSE Marche) — 2014IT05SFOP013 (POR FSE Piemonte) — 2014IT05SFOP015 (POR FSE Toscana)	Uczestnictwo w szkoleniu w wyższym instytucie technicznym ⁽¹⁶⁾ Ukończenie szkolenia w wyższym instytucie technicznym	Stawki jednostkowe obejmują wszystkie kwalifikowalne kategorie kosztów z wyjątkiem kosztów związanych z kursami prowadzonymi przez certyfikowane ośrodki, które to kursy są wymagane, aby uzyskać obowiązkową certyfikację przewidzianą w przepisach Ministerstwa Infrastruktury i Transportu w obszarach »Mobilność osób i towarów – prowadzenie pojazdu morskiego« oraz »Mobilność osób i towarów – zarządzanie wyposażeniem i zespołem pokładowym«	Liczba godzin uczestnictwa w szkoleniu w wyższym instytucie technicznym Ponadto liczba uczestników, którzy z powodzeniem ukończyli rok akademicki ⁽¹⁷⁾ szkolenia w wyższym instytucie technicznym	Stawka godzinowa	49,93
				Za ukończony rok w przypadku kursów 2-letnich:	4 809,50
				Za ukończony rok w przypadku kursów 3-letnich:	3 206,30

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — 2014IT05SFOP010 (POR FSE Umbria) — 2014IT05SFOP011 (POR FSE Valle d'Aosta) — 2014IT05SFOP012 (POR FSE Veneto) 				
18. Programy mobilności dla naukowców w ramach PO 2014IT16M20P005 – programu operacyjnego »Badania naukowe i innowacje« na lata 2014–2020, oś I »Kapitał ludzki«, działanie I.2. Programy mobilności dla naukowców	Miesięczny koszt w przypadku naukowca z umową o pracę na czas określony ⁽¹⁸⁾	Wszystkie kategorie kosztów	Liczba miesięcy spędzonych na terenie publicznego lub prywatnego uniwersytetu lub poza nim w jednym z regionów będących beneficjentem interwencji przez naukowca zatrudnionego na podstawie ustawy n.240/2010 na okres 36 miesięcy wyłonięnego w drodze konkursu otwartego	<p>A. Bez okresów działalności naukowców poza terenem uniwersytetu lub za granicą w przypadku kierunku działalności »Mobilność« ⁽¹⁹⁾ 4 885,38 EUR</p> <p>B. Z uwzględnieniem okresów działalności naukowców poza terenem uniwersytetu lub za granicą w przypadku kierunku działalności »mobilność« ⁽²⁰⁾ oraz kierunku działalności »Atrakcyjność« 5 496,05 EUR</p>

⁽¹⁾ »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 1.B KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.

⁽²⁾ »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 1.C KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.

⁽³⁾ »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkami 2 A, 2B, 4 A, 4C i 7.1 KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.

⁽⁴⁾ W odniesieniu do stawki jednostkowej 3 dotyczącej szkolenia dla osób pracujących na własny rachunek i samodzielnie otwierających przedsiębiorstwo, kwota zostanie zwrócona jedynie w przypadku szkoleń w grupach składających się z co najmniej 4 osób.

⁽⁵⁾ Definicja klas jest zgodna z przepisami okólnika ministerialnego nr 2 z dnia 2 lutego 2009 r. Okólnik ten określa klasy według rodzaju nauczycieli prowadzących szkolenia.

⁽⁶⁾ »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 3 KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.

⁽⁷⁾ Młoda osoba będzie profilowana zgodnie z jedną z czterech klas profilu (niski, średni, wysoki, bardzo wysoki) określonych na podstawie następujących zmiennych:

— wiek;

— płeć;

— wykształcenie;

— status zawodowy rok wcześniej;

— region i prowincja, w których znajduje się właściwy organ odpowiedzialny za młodą osobę;

— znajomość języka (tylko dla obcokrajowców, którzy nie uzyskali dyplomu ukończenia studiów we Włoszech), do oceny której zostanie wykorzystana już opracowana metodyka wydawania zezwolenia na pobyt w UE dla rezydentów długoterminowych.

W oparciu o zmienne określone w odniesieniu do młodej osoby oblicza się »współczynnik defaworyzacji«, którego wartość wynosi od 0 do 1.

⁽⁸⁾ »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 5 KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.

- (⁹) »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 5 KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.
- (¹⁰) »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są z KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.
- (¹¹) »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 7.1 KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.
- (¹²) W odniesieniu do stawki jednostkowej 8 dotyczącej wsparcia dla osób pracujących na własny rachunek i samodzielnie otwierających przedsiębiorstwo, kwota zostanie zwrócona jedynie w przypadku szkoleń indywidualnych lub zindywidualizowanych («szkolenia zindywidualizowane» oznaczają szkolenia dla maksymalnie 3 osób).
- (¹³) »Podobne operacje« należy rozumieć jako operacje obejmujące podobne działania do tych, które związane są ze środkiem 8 KPO YEI, ale skierowane do innych grup docelowych.
- (¹⁴) Kwoty w tabeli 3.4 stanowią maksymalne należne diety. W przypadku gdy pracodawca zapewnia dietę na pokrycie kosztów podróży, zakwaterowania lub wyżywienia, dieta wymieniona w punkcie 3.4 zostanie zmniejszona o:
- kwotę podaną w pkt 3.1 w odniesieniu do podróży (w zależności od lokalizacji),
 - kwotę podaną w pkt 3.2 w odniesieniu do zakwaterowania (w zależności od lokalizacji),
 - kwotę podaną w pkt 3.3 w odniesieniu do wyżywienia (w zależności od lokalizacji).
- Kwoty wymienione w tabelach 3.1, 3.2 i 3.3 będą również należne w sytuacji, gdy beneficjent opłaca jedynie kategorie diet, o których mowa w tych tabelach.
- (¹⁵) Dodatkowe wsparcie szczegółowe jest ograniczone do jednej jednostki na moduł w przeliczeniu na jednego ucznia.
- (¹⁶) »Istituto Tecnico Superiore«.
- (¹⁷) Ukończenie roku akademickiego z powodzeniem odpowiada dopuszczeniu do nauki na kolejnym roku lub do egzaminu końcowego.
- (¹⁸) Naukowiec zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie ustawy n.240/2010 na okres 36 miesięcy na umowę o pracę na czas określony, wyłoniony w drodze konkursu otwartego.
- (¹⁹) Kierunek działalności »**Mobilność**«.
- Jeżeli chodzi o ten kierunek działalności, w ramach KPO dofinansowana zostanie międzynarodowa mobilność naukowców, którzy w chwili publikacji zaproszenia mają tytuł doktora przez okres nie dłuższy niż cztery lata. W ramach KPO udzielane będzie wsparcie na rzecz zatrudniania naukowców w pełnym wymiarze czasu pracy na czas określony na podstawie ustawy n.240/2010 (art. 24 ust. 3 lit. a)), głównie aby kierować ich do międzynarodowych programów mobilności.
- (²⁰) Kierunek działalności »**Atrakcyjność**«.
- W ramach tego kierunku działalności zostanie dofinansowany powrót naukowców zatrudnionych na podstawie ustawy n.240/2010 (art. 24 ust. 3 lit. a)), którzy w chwili publikacji zaproszenia mają tytuł doktora przez okres nie dłuższy niż osiem lat, pracujących na uniwersytetach/w instytutach badawczych/przedsiębiorstwach/innych instytucjach spoza obszarów docelowych KPO lub nawet za granicą, z co najmniej dwuletnim doświadczeniem w takich strukturach, do regionów słabiej rozwiniętych i regionów w okresie przejściowym.

2. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

- a) W odniesieniu do standardowych stawek jednostkowych 1–9 kwoty te mogą zostać dostosowane w przypadku, gdy wskaźnik FOI (wskaźnik cen konsumpcyjnych dla gospodarstw domowych pracowników fizycznych i umysłowych, z wyłączeniem wyrobów tytoniowych) wskazuje na rewaluację waluty równą lub przekraczającą 5 %. W szczególności, w danym roku y dostosowania dokonuje się w przypadku, gdy w okresie y+t różnica między współczynnikami odniesienia wskazanymi przez wskaźnik FOI dla takiego roku jest równa lub wyższa niż 5 %. Rokiem bazowym, który należy uwzględnić – i na podstawie którego dostosowywane są kwoty – jest rok 2014. Jeżeli stopa ta jest równa lub większa niż 5 %, każdy koszt jednostkowy może zostać odpowiednio dostosowany.
- b) W odniesieniu do standardowej stawki jednostkowej 10 stawka może zostać dostosowana przez zastąpienie miesięcznego stypendium lub składek na ubezpieczenie społeczne w metodzie obliczeń, która obejmuje miesięczne stypendium, składki na ubezpieczenie społeczne oraz kwotę wszystkich pozostałych kosztów. Zaktualizowane dane znajdują się w poprawkach do dekretu ministerialnego z 18.6.2008 (w którym określono całkowitą roczną kwotę stypendiów doktoranckich brutto) i półrocznym dostosowaniu stawki składki na ubezpieczenie społeczne (okólnik nr 13 z 29.1.2016 dyrektora generalnego INPS – Krajowego Instytutu Ubezpieczeń Społecznych).
- c) W odniesieniu do standardowych stawek jednostkowych 11–15, które opierają się na historycznej średniej liczbie świadectw (produkt) wydanych na każdy moduł, stawka może zostać dostosowana na koniec każdego roku budżetowego (31.12) po dokonaniu przez instytucję zarządzającą oceny realizacji operacji związanych z każdą ze stawek jednostkowych. W przypadku gdy taka ocena wykazuje różnicę między średnią liczbą świadectw przyznanych na moduł w przypadku każdego rodzaju szkolenia a średnią liczbą wykorzystaną jako podstawa obliczenia aktualnej stawki jednostkowej, wówczas oblicza się nową stawkę jednostkową według następującego wzoru:

$$S_{\text{nowa}} = S_{\text{poprzednia}} + \text{różnica}$$

gdzie

$$\text{Różnica} = S_{\text{poprzednia}} - (S_{\text{poprzednia}} * \text{Produkt}_{\text{nowy}} / \text{Produkt}_{\text{poprzedni}})$$

- d) W odniesieniu do standardowych stawek jednostkowych 17 stawki zostaną poddane przeglądowi co cztery lata, a jeśli – przyjmując 2017 r. jako rok referencyjny – wzrost wyniesie ponad 5 %, ISTAT dokona dostosowania na podstawie wskaźnika cen konsumpcyjnych FOI (wskaźnika cen konsumpcyjnych dla gospodarstw domowych pracowników fizycznych i umysłowych, z wyłączeniem wyrobów tytoniowych).
- e) W odniesieniu do standardowych stawek jednostkowych 18 stawki można dostosować w następstwie nowelizacji obowiązujących przepisów (które obejmują ustawę n.240/2010, dekret prezydencki n.232/2011, ustawę n.232/2016 (ustawę budżetową z 2017 r.), ustawę n.448/1998 »Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo«, ustawę n.335/1995, dekret legislacyjny n.446/1997 oraz dekret prezydencki n.1032/1973.), jak również zmian stawek składek na ubezpieczenie społeczne.

3.1. Koszty podróży międzyregionalnej (w EUR)

Region pochodzenia	Koszty podróży																					
	Region przeznaczenia																					
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna	
Abruzzo	269,30	211,17	198,50	148,63	231,83	232,74	201,95	226,34	167,99	68,60	58,98	0,00	23,32	25,81	125,43	45,79	83,99	93,05	164,82	165,16	182,46	
Basilicata	271,11	236,02	227,31	236,81	294,55	239,98	259,23	264,89	201,50	176,59	97,35	83,99	142,75	67,92	33,96	31,24	0,00	55,47	71,43	114,33	224,18	
Calabria	369,32	285,04	273,72	242,02	351,32	340,51	304,28	304,39	270,32	238,63	243,15	164,82	178,18	139,01	90,33	85,58	71,43	69,05	0,00	75,62	280,55	
Campania	253,00	271,68	259,06	113,20	246,78	221,87	165,84	302,24	178,86	160,74	169,86	125,43	151,01	99,62	0,00	21,28	33,96	89,20	90,33	113,20	190,22	
Emilia-Romagna	146,48	81,50	74,71	38,26	129,05	92,82	63,39	55,47	0,00	54,34	62,26	167,99	52,07	131,31	178,86	160,52	201,50	140,37	270,32	292,06	188,94	
Friuli Venezia Giulia	129,05	103,24	82,30	120,22	175,52	99,62	37,36	0,00	55,47	70,18	163,01	226,34	162,50	113,20	302,24	218,87	264,89	241,12	304,39	325,00	279,13	
Lazio	230,31	172,06	160,74	129,05	210,55	201,50	165,27	113,20	131,31	99,62	70,18	25,81	54,34	0,00	99,62	29,21	67,92	113,20	139,01	138,10	156,65	
Liguria	53,66	113,94	105,11	0,00	36,22	49,81	106,41	120,22	38,26	67,47	118,07	148,63	75,50	129,05	113,20	152,03	236,81	250,17	242,02	231,61	224,15	
Lombardia	59,37	97,35	76,47	49,81	67,92	0,00	69,05	99,62	92,82	113,20	108,67	232,74	84,90	201,50	221,87	223,91	239,98	179,99	340,51	335,07	179,51	
Marche	200,25	84,90	76,98	118,07	119,99	108,67	70,18	163,01	62,26	108,11	0,00	58,98	43,92	70,18	169,86	75,96	97,35	107,54	243,15	216,21	251,20	
Molise	259,51	196,06	194,31	152,03	232,97	223,91	194,48	218,87	160,52	126,56	75,96	45,79	106,75	29,21	21,28	0,00	31,24	70,30	85,58	140,48	185,85	
PA Bolzano	118,58	0,00	36,22	113,94	151,35	97,35	96,22	103,24	81,50	110,94	84,90	67,92	127,01	172,06	271,68	196,06	236,02	138,10	285,04	310,17	273,47	
PA Trento	112,24	36,22	0,00	105,11	147,22	76,47	19,02	82,30	74,71	99,62	76,98	198,50	120,44	160,74	259,06	194,31	227,31	132,44	273,72	308,24	247,26	

Region pochodzenia	Koszty podróży																				
	Region przeznaczenia																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Piemonte	17,43	151,35	147,22	36,22	0,00	67,92	103,01	175,52	129,05	147,16	119,99	231,83	181,74	210,55	246,78	232,97	294,55	191,31	351,32	273,60	187,92
Puglia	275,59	138,10	132,44	250,17	191,31	179,99	164,71	241,12	140,37	212,82	107,54	93,05	156,78	113,20	89,20	70,30	55,47	0,00	69,05	147,61	279,42
Sardegna	205,36	273,47	247,26	224,15	187,92	179,51	248,56	279,13	188,94	189,41	251,20	182,46	210,98	156,65	190,22	185,85	224,18	279,42	280,55	185,82	0,00
Sicilia	350,35	310,17	308,24	231,61	273,60	335,07	303,38	325,00	292,06	273,94	216,21	165,16	189,50	138,10	113,20	140,48	114,33	147,61	75,62	0,00	185,82
Toscana	169,12	110,94	99,62	67,47	147,16	113,20	95,09	70,18	54,34	0,00	108,11	68,60	36,22	99,62	160,74	126,56	176,59	212,82	238,63	273,94	189,41
Umbria	199,18	127,01	120,44	75,50	181,74	84,90	125,14	162,50	52,07	36,22	43,92	23,32	0,00	54,34	151,01	106,75	142,75	156,78	178,18	189,50	210,98
Valle d'Aosta	0,00	118,58	112,24	53,66	17,43	59,37	155,03	129,05	146,48	169,12	200,25	269,30	199,18	230,31	253,00	259,51	271,11	275,59	369,32	350,35	205,36
Veneto	155,03	96,22	19,02	106,41	103,01	69,05	0,00	37,36	63,39	95,09	70,18	201,95	125,14	165,27	165,84	194,48	259,23	164,71	304,28	303,38	248,56

3.2. Koszty zakwaterowania w przypadku mobilności międzyregionalnej (za ponad 600 godzin) (w EUR)

Region pochodzenia	KOSZTY ZAKWATEROWANIA																				
	Region przeznaczenia																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Abruzzo	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Basilicata	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Calabria	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Campania	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Emilia-Romagna	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62

Region pochodzenia	KOSZTY ZAKWATEROWANIA																				
	Region przeznaczenia																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Friuli Venezia Giulia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Lazio	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Liguria	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Lombardia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Marche	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Molise	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
PA Bolzano	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
PA Trento	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Piemonte	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Puglia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Sardegna	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Sicilia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Toscana	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Umbria	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Valle d'Aosta	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Veneto	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62

3.3. Koszty utrzymania w przypadku mobilności międzyregionalnej (za ponad 600 godzin) (w EUR)

Region pochodzenia	KOSZTY POSILKÓW																				
	Region przeznaczenia																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Abruzzo	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Basilicata	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Calabria	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Campania	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Emilia-Romagna	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Friuli Venezia Giulia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Lazio	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Liguria	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Lombardia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Marche	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Molise	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
PA Bolzano	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
PA Trento	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Piemonte	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Puglia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Sardegna	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27

Region pochodzenia	KOSZTY POŚLĄKÓW																					
	Region przeznaczenia																					
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna	
Sicilia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Toscana	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Umbria	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Valle d'Aosta	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Veneto	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	

3.4. Diety z tytułu stażu w przypadku mobilności międzyregionalnej (w EUR)

Liczba godzin szkoleniowych		Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Region, w którym ma miejsce szkolenie	Valle d'Aosta	160	611,70	613,51	711,72	595,40	488,88	471,45	572,71	396,06	401,77	542,65	601,91	460,98	454,64	359,83	617,99	547,76	692,75	511,52	541,58	—	497,43
	161–200	613,84	615,65	713,86	597,54	491,02	473,59	574,85	398,20	403,91	544,79	604,05	463,12	456,78	361,97	620,13	549,90	694,89	513,66	543,72	—	499,57	
	201–249	699,44	701,25	799,46	683,14	576,62	559,19	660,45	483,80	489,51	630,39	689,65	548,72	542,38	447,57	705,73	635,50	780,49	599,26	629,32	—	585,17	
	250–300	804,30	806,11	904,32	788,00	681,48	664,05	765,31	588,66	594,37	735,25	794,51	653,58	647,24	552,43	810,59	740,36	885,35	704,12	734,18	—	690,03	
	301–600	913,44	915,25	1 013,46	897,14	790,62	773,19	874,45	697,80	703,51	844,39	903,65	762,72	756,38	661,57	919,73	849,50	994,49	813,26	843,32	—	799,17	
	> 600	1 555,44	1 557,25	1 655,46	1 539,14	1 432,62	1 415,19	1 516,45	1 339,80	1 345,51	1 486,39	1 545,65	1 404,72	1 398,38	1 303,57	1 561,73	1 491,50	1 636,49	1 455,26	1 485,32	—	1 441,17	
Bolzano	160	585,59	610,44	659,45	646,09	455,92	477,65	546,48	488,35	471,77	459,31	570,48	—	410,64	525,76	512,52	647,88	684,58	485,35	501,42	492,99	470,63	
	161–200	587,93	612,78	661,79	648,43	458,26	479,99	548,82	490,69	474,11	461,65	572,82	—	412,98	528,10	514,86	650,22	686,92	487,69	503,76	495,33	472,97	
	201–249	681,53	706,38	755,39	742,04	551,86	573,60	642,42	584,29	567,71	555,26	666,42	—	506,58	621,71	608,46	743,83	780,53	581,29	597,37	588,93	566,58	
	250–300	796,20	821,04	870,06	856,70	666,53	688,26	757,09	698,96	682,37	669,92	781,08	—	621,25	736,37	723,13	858,49	895,19	695,96	712,03	703,60	681,24	
	301–600	915,54	940,39	989,40	976,05	785,87	807,60	876,43	818,30	801,72	789,27	900,43	—	740,59	855,71	842,47	977,83	1 014,53	815,30	831,38	822,94	800,59	
	> 600	1 617,57	1 642,41	1 691,43	1 678,07	1 487,90	1 509,63	1 578,46	1 520,33	1 503,74	1 491,29	1 602,45	—	1 442,62	1 557,74	1 544,50	1 679,86	1 716,56	1 517,33	1 533,40	1 524,97	1 502,61	

Liczba godzin szkoleniowych		Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto
Trento	160	493,91	522,71	569,13	554,47	370,12	377,71	456,15	400,52	371,88	372,38	489,72	331,63	—	442,63	427,85	542,67	603,65	395,02	415,85	407,65	314,43
	161–200	495,75	524,56	570,97	556,31	371,97	379,55	458,00	402,36	373,72	374,23	491,56	333,48	—	444,47	429,70	544,52	605,50	396,87	417,70	409,49	316,27
	201–249	569,60	598,41	644,82	630,17	445,82	453,40	531,85	476,21	447,57	448,08	565,42	407,33	—	518,32	503,55	618,37	679,35	470,72	491,55	483,35	390,12
	250–300	660,07	688,88	735,29	720,63	536,29	543,87	622,32	566,68	538,04	538,55	655,88	497,80	—	608,79	594,02	708,84	769,82	561,19	582,02	573,81	480,59
	301–600	754,23	783,04	829,46	814,80	630,45	638,03	716,48	660,84	632,20	632,71	750,05	591,96	—	702,95	688,18	803,00	863,98	655,35	676,18	667,98	574,76
	> 600	1 308,13	1 336,93	1 383,35	1 368,69	1 184,34	1 191,93	1 270,37	1 214,74	1 186,10	1 186,61	1 303,94	1 145,85	—	1 256,85	1 242,07	1 356,89	1 417,87	1 209,25	1 230,07	1 221,87	1 128,65
Liguria	160	454,43	542,61	547,82	419,00	344,06	426,02	434,85	—	355,61	423,87	457,83	419,74	410,91	342,02	555,97	529,95	537,41	373,27	381,30	359,46	412,21
	161–200	456,34	544,52	549,73	420,91	345,97	427,93	436,76	—	357,52	425,78	459,74	421,65	412,82	343,93	557,88	531,86	539,32	375,18	383,21	361,37	414,12
	201–249	532,79	620,97	626,18	497,36	422,42	504,38	513,21	—	433,97	502,23	536,19	498,10	489,27	420,38	634,33	608,31	615,77	451,63	459,66	437,82	490,57
	250–300	626,44	714,63	719,83	591,01	516,07	598,03	606,86	—	527,62	595,88	629,84	591,75	582,92	514,04	727,98	701,96	709,42	545,28	553,32	531,47	584,22
	301–600	723,92	812,10	817,31	688,48	613,55	695,50	704,33	—	625,09	693,35	727,31	689,22	680,39	611,51	825,46	799,43	806,89	642,75	650,79	628,94	681,69
	> 600	1 297,29	1 385,47	1 390,68	1 261,86	1 186,92	1 268,88	1 277,71	—	1 198,47	1 266,73	1 300,69	1 262,59	1 253,76	1 184,88	1 398,83	1 372,81	1 380,27	1 216,13	1 224,16	1 202,32	1 255,07
Piemonte	160	555,86	618,58	675,35	570,81	453,08	499,55	534,58	360,26	391,95	444,02	557,00	475,38	471,25	—	515,34	511,95	597,64	471,19	505,77	341,46	427,04
	161–200	557,89	620,60	677,37	572,83	455,10	501,57	536,61	362,28	393,98	446,05	559,02	477,40	473,27	—	517,36	513,98	599,66	473,22	507,80	343,49	429,07
	201–249	638,90	701,61	758,38	653,84	536,11	582,58	617,62	443,29	474,98	527,06	640,03	558,41	554,28	—	598,37	594,99	680,67	554,22	588,81	424,50	510,08
	250–300	738,13	800,85	857,61	753,07	635,35	681,82	716,85	542,52	574,22	626,29	739,26	657,65	653,52	—	697,61	694,22	779,90	653,46	688,04	523,73	609,31
	301–600	841,42	904,13	960,90	856,36	738,63	785,10	820,14	645,81	677,50	729,58	842,55	760,93	756,80	—	800,89	797,51	883,19	756,74	791,33	627,02	712,60
	> 600	1 448,98	1 511,69	1 568,46	1 463,92	1 346,19	1 392,66	1 427,69	1 253,37	1 285,06	1 337,13	1 450,11	1 368,49	1 364,36	—	1 408,45	1 405,07	1 490,75	1 364,30	1 398,88	1 234,57	1 320,15
Lombardia	160	693,90	701,15	801,67	683,03	553,99	560,78	662,66	510,97	—	569,83	685,07	558,51	537,63	529,08	641,15	640,67	796,23	574,36	546,06	520,54	530,21
	161–200	696,78	704,03	804,55	685,92	556,87	563,66	665,54	513,85	—	572,72	687,95	561,40	540,51	531,96	644,03	643,56	799,12	577,24	548,94	523,42	533,10
	201–249	812,07	819,32	919,84	801,21	672,16	678,95	780,83	629,14	—	688,01	803,24	676,69	655,80	647,26	759,32	758,85	914,41	692,54	664,24	638,71	648,39
	250–300	953,31	960,55	1 061,07	942,44	813,39	820,18	922,06	770,37	—	829,24	944,48	817,92	797,03	788,49	900,55	900,08	1 055,64	833,77	805,47	779,94	789,62
	301–600	1 100,30	1 107,55	1 208,07	1 089,43	960,39	967,18	1 069,06	917,37	—	976,23	1 091,47	964,91	944,03	935,48	1 047,55	1 047,07	1 202,63	980,76	952,46	926,94	936,61
	> 600	1 964,98	1 972,23	2 072,75	1 954,11	1 825,07	1 831,86	1 933,74	1 782,05	—	1 840,91	1 956,15	1 829,59	1 808,71	1 800,16	1 912,23	1 911,75	2 067,31	1 845,44	1 817,14	1 791,61	1 801,29

Liczba godzin szkoleniowych	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Veneto	160	499,08	556,36	601,42	462,97	360,53	334,49	462,41	403,54	366,19	367,32	491,61	393,36	316,15	400,15	461,84	545,70	600,51	392,22	422,28	452,16	—
	161–200	500,94	558,22	603,27	464,83	362,38	336,35	464,26	405,40	368,04	369,18	493,47	395,21	318,01	402,00	463,70	547,56	602,37	394,08	424,13	454,02	—
	201–249	575,22	632,50	677,56	539,11	436,67	410,63	538,55	479,68	442,33	443,46	567,75	469,50	392,29	476,29	537,98	621,84	676,65	468,36	498,42	528,30	—
	250–300	666,22	723,50	768,56	630,11	527,67	501,63	629,55	570,68	533,33	534,46	658,75	560,49	483,29	567,29	628,98	712,84	767,65	559,36	589,42	619,30	—
	301–600	760,93	818,21	863,27	724,82	622,38	596,34	724,26	665,39	628,04	629,17	753,46	655,21	578,00	662,00	723,69	807,55	862,36	654,07	684,13	714,01	—
	> 600	1 318,06	1 375,34	1 420,39	1 281,95	1 179,51	1 153,47	1 281,39	1 222,52	1 185,17	1 186,30	1 310,59	1 212,33	1 135,13	1 219,13	1 280,82	1 364,68	1 419,49	1 211,20	1 241,26	1 271,14	—
Friuli Venezia Giulia	160	577,72	616,26	655,77	653,62	406,84	—	464,57	471,59	450,99	514,38	570,24	454,61	433,67	526,89	592,49	630,50	676,37	421,56	513,87	480,42	388,73
	161–200	579,91	618,46	657,96	655,81	409,04	—	466,77	473,79	453,18	516,58	572,44	456,81	435,86	529,08	594,68	632,70	678,57	423,75	516,07	482,62	390,92
	201–249	667,75	706,30	745,81	743,66	496,88	—	554,61	561,63	541,03	604,42	660,28	544,65	523,71	616,93	682,53	720,54	766,41	511,60	603,91	570,46	478,77
	250–300	775,36	813,91	853,41	851,26	604,49	—	662,22	669,24	648,63	712,03	767,89	652,26	631,32	724,54	790,13	828,15	874,02	619,20	711,52	678,07	586,37
	301–600	887,36	925,91	965,41	963,26	716,49	—	774,22	781,24	760,63	824,03	879,89	764,26	743,31	836,54	902,13	940,15	986,02	731,20	823,52	790,07	698,37
	> 600	1 546,18	1 584,73	1 624,24	1 622,09	1 375,31	—	1 433,04	1 440,06	1 419,46	1 482,85	1 538,71	1 423,08	1 402,14	1 495,36	1 560,96	1 598,97	1 644,84	1 390,03	1 482,34	1 448,89	1 357,20

Liczba godzin szkoleniowych	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Emilia Romagna	160	562,62	596,13	664,95	573,49	—	450,10	525,95	432,89	487,46	456,89	555,15	476,14	469,35	523,68	535,00	583,58	686,69	448,97	446,71	541,11	458,03
	161–200	565,09	598,60	667,42	575,96	—	452,57	528,41	435,36	489,92	459,36	557,62	478,60	471,81	526,15	537,47	586,04	689,16	451,44	449,17	543,58	460,49
	201–249	663,75	697,25	766,08	674,61	—	551,23	627,07	534,02	588,58	558,02	656,28	577,26	570,47	624,81	636,13	684,70	787,81	550,09	547,83	642,24	559,15
	250–300	784,60	818,11	886,94	795,47	—	672,08	747,93	654,88	709,44	678,87	777,13	698,12	691,33	745,66	756,98	805,56	908,67	670,95	668,69	763,10	680,01
	301–600	910,39	943,90	1 012,73	921,26	—	797,87	873,72	780,67	835,23	804,66	902,92	823,91	817,12	871,45	882,77	931,35	1 034,46	796,74	794,48	888,88	805,80
	> 600	1 650,33	1 683,84	1 752,66	1 661,20	—	1 537,81	1 613,65	1 520,60	1 575,16	1 544,60	1 642,86	1 563,84	1 557,05	1 611,39	1 622,71	1 671,28	1 774,40	1 536,68	1 534,41	1 628,82	1 545,73
Toscana	160	448,73	556,73	618,76	540,88	434,47	450,32	479,75	447,60	493,34	488,24	506,69	491,07	479,75	527,30	592,95	569,54	654,08	—	416,36	549,26	475,22
	161–200	451,11	559,10	621,14	543,26	436,85	452,70	482,13	449,98	495,71	490,62	509,07	493,45	482,13	529,67	595,33	571,92	656,46	—	418,74	551,63	477,60
	201–249	546,14	654,14	716,17	638,29	531,88	547,73	577,16	545,01	590,75	585,65	604,10	588,48	577,16	624,71	690,36	666,95	751,49	—	513,77	646,67	572,63
	250–300	662,56	770,55	832,59	754,71	648,30	664,15	693,58	661,43	707,16	702,07	720,52	704,90	693,58	741,12	806,78	783,37	867,91	—	630,19	763,08	689,05
	301–600	783,73	891,72	953,76	875,87	769,47	785,31	814,75	782,60	828,33	823,24	841,69	826,07	814,75	862,29	927,95	904,54	989,07	—	751,35	884,25	810,22
	> 600	1 496,48	1 604,48	1 666,51	1 588,63	1 482,22	1 498,07	1 527,50	1 495,35	1 541,08	1 535,99	1 554,44	1 538,82	1 527,50	1 575,04	1 640,70	1 617,29	1 701,83	—	1 464,11	1 597,01	1 522,97

Region, w którym ma miejsce szkolenie

Liczba godzin szkoleniowych		Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto
Marche	160	347,07	385,44	531,24	457,95	350,35	451,10	358,27	406,16	396,76	—	364,05	372,99	365,07	408,08	395,63	539,29	504,30	396,20	332,01	488,34	358,27
	161–200	348,87	387,24	533,04	459,75	352,15	452,90	360,07	407,96	398,56	—	365,85	374,79	366,87	409,88	397,43	541,09	506,10	398,00	333,81	490,14	360,07
	201–249	420,89	459,27	605,07	531,77	424,17	524,92	432,10	479,98	470,59	—	437,87	446,81	438,89	481,91	469,45	613,12	578,13	470,02	405,83	562,16	432,10
	250–300	509,12	547,49	693,29	620,00	512,40	613,15	520,32	568,21	558,81	—	526,10	535,04	527,12	570,13	557,68	701,34	666,35	558,25	494,06	650,39	520,32
	301–600	600,95	639,32	785,12	711,83	604,23	704,98	612,15	660,04	650,64	—	617,93	626,87	618,95	661,96	649,51	793,17	758,18	650,08	585,89	742,22	612,15
	> 600	1 141,12	1 179,49	1 325,29	1 251,99	1 144,40	1 245,15	1 152,32	1 200,21	1 190,81	—	1 158,10	1 167,04	1 159,11	1 202,13	1 189,68	1 333,34	1 298,35	1 190,24	1 126,06	1 282,39	1 152,32
Abruzzo	160	—	353,35	434,18	394,78	437,35	495,70	295,17	417,99	502,10	328,34	315,15	337,28	467,86	501,19	362,41	451,81	434,52	337,96	292,68	538,66	471,31
	161–200	—	355,04	435,86	396,47	439,03	497,39	296,85	419,67	503,78	330,02	316,83	338,96	469,54	502,88	364,09	453,50	436,20	339,64	294,36	540,35	472,99
	201–249	—	422,38	503,20	463,81	506,37	564,73	364,19	487,01	571,12	397,36	384,17	406,30	536,88	570,22	431,43	520,84	503,54	406,98	361,70	607,69	540,33
	250–300	—	504,87	585,69	546,30	588,86	647,22	446,68	569,51	653,61	479,85	466,66	488,79	619,37	652,71	513,92	603,33	586,03	489,47	444,19	690,18	622,82
	301–600	—	590,73	671,55	632,16	674,72	733,08	532,54	655,36	739,47	565,71	552,52	574,65	705,23	738,57	599,78	689,19	671,89	575,33	530,05	776,03	708,68
	> 600	—	1 095,77	1 176,60	1 137,21	1 179,77	1 238,12	1 037,59	1 160,41	1 244,52	1 070,76	1 057,57	1 079,70	1 210,28	1 243,61	1 104,83	1 194,24	1 176,94	1 080,38	1 035,10	1 281,08	1 213,73
Umbria	160	361,45	480,87	516,31	489,14	390,20	500,63	392,46	413,63	423,03	382,05	444,88	465,14	458,57	519,87	494,91	549,11	527,63	374,35	—	537,30	463,27
	161–200	363,56	482,99	518,42	491,25	392,31	502,74	394,58	415,75	425,14	384,16	446,99	467,25	460,69	521,98	497,02	551,22	529,74	376,47	—	539,42	465,38
	201–249	448,09	567,52	602,95	575,78	476,85	587,27	479,11	500,28	509,67	468,70	531,52	551,78	545,22	606,52	581,56	635,76	614,27	461,00	—	623,95	549,92
	250–300	551,65	671,07	706,50	679,34	580,40	690,82	582,66	603,83	613,23	572,25	635,07	655,34	648,77	710,07	685,11	739,31	717,82	564,55	—	727,50	653,47
	301–600	659,42	778,85	814,28	787,11	688,18	798,60	690,44	711,61	721,00	680,03	742,85	763,12	756,55	817,85	792,89	847,09	825,60	672,33	—	835,28	761,25
	> 600	1 293,42	1 412,84	1 448,27	1 421,11	1 322,17	1 432,59	1 324,43	1 345,60	1 355,00	1 314,02	1 376,84	1 397,11	1 390,54	1 451,84	1 426,88	1 481,08	1 459,59	1 306,32	—	1 469,27	1 395,24
Lazio	160	512,01	554,12	625,21	585,81	617,51	599,40	—	615,25	687,69	556,38	515,40	658,26	646,94	696,75	599,40	642,84	624,30	585,81	540,53	716,50	651,47
	161–200	515,05	557,16	628,25	588,85	620,55	602,44	—	618,28	690,73	559,42	518,44	661,30	649,98	699,79	602,44	645,88	627,34	588,85	543,57	719,54	654,51
	201–249	636,60	678,71	749,80	710,40	742,10	723,99	—	739,83	812,28	680,97	639,99	782,85	771,53	821,34	723,99	767,43	748,89	710,40	665,12	841,09	776,06
	250–300	785,49	827,60	898,69	859,30	891,00	872,88	—	888,73	961,18	829,87	788,89	931,75	920,43	970,24	872,88	916,33	897,79	859,30	814,02	989,99	924,96
	301–600	940,47	982,58	1 053,67	1 014,27	1 045,97	1 027,86	—	1 043,71	1 116,15	984,84	943,86	1 086,72	1 075,40	1 125,21	1 027,86	1 071,31	1 052,76	1 014,27	968,99	1 144,96	1 079,93
	> 600	1 852,09	1 894,20	1 965,29	1 925,89	1 957,59	1 939,48	—	1 955,33	2 027,77	1 896,46	1 855,48	1 998,34	1 987,02	2 036,83	1 939,48	1 982,93	1 964,38	1 925,89	1 880,61	2 056,58	1 991,55

Liczba godzin szkoleniowych	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Campania	160	452,64	361,17	417,55	—	506,07	629,46	426,83	440,41	549,08	497,07	348,49	598,89	586,27	573,99	416,41	517,43	440,41	487,96	478,22	580,21	493,05
	161–200	454,68	363,22	419,59	—	508,11	631,50	428,87	442,46	551,13	499,11	350,54	600,94	588,32	576,03	418,46	519,48	442,46	490,00	480,27	582,26	495,10
	201–249	536,49	445,02	501,39	—	589,92	713,30	510,68	524,26	632,93	580,92	432,34	682,74	670,12	657,84	500,26	601,28	524,26	571,80	562,07	664,06	576,90
	250–300	636,69	545,23	601,60	—	690,13	813,51	610,89	624,47	733,14	681,13	532,55	782,95	770,33	758,05	600,47	701,49	624,47	672,01	662,28	764,27	677,11
	301–600	740,99	649,53	705,90	—	794,42	917,81	715,18	728,77	837,44	785,42	636,85	887,25	874,63	862,34	704,77	805,79	728,77	776,31	766,58	868,57	781,41
	> 600	1 354,52	1 263,05	1 319,43	—	1 407,95	1 531,34	1 328,71	1 342,29	1 450,96	1 398,95	1 250,37	1 500,77	1 488,15	1 475,87	1 318,29	1 419,31	1 342,29	1 389,84	1 380,10	1 482,09	1 394,93
Molise	160	354,06	339,51	393,85	329,55	468,79	527,14	337,48	460,30	532,18	384,23	—	504,33	502,58	541,24	378,57	494,12	448,75	434,83	415,02	567,78	502,75
	161–200	355,99	341,44	395,78	331,48	470,71	529,07	339,40	462,22	534,11	386,15	—	506,26	504,50	543,16	380,49	496,05	450,68	436,75	416,94	569,71	504,67
	201–249	433,05	418,51	472,84	408,55	547,78	606,14	416,47	539,29	611,17	463,22	—	583,33	581,57	620,23	457,56	573,12	527,75	513,82	494,01	646,78	581,74
	250–300	527,46	512,92	567,25	502,95	642,19	700,54	510,88	633,70	705,58	557,63	—	677,73	675,98	714,64	551,97	667,52	622,15	608,23	588,42	741,18	676,15
	301–600	625,72	611,18	665,51	601,21	740,45	798,81	609,14	731,96	803,84	655,89	—	776,00	774,24	812,90	650,23	765,78	720,41	706,49	686,68	839,44	774,41
	> 600	1 203,73	1 189,18	1 243,52	1 179,22	1 318,46	1 376,81	1 187,14	1 309,97	1 381,85	1 233,90	—	1 354,00	1 352,25	1 390,90	1 228,24	1 343,79	1 298,42	1 284,50	1 264,69	1 417,45	1 352,42

Liczba godzin szkoleniowych	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Basilicata	160	320,95	—	308,39	270,92	438,46	501,85	304,88	473,77	476,94	334,31	268,20	472,98	464,27	531,51	292,43	461,14	351,29	413,55	379,71	508,07	496,19
	161–200	322,44	—	309,87	272,40	439,94	503,33	306,36	475,26	478,43	335,79	269,68	474,46	465,75	532,99	293,91	462,62	352,77	415,03	381,19	509,56	497,67
	201–249	381,68	—	369,11	331,64	499,18	562,57	365,60	534,50	537,67	395,03	328,92	533,70	524,99	592,23	353,15	521,86	412,01	474,27	440,43	568,80	556,91
	250–300	454,25	—	441,68	404,21	571,75	635,14	438,17	607,07	610,23	467,60	401,49	606,27	597,56	664,80	425,72	594,43	484,58	546,84	513,00	641,36	629,48
	301–600	529,78	—	517,21	479,74	647,28	710,67	513,70	682,60	685,77	543,13	477,02	681,80	673,09	740,33	501,25	669,96	560,11	622,37	588,53	716,90	705,01
	> 600	974,08	—	961,51	924,04	1 091,58	1 154,97	958,00	1 126,90	1 130,07	987,43	921,33	1 126,10	1 117,39	1 184,63	945,55	1 114,26	1 004,41	1 066,67	1 032,83	1 161,20	1 149,31
Puglia	160	372,30	334,71	348,30	368,45	419,61	520,36	392,45	529,42	459,23	386,79	349,54	417,35	411,69	470,55	—	558,67	426,86	492,06	436,03	554,83	443,95
	161–200	374,04	336,46	350,04	370,19	421,36	522,11	394,19	531,16	460,98	388,53	351,29	419,09	413,43	472,30	—	560,41	428,60	493,81	437,77	556,58	445,70
	201–249	443,85	406,27	419,85	440,00	491,17	591,92	464,00	600,97	530,79	458,34	421,10	488,91	483,25	542,11	—	630,22	498,41	563,62	507,58	626,39	515,51
	250–300	529,37	491,79	505,37	525,52	576,69	677,44	549,52	686,49	616,31	543,86	506,62	574,42	568,76	627,63	—	715,74	583,93	649,14	593,10	711,91	601,03
	301–600	618,38	580,80	594,38	614,53	665,70	766,45	638,53	775,50	705,32	632,87	595,63	663,43	657,77	716,64	—	804,75	672,94	738,15	682,11	800,92	690,04
	> 600	1 141,97	1 104,38	1 117,97	1 138,12	1 189,28	1 290,03	1 162,11	1 299,09	1 228,90	1 156,45	1 119,21	1 187,02	1 181,36	1 240,22	—	1 328,34	1 196,53	1 261,73	1 205,70	1 324,50	1 213,62

Region, w którym ma miejsce szkolenie

Liczba godzin szkoleniowych		Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto
Calabria	160	447,87	354,48	—	373,38	553,37	587,45	422,06	525,07	623,56	526,20	368,63	568,09	556,77	634,37	352,10	563,61	358,67	521,68	461,23	652,37	587,33
	161–200	449,64	356,25	—	375,15	555,14	589,22	423,83	526,84	625,33	527,97	370,40	569,86	558,54	636,14	353,87	565,38	360,44	523,45	463,00	654,14	589,10
	201–249	520,40	427,01	—	445,92	625,90	659,98	494,59	597,60	696,09	598,74	441,16	640,62	629,30	706,90	424,64	636,14	431,20	594,21	533,76	724,90	659,86
	250–300	607,09	513,70	—	532,60	712,59	746,66	581,28	684,29	782,77	685,42	527,85	727,31	715,99	793,58	511,32	722,82	517,89	680,89	620,44	811,58	746,55
	301–600	697,31	603,92	—	622,82	802,81	836,88	671,50	774,51	873,00	775,64	618,07	817,53	806,21	883,81	601,54	813,04	608,11	771,12	710,67	901,81	836,77
	> 600	1 228,03	1 134,64	—	1 153,54	1 333,53	1 367,61	1 202,22	1 305,23	1 403,72	1 306,36	1 148,79	1 348,25	1 336,93	1 414,53	1 132,26	1 343,77	1 138,83	1 301,84	1 241,39	1 432,53	1 367,49
Sicilia	160	523,88	473,06	434,34	471,93	650,78	683,72	496,83	590,33	693,80	574,94	499,21	668,89	666,97	632,33	506,34	544,54	—	632,67	548,22	709,08	662,10
	161–200	526,13	475,30	436,59	474,17	653,02	685,96	499,07	592,57	696,04	577,18	501,45	671,14	669,21	634,57	508,58	546,79	—	634,91	550,46	711,32	664,34
	201–249	615,81	564,98	526,27	563,85	742,70	775,65	588,75	682,26	785,72	666,86	591,13	760,82	758,89	724,25	598,26	636,47	—	724,59	640,15	801,00	754,02
	250–300	725,67	674,84	636,13	673,71	852,56	885,51	698,61	792,12	895,58	776,72	700,99	870,68	868,75	834,11	708,12	746,33	—	834,45	750,01	910,86	863,88
	301–600	840,01	789,18	750,47	788,05	966,91	999,85	812,96	906,46	1 009,92	891,06	815,33	985,02	983,10	948,46	822,46	860,67	—	948,80	864,35	1 025,21	978,23
	> 600	1 512,62	1 461,79	1 423,08	1 460,66	1 639,52	1 672,46	1 485,57	1 579,07	1 682,53	1 563,67	1 487,94	1 657,63	1 655,71	1 621,07	1 495,08	1 533,28	—	1 621,41	1 536,96	1 697,82	1 650,84
Sardegna	160	410,58	452,31	508,68	418,35	417,07	507,25	384,77	452,27	407,64	479,33	413,98	501,59	475,39	416,05	507,55	—	413,94	417,53	439,11	433,48	476,69
	161–200	412,01	453,73	510,10	419,77	418,49	508,68	386,20	453,70	409,06	480,75	415,40	503,02	476,81	417,47	508,97	—	415,37	418,96	440,53	434,91	478,11
	201–249	469,04	510,76	567,14	476,80	475,52	565,71	443,23	510,73	466,09	537,78	472,43	560,05	533,84	474,50	566,00	—	472,40	475,99	497,56	491,94	535,15
	250–300	538,90	580,63	637,00	546,67	545,39	635,57	513,09	580,59	535,96	607,65	542,30	629,91	603,71	544,37	635,87	—	542,26	545,85	567,43	561,80	605,01
	301–600	611,61	653,34	709,71	619,38	618,10	708,29	585,80	653,31	608,67	680,36	615,01	702,63	676,42	617,08	708,58	—	614,98	618,56	640,14	634,51	677,72
	> 600	1 039,35	1 081,07	1 137,45	1 047,11	1 045,83	1 136,02	1 013,54	1 081,04	1 036,40	1 108,09	1 042,74	1 130,36	1 104,15	1 044,81	1 136,31	—	1 042,71	1 046,30	1 067,87	1 062,25	1 105,46

3.5. Diety na staże w ramach mobilności międzynarodowej (w EUR)

Państwo	Miesiące						DT (1)	DM (2)	DD (3)
	1	2	3	4	5	6			
Austria	1 617	2 312	3 094	4 082	4 732	5 382	162,5	650,2	22,733
Belgia	1 501	2 183	2 841	3 719	4 305	4 890	151,0	585,3	21,575
Bułgaria	990	1 413	1 831	2 583	2 980	3 377	99,2	396,7	13,97
Cypr	1 342	1 854	2 499	3 316	3 957	4 495	134,5	538,2	18,94
Czechy	1 365	1 876	2 522	3 369	4 018	4 564	136,5	546,17	19,51
Niemcy	1 477	2 114	2 751	3 749	4 344	4 939	148,7	594,67	21,24
Dania	1 973	2 840	3 707	5 080,5	5 889	6 698	202,1	808,5	28,88
Estonia	1 504	2 226	2 949	3 765	4 366	4 968	150,3	601,33	21,48
Hiszpania	1 552	2 199	2 860	3 894	4 514	5 133	154,8	619,17	22,11
Finlandia	1 806	2 587	3 351	4 537	5 260	5 982	180,6	722,5	25,80
Francja	1 771	2 533	3 295	4 451	5 162	5 873	177,8	711	25,39
Zjednoczone Królestwo	1 972	2 820	3 668	4 950	5 737	6 525	196,9	787,67	28,13
Węgry	1 255	1 790	2 324	3 223	3 727	4 231	126,1	504,33	18,01
Grecja	1 402	2 000	2 598	3 674	4 251	4 828	144,2	576,83	20,60
Irlandia	1 788	2 559	3 330	4 493	5 210	5 927	179,3	717,3	25,62
Islandia	1 614	2 312	3 011	4 062	4 710	5 358	162	648	23,14
Liechtenstein	1 978	2 817	3 656	4 968	5 758	6 547	197,4	789,5	28,20
Litwa	1 145	1 639	2 133	2 912	3 420	3 882	115,6	462,3	16,51
Luksemburg	1 501	2 148	2 794	3 802	4 406	5 010	151	604	21,57
Łotwa	1 204	1 721	2 238	3 104	3 589	4 074	121,2	484,8	17,32
Malta	1 315	1 883	2 452	3 362	3 891	4 420	132,3	529	18,89
Niderlandy	1 597	2 350	3 058	4 144	4 805	5 466	165,3	661,2	23,61
Norwegia	2 129	3 035	3 942	5 341	6 189	7 036	211,9	847,7	30,27
Polska	1 232	1 758	2 284	3 174	3 669	4 165	123,9	495,5	17,70
Portugalia	1 371	1 959	2 548	3 492	4 041	4 591	137,4	549,5	19,63
Rumunia	1 056	1 507	1 958	2 745	3 170	3 596	106,3	425,3	15,19
Szwecja	1 771	2 533	3 288	4 452	5 161	5 871	177,3	709,3	25,33
Słowenia	1 363	1 945	2 526	3 465	4 011	4 556	136,3	545,3	19,48
Słowacja	1 293	1 850	2 408	3 308	3 827	4 346	129,8	519,2	18,54
Turcja	1 194	1 706	2 218	3 071	3 552	4 033	120,3	481	17,18

Państwo	Miesiące						DT ⁽¹⁾	DM ⁽²⁾	DD ⁽³⁾
	1	2	3	4	5	6			
Szwajcaria	1 879	2 579	3 279	4 670	5 370	6 070	175,0	700,0	25,00
Chorwacja	1 157	1 589	2 021	2 953	3 385	3 817	108	432	15,43

⁽¹⁾ DT = dodatkowy tydzień.

⁽²⁾ DM = dodatkowy miesiąc.

⁽³⁾ DD = dodatkowy dzień.

3.6. Diety na rozmowę o pracę (rozmowy o pracę)

Miejsce lub państwo przeznaczenia	Odległość (km)	Wysokość stawki (w EUR)	
		Podróż i zakwaterowanie	Dieta dzienna
Państwa UE-28 lub Islandia i Norwegia	0–50	0	50/dzień (> 12 godzin) 25/½ dnia (> 6–12 godzin) maks. 3 dni
	> 50–250	100	
	> 250–500	250	
	> 500	350	

3.7. Dieta na przeprowadzkę do innego państwa członkowskiego (praktyka)

Państwo przeznaczenia	Wysokość stawki (w EUR)
Austria	1 025
Belgia	970
Bułgaria	635
Chorwacja	675
Cypr	835
Czechy	750
Dania	1 270
Estonia	750
Finlandia	1 090
Francja	1 045
Niemcy	940
Grecja	910
Węgry	655
Islandia	945
Irlandia	1 015
Włochy	995
Łotwa	675

Państwo przeznaczenia	Wysokość stawki (w EUR)
Litwa	675
Luksemburg	970
Malta	825
Niderlandy	950
Norwegia	1 270
Polska	655
Portugalia	825
Rumunia	635
Słowacja	740
Słowenia	825
Hiszpania	890
Szwecja	1 090
Zjednoczone Królestwo	1 060

3.8. Dienne koszty utrzymania (w EUR)

Grupa państw	Państwo	Dietyienne dla uczestników		Dietyienne dla pracowników	
		(Dzień 1–dzień 14)	(Dzień 15–dzień 60)	(Dzień 1–dzień 14)	(Dzień 15–dzień 60)
Grupa A	Zjednoczone Królestwo	90	63	128	90
Grupa B	Dania	86	60	128	90
Grupa C	Niderlandy	83	58	128	90
	Szwecja	83	58	128	90
Grupa D	Cypr	77	54	112	78
	Finlandia	77	54	112	78
	Luksemburg	77	54	112	78
Grupa E	Austria	74	52	112	78
	Belgia	74	52	112	78
	Bułgaria	74	52	112	78
	Czechy	74	52	112	78
Grupa F	Grecja	70	49	112	78
	Węgry	70	49	112	78
	Szwajcaria	70	49	112	78
	Liechtenstein	70	49	112	78
	Norwegia	70	49	112	78
	Polska	70	49	112	78
	Rumunia	70	49	112	78
	Turcja	70	49	112	78

Grupa państw	Państwo	Dietyienne dla uczestników		Dietyienne dla pracowników	
		(Dzień 1–dzień 14)	(Dzień 15–dzień 60)	(Dzień 1–dzień 14)	(Dzień 15–dzień 60)
Grupa G	Niemcy	67	47	96	67
	Hiszpania	67	47	96	67
	Łotwa	67	47	96	67
	Macedonia Północna	67	47	96	67
	Malta	67	47	96	67
	Słowacja	67	47	96	67
Grupa H	Chorwacja	58	41	80	56
	Estonia	58	41	80	56
	Litwa	58	41	80	56
	Słowenia	58	41	80	56
Grupa I	Francja	80	56	112	78
	Irlandia	80	56	128	90
	Islandia	80	56	112	78
Grupa L	Portugalia	64	45	96	67”

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Niderlandy na podstawie stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźników	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w EUR)
1. Działania resocjalizacyjne dla więźniów w sektorze więziennictwa Oś priorytetowa 1 OP 2014NL05SFOP001 Priorytet inwestycyjny: 9i – Aktywne włączenie	Dni kalendarzowe uczestnictwa więźnia w okresie interwencji ⁽¹⁾ w sektorze więziennictwa	Wszystkie koszty kwalifikowalne (koszty personelu oraz inne koszty bezpośrednie i pośrednie)	Liczba dni kalendarzowych uczestnictwa więźnia w okresie interwencji	14,50
2. Zajęcia resocjalizacyjne dla więźniów przebywających w placówce więziennej służby zdrowia (Forzo) Oś priorytetowa 1 OP 2014NL05SFOP001 Priorytet inwestycyjny: 9i – Aktywne włączenie	Dni kalendarzowe uczestnictwa więźnia w okresie interwencji w sektorze więziennej służby zdrowia (Forzo)	Wszystkie koszty kwalifikowalne (koszty personelu oraz inne koszty bezpośrednie i pośrednie)	Liczba dni kalendarzowych uczestnictwa więźnia w okresie interwencji	21,00
3. Działania resocjalizacyjne dla młodocianych przestępców i młodzieży w instytucjach objętych nadzorem w oparciu o cywilny wyrok sądowy Oś priorytetowa 1 OP 2014NL05SFOP001 Priorytet inwestycyjny: 9i – Aktywne włączenie	Liczba dni kalendarzowych uczestnictwa młodocianego przestępcy i młodej osoby w okresie interwencji w sektorze młodocianych przestępców i młodzieży w miejscach ograniczenia wolności na mocy prawa cywilnego (II)	Wszystkie koszty kwalifikowalne (koszty personelu oraz inne koszty bezpośrednie i pośrednie)	Liczba dni kalendarzowych uczestnictwa młodocianego przestępcy i młodej osoby w okresie interwencji	26,50
4. Działania z zakresu coachingu zawodowego dla młodych osób niepełnosprawnych OP 2014NL05SFOP001 Priorytet inwestycyjny: 9i – Aktywne włączenie	Prowadzenie działań z zakresu coachingu zawodowego dla młodych osób niepełnosprawnych, które otrzymują świadczenia od Agencji Ubezpieczeń Pracowniczych (UWV, aby zdobyć i utrzymać pracę za wynagrodzeniem na otwartym rynku pracy)	Wszystkie koszty kwalifikowalne	Liczba godzin coachingu zawodowego przydzielonych uczestnikowi	55,05

⁽¹⁾ Dla celów rodzajów operacji 1 do 3 okres interwencji jest okresem między datą przybycia na zajęcia resocjalizacyjne a datą ich opuszczenia.

2. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Wysokość stawek jednostkowych określona w odniesieniu do rodzajów operacji 1–3 będzie dostosowywana co roku zgodnie z niderlandzkim wskaźnikiem cen konsumpcyjnych (CPI): <https://www.cbs.nl/nl-nl/conversie/uitgelicht/de-consumentenprijsindex>. Wartości liczbowe wskaźników można znaleźć na CBS Statline.

Pierwsza indeksacja zostanie obliczona w 2017 r. Rokiem odniesienia dla wysokości stawek jednostkowych określonych w niniejszym załączniku jest rok 2015. (Wskaźnik CPI 2015 = 100).

Każdego roku (N), począwszy od 2017 r., wysokość ta jest indeksowana w oparciu o wskaźnik CPI roku N-1 z rokiem 2015 jako rokiem odniesienia. Stosować się będzie następujący wzór obliczania wysokości stawek jednostkowych, które mają być stosowane w danym roku:

*wysokość stawek jednostkowych w roku N = wysokość stawek jednostkowych uwzględniona w niniejszym załączniku * CPI w roku N-1 (z rokiem odniesienia 2015 = 100)/100*

Wysokości stawek jednostkowych określone w odniesieniu do rodzajów operacji objętych stawką jednostkową 4 zostaną dostosowane, gdy przepisy dotyczące coachingu zawodowego zmieniają się zgodnie z niderlandzkim prawem. Ustalona wartość procentowa wynosząca 60 %, stanowiąca podstawę obliczania stawki godzinowej, biorąc pod uwagę, że przypisana liczba godzin nie zawsze jest wykorzystywana, będzie ponownie obliczana co 2 lata w ten sam sposób, w jaki dokonano obecnych obliczeń, biorąc 2018 r. za rok odniesienia. Jeśli średnia różni się o więcej niż 2 procent całkowitej liczby godzin, nowa wartość procentowa zostanie zastosowana jako nowa średnia.

3. Definicja kwot ryczałtowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danego wskaźnika	Wysokość stawki (w EUR)
Pomoc techniczna Oś priorytetowa 4 2014NL05SFOP001	Nowe całkowite wydatki ujęte we wniosku o płatność (tj. całkowite wydatki kwalifikowalne ujęte we wniosku o płatność, które nie zostały jeszcze uwzględnione w celu obliczenia płatności w wysokości 100 000 EUR)	Wszystkie koszty kwalifikowalne	Płatności w wysokości 100 000 EUR odpowiadające nowym całkowitym wydatkom ujętym we wniosku o płatność przedłożonym Komisji Europejskiej do momentu osiągnięcia maksymalnej kwoty ⁽¹⁾ ujętej w budżecie dla osi priorytetowej »Pomoc techniczna«	5 690

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 119 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

4. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Nie dotyczy.”

—

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Chorwację na podstawie standardowych stawek jednostkowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w HRK)
1. Zwiększenie dostępu do edukacji dla uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji na poziomie edukacji średniej przez dostarczanie ukierunkowanego wsparcia dla uczniów za pośrednictwem asystentów nauczycieli w ramach osi priorytetowej 3 »Kształcenie i uczenie się przez całe życie« programu operacyjnego »Skuteczne zasoby ludzkie« (2014HR05M9OP001)	Miesiące przepracowane jako asystent nauczyciela	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba przepracowanych miesięcy	4 530,18
2. Szkolenie zawodowe w ramach osi priorytetowej 1 »Wysoki poziom zatrudnienia i mobilność pracowników« programu operacyjnego »Skuteczne zasoby ludzkie« (2014HR05M9OP001)	Miesiące uczestnictwa w szkoleniu zawodowym	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji z wyjątkiem kosztów podróży uczestników, kosztów kształcenia i egzaminów zawodowych uczestników (w stosownych przypadkach)	Liczba miesięcy uczestnictwa w szkoleniu zawodowym	W przypadku uczestników bez doświadczenia zawodowego: 3 318,81 W przypadku uczestników z doświadczeniem zawodowym: a) w przypadku pierwszych 12 miesięcy uczestnictwa w szkoleniu zawodowym: 3 791,19 b) w przypadku ostatnich 12 miesięcy uczestnictwa w szkoleniu zawodowym: 3 318,81
3. Programy robót publicznych finansowane w ramach osi priorytetowej 1 »Wysoki poziom zatrudnienia i mobilność pracowników« i osi priorytetowej 2 »Włączenie społeczne« programu operacyjnego »Skuteczne zasoby ludzkie« (2014HR05M9OP001)	Miesiące, w których wypłacana jest pomoc na zatrudnienie pracownika w ramach programu robót publicznych	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji z wyjątkiem kosztów podróży uczestników, kosztów kształcenia i egzaminów zawodowych uczestników (w stosownych przypadkach)	Liczba miesięcy, w których wypłacana jest pomoc na zatrudnienie, w przeliczeniu na jednego pracownika	a) 3 943,24 w przypadku zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy, 100-proc. intensywność pomocy na zatrudnienie b) 1 971,62 w przypadku zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy i 50-proc. intensywności pomocy na zatrudnienie i w przypadku pracy na pół etatu i 100-proc. intensywności pomocy na zatrudnienie

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokość stawki (w HRK)
4. Aktywne instrumenty rynku pracy finansowane w ramach osi priorytetowej 1 »Wysoki poziom zatrudnienia i mobilność pracowników« i osi priorytetowej 2 »Włączenie społeczne« programu operacyjnego »Skuteczne zasoby ludzkie« (2014HR05M9OP001)	Miesiące, w których uczestnik bierze udział w aktywnym instrumencie rynku pracy.	Koszty podróży	Liczba miesięcy, w których uczestnik brał udział w aktywnym instrumencie rynku pracy	452,16
5. Aktywny instrument rynku pracy w formie subsydiowania wynagrodzeń przyznawanego pracodawcom na rzecz pracowników znajdujących się w niekorzystnej sytuacji lub pracowników niepełnosprawnych wspierany w ramach osi priorytetowej 1 »Wysoki poziom zatrudnienia i mobilność pracowników« programu operacyjnego »Skuteczne zasoby ludzkie« (2014HR05M9OP001)	Miesiące, w których wypłacana jest pomoc na zatrudnienie pracownika znajdującego się w niekorzystnej sytuacji/pracownika niepełnosprawnego.	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji z wyjątkiem kosztów podróży uczestników	Liczba miesięcy, w których wypłacana jest pomoc na zatrudnienie w przeliczeniu na pracownika znajdującego się w niekorzystnej sytuacji/pracownika niepełnosprawnego przez maksymalnie 12 miesięcy w przeliczeniu na pracownika	<p>Wariant 1 – pracownicy znajdujący się w niekorzystnej sytuacji i niemający wcześniejszego doświadczenia zawodowego</p> <p>a) 1 682,27 (dla ISCED ⁽¹⁾ 0,1)</p> <p>b) 2 048,92 (w przypadku ISCED 2,3,4)</p> <p>c) 2 695,94 (w przypadku ISCED 5,6,7,8)</p> <p>Wariant 2 – pracownicy znajdujący się w niekorzystnej sytuacji i mający wcześniejsze doświadczenie zawodowe</p> <p>a) 1 971,63 (w przypadku ISCED 0,1)</p> <p>b) 2 516,21 (w przypadku ISCED 2,3,4)</p> <p>c) 3 145,78 (w przypadku ISCED 5,6,7,8)</p> <p>Wariant 3 – pracownicy niepełnosprawni i pracownicy bez wcześniejszego doświadczenia zawodowego</p> <p>a) 2 523,40 (w przypadku ISCED 0,1)</p> <p>b) 3 073,38 (w przypadku ISCED 2,3,4)</p> <p>c) 4 043,92 (w przypadku ISCED 5,6,7,8)</p> <p>Wariant 4 – pracownicy niepełnosprawni z wcześniejszym doświadczeniem zawodowym</p> <p>a) 2 957,43 (w przypadku ISCED 0,1)</p> <p>b) 3 774,32 (w przypadku ISCED 2,3,4)</p> <p>c) 4 718,68 (w przypadku ISCED 5,6,7,8)</p>

⁽¹⁾ Międzynarodowa Standardowa Klasyfikacja Kształcenia (ISCED) – https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/International_Standard_Classification_of_Education_%28ISCED%29

2. Dostosowywanie wysokości stawek jednostkowych

Stawki kosztów jednostkowych 2 są dostosowywane w każdym roku kalendarzowym przez zastąpienie w metodzie obliczeń stawki dotyczącej pomocy finansowej i składki na ubezpieczenie obowiązkowe.

Dostosowania opierać się będą na:

- w przypadku pomocy finansowej – zmianach ustawowej płacy minimalnej zgodnie z rządowym dekretem w sprawie płacy minimalnej, publikowanych w Dzienniku Urzędowym Republiki Chorwacji (<https://www.nn.hr>)
- w przypadku składek na ubezpieczenie obowiązkowe – zmianach minimalnej podstawy miesięcznej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie podstaw obliczeń składek na ubezpieczenie obowiązkowe, publikowanych w Dzienniku Urzędowym Republiki Chorwacji (<https://www.nn.hr>).

Ponadto zmiany do proponowanej metody obliczeń mogą wynikać ze zmian przepisów ustawy o promocji zatrudnienia dotyczących mechanizmów określania wysokości pomocy finansowej i składek na ubezpieczenie obowiązkowe w zakresie szkolenia zawodowego lub zmian przepisów ustawy o składkach (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16) regulujących obliczanie obowiązkowych składek.

Stawki kosztów jednostkowych 3 są dostosowywane w każdym roku kalendarzowym przez zastąpienie w metodzie obliczeń stawki dotyczącej ustawowej płacy minimalnej i rocznego wskaźnika dotyczącego osób na zwolnieniu chorobowym.

Dostosowania opierać się będą na:

- zmianach ustawowej płacy minimalnej zgodnie z rządowym dekretem w sprawie płacy minimalnej na dany rok kalendarzowy, publikowanych w Dzienniku Urzędowym Republiki Chorwacji (<https://www.nn.hr>) zgodnie z art. 7 ustawy o płacy minimalnej (NN 39/13);
- zmianach urzędowego wskaźnika dotyczącego osób na zwolnieniu chorobowym w Chorwacji, publikowanych na stronie chorwackiego Funduszu Ubezpieczenia Zdrowotnego (<http://www.hzzo.hr/o-zavodu/izvjescja/>). Ponadto zmiany w proponowanej metodzie obliczeń mogą wynikać ze zmian przepisów ustawy o składkach (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16) regulujących obliczanie obowiązkowych składek.

Stawki kosztów jednostkowych 5 są dostosowywane w każdym roku kalendarzowym przez zastąpienie w metodzie obliczeń stawki subsydiowania wynagrodzeń w przeliczeniu na kategorię pracownika i rocznego urzędowego wskaźnika dotyczącego osób na zwolnieniu chorobowym.

Dostosowania opierać się będą na:

- w przypadku subsydiowania wynagrodzeń – zmianach stawek publikowanych w »Zasadach i warunkach« określanych każdego roku przez Chorwackie Służby Zatrudnienia (CES) w odniesieniu do każdej kategorii pracowników;
 - zmianach urzędowego wskaźnika dotyczącego osób na zwolnieniu chorobowym w Chorwacji, publikowanych na stronie chorwackiego Funduszu Ubezpieczenia Zdrowotnego (<http://www.hzzo.hr/o-zavodu/izvjescja/>). Ponadto zmiany w proponowanej metodzie obliczeń mogą wynikać ze zmian przepisów ustawy o składkach (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16) regulujących obliczanie obowiązkowych składek.”
-

Warunki refundacji wydatków poniesionych przez Zjednoczone Królestwo na podstawie standardowych stawek jednostkowych

1. Definicja standardowych stawek jednostkowych

Rodzaj operacji	Nazwa wskaźnika	Kategoria kosztów	Jednostka pomiaru danych wskaźników	Wysokości stawki w GBP	
1. Przygotowanie zawodowe w ramach osi priorytetowej 3 Programu operacyjnego EFS w Irlandii Północnej (2014UK05S-FOP004)	Zatrudnieni uczestnicy w wieku przynajmniej 16 lat, dążący do pełnego formalnego przygotowania zawodowego	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba uczestników dążących do pełnego formalnego przygotowania zawodowego	Kwoty zostaną obliczone w oparciu o: wiek ⁽¹⁾ i status osoby niepełnosprawnej uczestnika, osiągnięty cel pośredni i poziom kwalifikacji, kategorię finansowania i poziom przygotowania zawodowego, jak określono w pkt 3 poniżej.	
2. Szkolenie i wspieranie uczestników w ramach osi priorytetowych 1 i 2 programu operacyjnego EFS w Irlandii Północnej (2014UK05SFOP004)	Miesiące lub godziny przepracowane przez personel przy operacjach dotyczących wsparcia lub szkolenia uczestników w ramach czterech kategorii: 1. dostęp do zatrudnienia (bezrobotni i bierni zawodowo); 2. młodzi niekształcząca się, niepracująca ani nieszkoląca się (NEET) w grupie wiekowej 16–24 lata; 3. zdolność do zatrudnienia wśród osób niepełnosprawnych; 4. Wspólnotowy program wspierania rodziny	Wszystkie koszty kwalifikowalne operacji	Liczba godzin lub miesięcy przepracowanych przez członka personelu w podziale na kategorie: — w przypadku personelu zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy pracującego przy operacji przez wszystkie godziny określone w umowie, w celu ustalenia stawki miesięcznej roczna stawka zostanie podzielona przez 12; — w przypadku personelu zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy pracującego nad operacją przez określoną liczbę godzin, stawka miesięczna zostanie ustalona według następującego wzoru: [obowiązująca stawka godzinowa x liczba godzin pracy w tygodniu określona w umowie x 45,15 tygodnie rocznie]/12 miesięcy; — w przypadku personelu zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy niepracującego przy operacji przez wszystkie godziny określone w umowie, obowiązująca stawka godzinowa zostanie zastosowana do godzin przepracowanych przy operacji.	1. Stawka roczna w przypadku personelu pracującego w pełnym wymiarze czasu pracy:	
				Personel pomocniczy	27 000
				Personel bezpośrednio odpowiedzialny za realizację zadań	39 500
				Personel bezpośrednio odpowiedzialny za realizację zadań specjalistycznych/zarządzanie	61 000
				2. Stawka godzinowa w przypadku personelu pracującego w niepełnym wymiarze czasu pracy:	
				Personel pomocniczy	15,60
Personel bezpośrednio odpowiedzialny za realizację zadań	22,90				
Personel bezpośrednio odpowiedzialny za realizację zadań specjalistycznych/zarządzanie	35,40				

⁽¹⁾ Młoda osoba oznacza osobę w wieku od 16 do 24 lat, podczas gdy osoba dorosła oznacza osobę w wieku 25 lat i powyżej.

PRZYGOTOWANIE ZAWODOWE NA POZIOMIE 2 – Dorośli							
Punkt aktywacji	Kategorie finansowania (uwaga 1)						Dodatek z tytułu niepełnosprawności
	1	2	3	4	5	6	
2 Płatności pośrednie (uwaga 2)							
Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
3 Zdobyć niezbędnych umiejętności (uwaga 3)	165	165	165	165	165	165	0
4 Osiągnięcie poziomu 2 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	165	190	220	275	300	330	110
5 Osiągnięcie pełnego poziomu 2 ramowego przygotowania zawodowego	165	190	220	410	440	465	0
6 Program zachęt dla pracodawców	250	250	250	375	375	375	0

PRZYGOTOWANIE ZAWODOWE NA POZIOMIE 3 (DROGA AWANSU EDUKACYJNEGO) – Młoda osoba							
Punkt aktywacji	Kategorie finansowania (uwaga 1)						Dodatek z tytułu niepełnosprawności
	1	2	3	4	5	6	
1 Zatwierdzenie indywidualnego planu szkolenia	220	220	220	220	220	220	610
2 Płatności pośrednie (uwaga 2)							
Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220

PRZYGOTOWANIE ZAWODOWE NA POZIOMIE 3 (DROGA AWANSU EDUKACYJNEGO) – Młoda osoba								
Punkt aktywacji	Kategorie finansowania (uwaga 1)						Dodatek z tytułu niepełnosprawności	
	1	2	3	4	5	6		
3	Zdobycie niezbędnych umiejętności (uwaga 3)	330	330	330	330	330	330	0
4	Osiągnięcie poziomu 3 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	770	820	880	990	1 040	1 100	220
5	Osiągnięcie pełnego poziomu 3 ramowego przygotowania zawodowego	990	1 150	1 320	1 870	2 030	2 200	0
6	Program zachęt dla pracodawców	500	500	500	750	750	750	0

PRZYGOTOWANIE ZAWODOWE NA POZIOMIE 3 (DROGA AWANSU EDUKACYJNEGO) – Osoby dorosłe								
Punkt aktywacji	Kategorie finansowania (uwaga 1)						Dodatek z tytułu niepełnosprawności	
	1	2	3	4	5	6		
1	Zatwierdzenie indywidualnego planu szkolenia	110	110	110	110	110	110	305
2	Płatności pośrednie (uwaga 2)							
	Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
3	Zdobycie niezbędnych umiejętności (uwaga 3)	165	165	165	165	165	165	0
4	Osiągnięcie poziomu 3 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	385	410	440	495	520	550	110
5	Osiągnięcie pełnego poziomu 3 ramowego przygotowania zawodowego	495	575	660	935	1 015	1 100	0
6	Program zachęt dla pracodawców	250	250	250	375	375	375	0

PRZYGOTOWANIE ZAWODOWE NA POZIOMIE 3 (POZIOM 2 W TRAKCIE) (uwaga 4) – Młoda osoba								
	Punkt aktywacji	Kategorie finansowania (uwaga 1)						Dodatek z tytułu niepełnosprawności
		1	2	3	4	5	6	
1	Zatwierdzenie indywidualnego planu szkolenia	330	330	330	330	330	330	610
2	Płatności pośrednie (uwaga 2)							
	Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
	Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
	Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
	Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
4	Osiągnięcie poziomu 2 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	660	710	770	990	1 040	1 100	220
	Zatrzymanie/rozpoczęcie płatności (Uwaga 5)	220	220	220	220	220	220	610
2	Płatności pośrednie (uwaga 2)							
	Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
	Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
	Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
	Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	380	440	490	710	770	820	220
3	Zdobycie niezbędnych umiejętności (uwaga 2)	330	330	330	330	330	330	0
4	Osiągnięcie poziomu 3 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	770	820	880	990	1 040	1 100	220
5	Osiągnięcie pełnego poziomu 3 ramowego przygotowania zawodowego	990	1 150	1 320	1 870	2 030	2 200	0
6	Program zachęt dla pracodawców	1 000	1 000	1 000	1 500	1 500	1 500	0

PRZYGOTOWANIE ZAWODOWE NA POZIOMIE 3 (POZIOM 2 W TRAKCIE) (uwaga 4) – Osoby dorosłe (DOROŚLI)								
	Punkt aktywacji	Kategorie finansowania (uwaga 1)						Dodatek z tytułu niepełnosprawności
		1	2	3	4	5	6	
1	Zatwierdzenie indywidualnego planu szkolenia	165	165	165	165	165	165	305
2	Płatności pośrednie (uwaga 2)							
	Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
4	Osiągnięcie poziomu 2 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	330	355	385	495	520	550	110
	Zatrzymanie/rozpoczęcie płatności (Uwaga 5)	110	110	110	110	110	110	305
2	Płatności pośrednie (uwaga 2)							
	Zaliczenie 20 % – 25 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 40 % – 45 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 60 % – 65 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
	Zaliczenie 80 % – 85 % jednostek ramowego przygotowania zawodowego	190	220	245	355	385	410	110
3	Zdobycie niezbędnych umiejętności (uwaga 3)	165	165	165	165	165	165	0
4	Osiągnięcie poziomu 3 krajowych kwalifikacji zawodowych (National Vocational Qualification)	385	410	440	495	520	550	110
5	Osiągnięcie pełnego poziomu 3 ramowego przygotowania zawodowego	495	575	660	935	1 015	1 100	0
6	Program zachęt dla pracodawców	500	500	500	750	750	750	0

Uwagi

1. Pełna lista ram przygotowań zawodowych i kategorii finansowania, do których one należą, jest przedstawiona w załącznikach 1 i 2 do »Wymagań operacyjnych przygotowania zawodowego w Irlandii Północnej w 2017 r.«, dostępnych na stronie internetowej <https://www.economy-ni.gov.uk/publications/apprenticeship-guidelines>
 2. Płatności pośrednie zostaną wypłacone po osiągnięciu celów pośrednich/zaliczeniu jednostek uzgodnionych ogólnych ram. W celu obliczenia wartości procentowej osiągnięć należy uwzględnić ukończenie pełnych elementów lub części elementów określonych w ramach, zgodnie z »Wymaganiami operacyjnymi przygotowania zawodowego w Irlandii Północnej w 2017 r.«, dostępnymi na stronie internetowej <https://www.economy-ni.gov.uk/publications/apprenticeship-guidelines>.
 3. Na niezbędne umiejętności składają się komunikacja, operowanie liczbami oraz technologie informacyjno-komunikacyjne. Kwota dotycząca podstawowych umiejętności jest ograniczona do jednej płatności na jednego uczestnika w wysokości 55 GBP w przypadku osoby dorosłej/110 GBP w przypadku osoby młodej w odniesieniu do każdej z podstawowych umiejętności: komunikacji, operowania liczbami i technologii informacyjno-komunikacyjnych.
 4. W przypadku przygotowania zawodowego na poziomie 3 (poziom 2 w trakcie) uczeń zawodu z wcześniejszymi doświadczeniami w nauce na poziomie 2 może podjąć naukę na poziomie 3, biorąc pod uwagę jego wcześniejsze kształcenie i osiągnięcia. Może to umożliwić uczniowi zawodu przystąpienie do poziomu 3 bez ukończenia pełnego poziomu 2.
 5. Ma to zastosowanie, jeżeli uczestnik zakończył i zrealizował wszystkie elementy kwalifikacji na poziomie 2 w drodze do przygotowania zawodowego na poziomie 3.”
-

ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) 2019/698**z dnia 30 kwietnia 2019 r.****zmieniające załączniki III i V do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1223/2009 dotyczącego produktów kosmetycznych****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1223/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. dotyczące produktów kosmetycznych ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 31 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Substancja 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon, której przypisano nazwę Climbazole w Międzynarodowym nazewnictwie składników kosmetycznych (INCI), jest obecnie dopuszczona do stosowania jako substancja konserwująca w produktach kosmetycznych w maksymalnym stężeniu 0,5 % w preparacie gotowym do użycia. Została ona wymieniona pod pozycją 32 załącznika V do rozporządzenia (WE) nr 1223/2009. Zgodnie z art. 14 ust. 1 lit. d) ppkt (ii) rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 Climbazole może znaleźć się w składzie produktów kosmetycznych także z przeznaczeniem innym niż jako substancja konserwująca, ale tylko w stężeniu nieprzekraczającym wartości granicznej określonej w pozycji 32 załącznika V.
- (2) Na posiedzeniu plenarnym w dniach 21–22 czerwca 2018 r. Komitet Naukowy ds. Bezpieczeństwa Konsumentów (SCCS) stwierdził w addendum do swoich wcześniejszych opinii w sprawie substancji Climbazole ⁽²⁾, że w przypadku scenariusza łącznego narażenia Climbazole jest bezpieczny w zastosowaniach jako substancja konserwująca w kremach do twarzy, płynach do włosów i produktach do pielęgnacji stóp w maksymalnym stężeniu 0,2 % oraz w zastosowaniach jako substancja konserwująca w szamponach spłukiwanych w maksymalnym stężeniu 0,5 %.
- (3) SCCS stwierdził także, że w przypadku scenariusza łącznego narażenia Climbazole jest bezpieczny w zastosowaniach jako środek przeciwłupieżowy w szamponach spłukiwanych w maksymalnym stężeniu 2 %.
- (4) W świetle wspomnianego addendum istnieje potencjalne zagrożenie dla zdrowia ludzkiego wynikające ze stosowania substancji Climbazole jako substancji konserwującej lub substancji innej niż konserwująca w dopuszczalnym obecnie maksymalnym stężeniu 0,5 % we wszystkich produktach kosmetycznych. Stosowanie substancji Climbazole jako substancji konserwującej powinno być dopuszczalne jedynie w kremach do twarzy, płynach do włosów, produktach do pielęgnacji stóp i szamponach spłukiwanych. W kremach do twarzy, płynach do włosów i produktach do pielęgnacji stóp maksymalne stężenie powinno wynosić 0,2 %, a w szamponach spłukiwanych – 0,5 %.
- (5) Stosowanie substancji Climbazole jako substancji innej niż konserwująca powinno być ograniczone do szamponów spłukiwanych, gdy substancja ta jest stosowana jako środek przeciwłupieżowy. W przypadku takiego zastosowania maksymalne stężenie powinno wynosić 2 %.
- (6) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (WE) nr 1223/2009.
- (7) Sektorowi należy przyznać odpowiedni czas na dostosowanie się do nowych wymogów poprzez dokonanie niezbędnych dostosowań w składach produktów w celu zapewnienia, by tylko produkty spełniające nowe wymogi były wprowadzane do obrotu. Sektorowi należy również przyznać odpowiedni czas na wycofanie z obrotu produktów, które nie spełniają nowych wymogów.
- (8) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Stałego Komitetu ds. Produktów Kosmetycznych,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W załączniku III do rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem I do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹⁾ Dz.U. L 342 z 22.12.2009, s. 59.⁽²⁾ Addendum do opinii naukowych w sprawie substancji Climbazole (P64) nr ref. SCCS/1506/13 i SCCS/1590/17, wersja ostateczna przyjęta w dniach 21–22 czerwca 2018 r., SCCS/1600/18.

Artykuł 2

W załączniku V do rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 pozycję 32 zastępuje się tekstem załącznika II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 3

1. Od dnia 27 listopada 2019 r. nie można wprowadzać do obrotu w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon jako substancję inną niż konserwująca i niezgodnych z ograniczeniami określonymi w niniejszym rozporządzeniu.

Od dnia 27 lutego 2020 r. nie można udostępnić na rynku w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon jako substancję inną niż konserwująca i niezgodnych z ograniczeniami określonymi w niniejszym rozporządzeniu.

2. Od dnia 27 listopada 2019 r. nie można wprowadzać do obrotu w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon jako substancję konserwującą i niespełniających warunków określonych w niniejszym rozporządzeniu.

Od dnia 27 lutego 2020 r. nie można udostępnić na rynku w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon jako substancję konserwującą i niespełniających warunków określonych w niniejszym rozporządzeniu.

Artykuł 4

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Art. 2 stosuje się od dnia 27 listopada 2019 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 30 kwietnia 2019 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK I

W załączniku III do rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 dodaje się pozycję w brzmieniu:

Numer porządkowy	Określenie substancji				Ograniczenia			Warunki i ostrzeżenia na opakowaniach
	Nazwa chemiczna/INN	Nazwa w słowniku wspólnych nazw składników	Nr CAS	Nr WE	Rodzaj produktu, części ciała	Maksymalne stężenie w preparacie gotowym do użycia	Inne	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
„310	1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon (*)	Climbazole	38083-17-9	253-775-4	Splukiwany szampon przeciwłupieżowy (**)	2,0 % (**)	Do celów innych niż zahamowanie rozwoju drobnoustrojów w produkcie. Cel musi wynikać z prezentacji produktu (**).	

(*) W przypadku zastosowania jako substancja konserwująca zob. załącznik V pozycja nr 32.

(**) Od dnia 27 listopada 2019 r. nie można wprowadzać do obrotu w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon i niezgodnych z tymi ograniczeniami.

Od dnia 27 lutego 2020 r. nie można udostępniać na rynku w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon i niezgodnych z tymi ograniczeniami.”.

ZAŁĄCZNIK II

Numer porządkowy	Określenie substancji				Warunki			Określenie warunków stosowania i ostrzeżeń
	Nazwa chemiczna/INN	Nazwa w glosariuszu wspólnych nazw składników	Nr CAS	Nr WE	Rodzaj produktu, części ciała	Maksymalne stężenie w preparacie gotowym do użycia	Inne	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
„32	1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon (*)	Climbazole	38083-17-9	253-775-4	a) Płyny do włosów (**) b) Kremy do twarzy (**) c) Produkty do pielęgnacji stóp (**) d) Szampony spłukiwane (**)	a) 0,2 % (**) b) 0,2 % (**) c) 0,2 % (**) d) 0,5 % (**)		

(*) W przypadku zastosowań innych niż jako substancja konserwująca zob. załącznik III pozycja nr 310.

(**) Od dnia 27 listopada 2019 r. nie można wprowadzać do obrotu w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon i niespełniających tych warunków.
Od dnia 27 lutego 2020 r. nie można udostępnić na rynku w Unii produktów kosmetycznych zawierających 1-(4-chlorofenoksy)-1-(1H-imidazolilo)-3,3-dimetylo-2-butanon i niespełniających tych warunków.”.

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2019/699

z dnia 6 maja 2019 r.

ustalające informacje techniczne w odniesieniu do obliczania rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i podstawowych środków własnych w odniesieniu do sprawozdań dla dat odniesienia od dnia 31 marca 2019 r. do dnia 29 czerwca 2019 r. zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyłącalność II) ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 77e ust. 2 akapit trzeci,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W celu zapewnienia jednolitych warunków obliczania rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i podstawowych środków własnych przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji do celów dyrektywy 2009/138/WE należy dla każdej daty odniesienia ustalić informacje techniczne dotyczące odpowiednich struktur terminowych stopy procentowej wolnej od ryzyka, spreadów bazowych służących do obliczania korekty dopasowującej oraz korekt z tytułu zmienności.
- (2) Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji powinny stosować informacje techniczne ustalone na podstawie danych rynkowych z końca ostatniego miesiąca poprzedzającego pierwszy sprawozdawczy dzień odniesienia, do którego stosuje się niniejsze rozporządzenie. Dnia 4 kwietnia 2019 r. Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych przekazał Komisji informacje techniczne dotyczące danych rynkowych z końca marca 2019 r. Informacje te zostały opublikowane w dniu 4 kwietnia 2019 r. zgodnie z art. 77e ust. 1 dyrektywy 2009/138/WE.
- (3) Z uwagi na konieczność zapewnienia natychmiastowej dostępności informacji technicznych ważne jest, by niniejsze rozporządzenie weszło w życie w trybie pilnym.
- (4) Ze względów ostrożnościowych niezbędne jest, aby zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji stosowały te same informacje techniczne przy obliczaniu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i podstawowych środków własnych, niezależnie od daty przedstawiania przez nie sprawozdań właściwym organom. Niniejsze rozporządzenie powinno być zatem stosowane od pierwszego sprawozdawczego dnia odniesienia, do którego niniejsze rozporządzenie ma zastosowanie.
- (5) W celu jak najszybszego zapewnienia pewności prawa przyjęcie środków przewidzianych w niniejszym rozporządzeniu, zgodnie z art. 8 w związku z art. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011 ⁽²⁾, jest należycie uzasadnione szczególnie pilną potrzebą związaną z dostępnością informacji dotyczących odpowiedniej struktury terminowej stopy procentowej wolnej od ryzyka,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

1. Przy obliczaniu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych oraz podstawowych środków własnych w odniesieniu do sprawozdań dla dat odniesienia od dnia 31 marca 2019 r. do dnia 29 czerwca 2019 r. zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji stosują informacje techniczne, o których mowa w ust. 2.

2. Dla każdej odpowiedniej waluty informacje techniczne wykorzystywane do obliczania najlepszego oszacowania zgodnie z art. 77 dyrektywy 2009/138/WE, korekty dopasowującej zgodnie z art. 77c tej dyrektywy i korekty z tytułu zmienności zgodnie z art. 77d tej dyrektywy są następujące:

a) odpowiednie struktury terminowe stopy procentowej wolnej od ryzyka określone w załączniku I;

⁽¹⁾ Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011 z dnia 16 lutego 2011 r. ustanawiające przepisy i zasady ogólne dotyczące trybu kontroli przez państwa członkowskie wykonywania uprawnień wykonawczych przez Komisję (Dz.U. L 55 z 28.2.2011, s. 13).

- b) spready bazowe służące do obliczania korekty dopasowującej określone w załączniku II;
- c) dla każdego odpowiedniego krajowego rynku ubezpieczeń – korekty z tytułu zmienności określone w załączniku III.

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie następnego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 31 marca 2019 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 6 maja 2019 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK I

Odpowiednie struktury terminowe stopy procentowej wolnej od ryzyka stosowane przy obliczaniu najlepszego oszacowania, bez korekty dopasowującej oraz korekty z tytułu zmienności

Termin zapadalności (w latach)	Euro	Korona czeska	Korona duńska	Forint	Korona szwedzka	Kuna
1	- 0,330 %	1,993 %	- 0,340 %	0,288 %	- 0,055 %	- 0,033 %
2	- 0,290 %	1,904 %	- 0,300 %	0,917 %	0,003 %	0,050 %
3	- 0,240 %	1,833 %	- 0,250 %	1,129 %	0,081 %	0,208 %
4	- 0,168 %	1,765 %	- 0,178 %	1,417 %	0,171 %	0,442 %
5	- 0,088 %	1,711 %	- 0,098 %	1,691 %	0,273 %	0,721 %
6	0,001 %	1,670 %	- 0,009 %	1,954 %	0,371 %	1,001 %
7	0,095 %	1,651 %	0,085 %	2,229 %	0,471 %	1,256 %
8	0,191 %	1,652 %	0,181 %	2,437 %	0,568 %	1,476 %
9	0,290 %	1,664 %	0,280 %	2,600 %	0,658 %	1,658 %
10	0,378 %	1,678 %	0,367 %	2,730 %	0,746 %	1,811 %
11	0,460 %	1,681 %	0,450 %	2,847 %	0,891 %	1,941 %
12	0,541 %	1,684 %	0,531 %	2,956 %	1,064 %	2,054 %
13	0,619 %	1,697 %	0,609 %	3,055 %	1,239 %	2,154 %
14	0,687 %	1,721 %	0,677 %	3,146 %	1,405 %	2,243 %
15	0,741 %	1,754 %	0,731 %	3,227 %	1,557 %	2,323 %
16	0,779 %	1,794 %	0,769 %	3,298 %	1,695 %	2,395 %
17	0,809 %	1,840 %	0,798 %	3,362 %	1,820 %	2,460 %
18	0,838 %	1,889 %	0,827 %	3,419 %	1,932 %	2,521 %
19	0,871 %	1,940 %	0,860 %	3,470 %	2,033 %	2,576 %
20	0,911 %	1,992 %	0,901 %	3,516 %	2,125 %	2,627 %
21	0,962 %	2,043 %	0,951 %	3,559 %	2,209 %	2,674 %
22	1,019 %	2,094 %	1,009 %	3,597 %	2,285 %	2,718 %
23	1,081 %	2,144 %	1,071 %	3,633 %	2,354 %	2,760 %
24	1,146 %	2,192 %	1,136 %	3,666 %	2,418 %	2,798 %
25	1,212 %	2,240 %	1,203 %	3,696 %	2,477 %	2,834 %
26	1,278 %	2,285 %	1,269 %	3,724 %	2,531 %	2,868 %
27	1,344 %	2,330 %	1,335 %	3,750 %	2,582 %	2,900 %
28	1,409 %	2,372 %	1,400 %	3,775 %	2,629 %	2,930 %
29	1,473 %	2,413 %	1,464 %	3,798 %	2,672 %	2,959 %
30	1,535 %	2,453 %	1,526 %	3,819 %	2,713 %	2,986 %
31	1,595 %	2,491 %	1,587 %	3,839 %	2,751 %	3,011 %
32	1,653 %	2,527 %	1,645 %	3,858 %	2,787 %	3,036 %
33	1,709 %	2,562 %	1,702 %	3,876 %	2,820 %	3,059 %
34	1,764 %	2,596 %	1,757 %	3,893 %	2,852 %	3,081 %
35	1,816 %	2,628 %	1,809 %	3,909 %	2,882 %	3,102 %
36	1,867 %	2,659 %	1,860 %	3,925 %	2,910 %	3,122 %
37	1,915 %	2,689 %	1,909 %	3,939 %	2,936 %	3,141 %
38	1,962 %	2,717 %	1,956 %	3,953 %	2,962 %	3,159 %

Termin zapadalności (w latach)	Euro	Korona czeska	Korona duńska	Forint	Korona szwedzka	Kuna
39	2,007 %	2,745 %	2,001 %	3,966 %	2,986 %	3,176 %
40	2,050 %	2,771 %	2,044 %	3,978 %	3,008 %	3,193 %
41	2,092 %	2,796 %	2,086 %	3,990 %	3,030 %	3,209 %
42	2,132 %	2,820 %	2,126 %	4,002 %	3,051 %	3,224 %
43	2,171 %	2,844 %	2,165 %	4,013 %	3,070 %	3,239 %
44	2,208 %	2,866 %	2,202 %	4,023 %	3,089 %	3,253 %
45	2,243 %	2,888 %	2,238 %	4,033 %	3,107 %	3,266 %
46	2,278 %	2,909 %	2,272 %	4,043 %	3,124 %	3,279 %
47	2,311 %	2,929 %	2,305 %	4,052 %	3,141 %	3,292 %
48	2,342 %	2,948 %	2,337 %	4,061 %	3,156 %	3,304 %
49	2,373 %	2,967 %	2,368 %	4,070 %	3,172 %	3,315 %
50	2,402 %	2,985 %	2,397 %	4,078 %	3,186 %	3,327 %
51	2,431 %	3,002 %	2,426 %	4,086 %	3,200 %	3,337 %
52	2,458 %	3,019 %	2,453 %	4,093 %	3,213 %	3,348 %
53	2,485 %	3,035 %	2,480 %	4,101 %	3,226 %	3,358 %
54	2,510 %	3,050 %	2,506 %	4,108 %	3,239 %	3,367 %
55	2,535 %	3,065 %	2,531 %	4,115 %	3,251 %	3,377 %
56	2,559 %	3,080 %	2,555 %	4,121 %	3,262 %	3,386 %
57	2,582 %	3,094 %	2,578 %	4,128 %	3,273 %	3,395 %
58	2,605 %	3,108 %	2,600 %	4,134 %	3,284 %	3,403 %
59	2,626 %	3,121 %	2,622 %	4,140 %	3,295 %	3,411 %
60	2,647 %	3,133 %	2,643 %	4,146 %	3,305 %	3,419 %
61	2,667 %	3,146 %	2,663 %	4,151 %	3,314 %	3,427 %
62	2,687 %	3,158 %	2,683 %	4,157 %	3,324 %	3,434 %
63	2,706 %	3,169 %	2,702 %	4,162 %	3,333 %	3,442 %
64	2,724 %	3,181 %	2,720 %	4,167 %	3,342 %	3,449 %
65	2,742 %	3,192 %	2,738 %	4,172 %	3,350 %	3,456 %
66	2,760 %	3,202 %	2,756 %	4,177 %	3,359 %	3,462 %
67	2,777 %	3,213 %	2,773 %	4,182 %	3,367 %	3,469 %
68	2,793 %	3,223 %	2,789 %	4,186 %	3,375 %	3,475 %
69	2,809 %	3,232 %	2,805 %	4,191 %	3,382 %	3,481 %
70	2,824 %	3,242 %	2,821 %	4,195 %	3,390 %	3,487 %
71	2,839 %	3,251 %	2,836 %	4,199 %	3,397 %	3,493 %
72	2,854 %	3,260 %	2,850 %	4,203 %	3,404 %	3,498 %
73	2,868 %	3,269 %	2,865 %	4,207 %	3,410 %	3,504 %
74	2,882 %	3,277 %	2,879 %	4,211 %	3,417 %	3,509 %
75	2,896 %	3,285 %	2,892 %	4,215 %	3,423 %	3,514 %
76	2,909 %	3,293 %	2,905 %	4,219 %	3,430 %	3,519 %
77	2,921 %	3,301 %	2,918 %	4,222 %	3,436 %	3,524 %
78	2,934 %	3,309 %	2,931 %	4,226 %	3,442 %	3,529 %
79	2,946 %	3,316 %	2,943 %	4,229 %	3,448 %	3,533 %
80	2,958 %	3,323 %	2,955 %	4,233 %	3,453 %	3,538 %

Termin zapadalności (w latach)	Euro	Korona czeska	Korona duńska	Forint	Korona szwedzka	Kuna
81	2,970 %	3,331 %	2,966 %	4,236 %	3,459 %	3,542 %
82	2,981 %	3,337 %	2,978 %	4,239 %	3,464 %	3,547 %
83	2,992 %	3,344 %	2,989 %	4,242 %	3,469 %	3,551 %
84	3,003 %	3,351 %	3,000 %	4,245 %	3,474 %	3,555 %
85	3,013 %	3,357 %	3,010 %	4,248 %	3,479 %	3,559 %
86	3,023 %	3,364 %	3,020 %	4,251 %	3,484 %	3,563 %
87	3,033 %	3,370 %	3,030 %	4,254 %	3,489 %	3,567 %
88	3,043 %	3,376 %	3,040 %	4,257 %	3,494 %	3,571 %
89	3,053 %	3,382 %	3,050 %	4,259 %	3,498 %	3,574 %
90	3,062 %	3,387 %	3,059 %	4,262 %	3,503 %	3,578 %
91	3,071 %	3,393 %	3,068 %	4,265 %	3,507 %	3,582 %
92	3,080 %	3,398 %	3,077 %	4,267 %	3,511 %	3,585 %
93	3,089 %	3,404 %	3,086 %	4,270 %	3,516 %	3,588 %
94	3,098 %	3,409 %	3,095 %	4,272 %	3,520 %	3,592 %
95	3,106 %	3,414 %	3,103 %	4,274 %	3,524 %	3,595 %
96	3,114 %	3,419 %	3,112 %	4,277 %	3,528 %	3,598 %
97	3,122 %	3,424 %	3,120 %	4,279 %	3,531 %	3,601 %
98	3,130 %	3,429 %	3,128 %	4,281 %	3,535 %	3,604 %
99	3,138 %	3,434 %	3,135 %	4,283 %	3,539 %	3,607 %
100	3,146 %	3,438 %	3,143 %	4,286 %	3,542 %	3,610 %
101	3,153 %	3,443 %	3,150 %	4,288 %	3,546 %	3,613 %
102	3,160 %	3,447 %	3,158 %	4,290 %	3,549 %	3,616 %
103	3,168 %	3,452 %	3,165 %	4,292 %	3,553 %	3,619 %
104	3,175 %	3,456 %	3,172 %	4,294 %	3,556 %	3,621 %
105	3,181 %	3,460 %	3,179 %	4,296 %	3,559 %	3,624 %
106	3,188 %	3,465 %	3,186 %	4,298 %	3,563 %	3,626 %
107	3,195 %	3,469 %	3,192 %	4,300 %	3,566 %	3,629 %
108	3,201 %	3,473 %	3,199 %	4,301 %	3,569 %	3,632 %
109	3,208 %	3,476 %	3,205 %	4,303 %	3,572 %	3,634 %
110	3,214 %	3,480 %	3,212 %	4,305 %	3,575 %	3,636 %
111	3,220 %	3,484 %	3,218 %	4,307 %	3,578 %	3,639 %
112	3,226 %	3,488 %	3,224 %	4,308 %	3,581 %	3,641 %
113	3,232 %	3,491 %	3,230 %	4,310 %	3,583 %	3,643 %
114	3,238 %	3,495 %	3,236 %	4,312 %	3,586 %	3,646 %
115	3,244 %	3,499 %	3,241 %	4,313 %	3,589 %	3,648 %
116	3,249 %	3,502 %	3,247 %	4,315 %	3,592 %	3,650 %
117	3,255 %	3,505 %	3,253 %	4,317 %	3,594 %	3,652 %
118	3,260 %	3,509 %	3,258 %	4,318 %	3,597 %	3,654 %
119	3,266 %	3,512 %	3,264 %	4,320 %	3,599 %	3,656 %
120	3,271 %	3,515 %	3,269 %	4,321 %	3,602 %	3,658 %
121	3,276 %	3,518 %	3,274 %	4,323 %	3,604 %	3,660 %
122	3,281 %	3,522 %	3,279 %	4,324 %	3,607 %	3,662 %

Termin zapadalności (w latach)	Euro	Korona czeska	Korona duńska	Forint	Korona szwedzka	Kuna
123	3,286 %	3,525 %	3,284 %	4,326 %	3,609 %	3,664 %
124	3,291 %	3,528 %	3,289 %	4,327 %	3,612 %	3,666 %
125	3,296 %	3,531 %	3,294 %	4,328 %	3,614 %	3,668 %
126	3,301 %	3,534 %	3,299 %	4,330 %	3,616 %	3,670 %
127	3,306 %	3,536 %	3,303 %	4,331 %	3,618 %	3,672 %
128	3,310 %	3,539 %	3,308 %	4,332 %	3,621 %	3,673 %
129	3,315 %	3,542 %	3,313 %	4,334 %	3,623 %	3,675 %
130	3,319 %	3,545 %	3,317 %	4,335 %	3,625 %	3,677 %
131	3,324 %	3,547 %	3,322 %	4,336 %	3,627 %	3,679 %
132	3,328 %	3,550 %	3,326 %	4,337 %	3,629 %	3,680 %
133	3,332 %	3,553 %	3,330 %	4,339 %	3,631 %	3,682 %
134	3,336 %	3,555 %	3,335 %	4,340 %	3,633 %	3,684 %
135	3,341 %	3,558 %	3,339 %	4,341 %	3,635 %	3,685 %
136	3,345 %	3,560 %	3,343 %	4,342 %	3,637 %	3,687 %
137	3,349 %	3,563 %	3,347 %	4,343 %	3,639 %	3,688 %
138	3,353 %	3,565 %	3,351 %	4,344 %	3,641 %	3,690 %
139	3,357 %	3,568 %	3,355 %	4,346 %	3,643 %	3,691 %
140	3,361 %	3,570 %	3,359 %	4,347 %	3,644 %	3,693 %
141	3,364 %	3,572 %	3,363 %	4,348 %	3,646 %	3,694 %
142	3,368 %	3,575 %	3,366 %	4,349 %	3,648 %	3,696 %
143	3,372 %	3,577 %	3,370 %	4,350 %	3,650 %	3,697 %
144	3,376 %	3,579 %	3,374 %	4,351 %	3,652 %	3,699 %
145	3,379 %	3,581 %	3,377 %	4,352 %	3,653 %	3,700 %
146	3,383 %	3,584 %	3,381 %	4,353 %	3,655 %	3,701 %
147	3,386 %	3,586 %	3,384 %	4,354 %	3,657 %	3,703 %
148	3,390 %	3,588 %	3,388 %	4,355 %	3,658 %	3,704 %
149	3,393 %	3,590 %	3,391 %	4,356 %	3,660 %	3,705 %
150	3,396 %	3,592 %	3,395 %	4,357 %	3,661 %	3,707 %

Termin zapadalności (w latach)	Lew	Funt szterling	Lej rumuński	Złoty	Korona islandzka	Korona norweska
1	- 0,380 %	0,839 %	3,019 %	1,412 %	4,368 %	1,404 %
2	- 0,340 %	0,830 %	3,322 %	1,565 %	4,380 %	1,574 %
3	- 0,290 %	0,872 %	3,619 %	1,737 %	4,395 %	1,627 %
4	- 0,218 %	0,914 %	3,890 %	1,924 %	4,404 %	1,667 %
5	- 0,139 %	0,951 %	4,103 %	2,094 %	4,410 %	1,703 %
6	- 0,049 %	0,984 %	4,266 %	2,253 %	4,417 %	1,737 %
7	0,044 %	1,014 %	4,407 %	2,421 %	4,425 %	1,770 %
8	0,140 %	1,044 %	4,543 %	2,563 %	4,430 %	1,804 %
9	0,240 %	1,065 %	4,678 %	2,680 %	4,430 %	1,836 %
10	0,327 %	1,103 %	4,831 %	2,746 %	4,427 %	1,871 %
11	0,409 %	1,130 %	4,951 %	2,798 %	4,421 %	1,914 %
12	0,490 %	1,155 %	5,034 %	2,844 %	4,413 %	1,964 %

Termin zapadalności (w latach)	Lew	Funt szterling	Lej rumuński	Złoty	Korona islandzka	Korona norweska
13	0,568 %	1,167 %	5,090 %	2,887 %	4,404 %	2,017 %
14	0,636 %	1,195 %	5,126 %	2,927 %	4,394 %	2,072 %
15	0,689 %	1,210 %	5,147 %	2,964 %	4,384 %	2,127 %
16	0,727 %	1,224 %	5,156 %	2,998 %	4,374 %	2,181 %
17	0,757 %	1,235 %	5,156 %	3,030 %	4,363 %	2,235 %
18	0,785 %	1,233 %	5,149 %	3,060 %	4,353 %	2,287 %
19	0,818 %	1,251 %	5,137 %	3,089 %	4,342 %	2,337 %
20	0,859 %	1,258 %	5,122 %	3,115 %	4,332 %	2,385 %
21	0,911 %	1,261 %	5,103 %	3,141 %	4,322 %	2,432 %
22	0,969 %	1,264 %	5,083 %	3,165 %	4,312 %	2,477 %
23	1,032 %	1,266 %	5,060 %	3,187 %	4,302 %	2,520 %
24	1,098 %	1,268 %	5,037 %	3,208 %	4,292 %	2,561 %
25	1,165 %	1,268 %	5,013 %	3,229 %	4,283 %	2,600 %
26	1,233 %	1,266 %	4,989 %	3,248 %	4,274 %	2,638 %
27	1,300 %	1,263 %	4,965 %	3,266 %	4,265 %	2,673 %
28	1,366 %	1,260 %	4,941 %	3,284 %	4,257 %	2,708 %
29	1,431 %	1,257 %	4,917 %	3,301 %	4,249 %	2,741 %
30	1,494 %	1,255 %	4,894 %	3,316 %	4,241 %	2,772 %
31	1,555 %	1,253 %	4,871 %	3,332 %	4,233 %	2,802 %
32	1,614 %	1,251 %	4,848 %	3,346 %	4,225 %	2,831 %
33	1,672 %	1,250 %	4,826 %	3,360 %	4,218 %	2,858 %
34	1,727 %	1,250 %	4,805 %	3,373 %	4,211 %	2,885 %
35	1,780 %	1,250 %	4,784 %	3,386 %	4,204 %	2,910 %
36	1,832 %	1,250 %	4,764 %	3,398 %	4,198 %	2,934 %
37	1,881 %	1,249 %	4,745 %	3,410 %	4,192 %	2,957 %
38	1,929 %	1,246 %	4,726 %	3,421 %	4,185 %	2,979 %
39	1,975 %	1,241 %	4,707 %	3,432 %	4,179 %	3,001 %
40	2,019 %	1,234 %	4,690 %	3,442 %	4,174 %	3,021 %
41	2,061 %	1,223 %	4,673 %	3,452 %	4,168 %	3,041 %
42	2,102 %	1,212 %	4,656 %	3,462 %	4,163 %	3,060 %
43	2,141 %	1,200 %	4,640 %	3,471 %	4,158 %	3,078 %
44	2,179 %	1,190 %	4,625 %	3,480 %	4,153 %	3,095 %
45	2,215 %	1,183 %	4,610 %	3,488 %	4,148 %	3,112 %
46	2,250 %	1,178 %	4,596 %	3,496 %	4,143 %	3,128 %
47	2,283 %	1,178 %	4,582 %	3,504 %	4,139 %	3,144 %
48	2,316 %	1,181 %	4,569 %	3,512 %	4,134 %	3,159 %
49	2,347 %	1,189 %	4,556 %	3,519 %	4,130 %	3,173 %
50	2,377 %	1,201 %	4,543 %	3,526 %	4,126 %	3,187 %
51	2,406 %	1,218 %	4,531 %	3,533 %	4,122 %	3,200 %
52	2,434 %	1,239 %	4,520 %	3,540 %	4,118 %	3,213 %
53	2,461 %	1,264 %	4,508 %	3,546 %	4,114 %	3,226 %
54	2,487 %	1,290 %	4,497 %	3,553 %	4,110 %	3,238 %

Termin zapadalności (w latach)	Lew	Funt szterling	Lej rumuński	Złoty	Korona islandzka	Korona norweska
55	2,512 %	1,319 %	4,487 %	3,559 %	4,107 %	3,249 %
56	2,536 %	1,348 %	4,477 %	3,564 %	4,104 %	3,261 %
57	2,560 %	1,379 %	4,467 %	3,570 %	4,100 %	3,272 %
58	2,582 %	1,410 %	4,457 %	3,576 %	4,097 %	3,282 %
59	2,604 %	1,442 %	4,448 %	3,581 %	4,094 %	3,293 %
60	2,626 %	1,474 %	4,439 %	3,586 %	4,091 %	3,302 %
61	2,646 %	1,506 %	4,430 %	3,591 %	4,088 %	3,312 %
62	2,666 %	1,537 %	4,422 %	3,596 %	4,085 %	3,321 %
63	2,686 %	1,569 %	4,414 %	3,600 %	4,082 %	3,330 %
64	2,704 %	1,600 %	4,406 %	3,605 %	4,079 %	3,339 %
65	2,723 %	1,631 %	4,398 %	3,609 %	4,077 %	3,348 %
66	2,740 %	1,661 %	4,391 %	3,614 %	4,074 %	3,356 %
67	2,757 %	1,691 %	4,383 %	3,618 %	4,072 %	3,364 %
68	2,774 %	1,721 %	4,376 %	3,622 %	4,069 %	3,372 %
69	2,790 %	1,750 %	4,369 %	3,626 %	4,067 %	3,379 %
70	2,806 %	1,778 %	4,363 %	3,630 %	4,065 %	3,387 %
71	2,821 %	1,806 %	4,356 %	3,633 %	4,062 %	3,394 %
72	2,836 %	1,833 %	4,350 %	3,637 %	4,060 %	3,401 %
73	2,851 %	1,860 %	4,344 %	3,641 %	4,058 %	3,408 %
74	2,865 %	1,886 %	4,338 %	3,644 %	4,056 %	3,414 %
75	2,878 %	1,912 %	4,332 %	3,647 %	4,054 %	3,421 %
76	2,892 %	1,937 %	4,326 %	3,651 %	4,052 %	3,427 %
77	2,905 %	1,961 %	4,321 %	3,654 %	4,050 %	3,433 %
78	2,917 %	1,985 %	4,315 %	3,657 %	4,048 %	3,439 %
79	2,930 %	2,009 %	4,310 %	3,660 %	4,046 %	3,445 %
80	2,942 %	2,032 %	4,305 %	3,663 %	4,044 %	3,450 %
81	2,954 %	2,054 %	4,300 %	3,666 %	4,043 %	3,456 %
82	2,965 %	2,076 %	4,295 %	3,669 %	4,041 %	3,461 %
83	2,976 %	2,098 %	4,290 %	3,672 %	4,039 %	3,467 %
84	2,987 %	2,119 %	4,286 %	3,674 %	4,038 %	3,472 %
85	2,998 %	2,139 %	4,281 %	3,677 %	4,036 %	3,477 %
86	3,008 %	2,159 %	4,277 %	3,679 %	4,034 %	3,482 %
87	3,019 %	2,179 %	4,272 %	3,682 %	4,033 %	3,486 %
88	3,029 %	2,198 %	4,268 %	3,684 %	4,031 %	3,491 %
89	3,038 %	2,217 %	4,264 %	3,687 %	4,030 %	3,496 %
90	3,048 %	2,235 %	4,260 %	3,689 %	4,028 %	3,500 %
91	3,057 %	2,253 %	4,256 %	3,692 %	4,027 %	3,505 %
92	3,066 %	2,271 %	4,252 %	3,694 %	4,026 %	3,509 %
93	3,075 %	2,288 %	4,248 %	3,696 %	4,024 %	3,513 %
94	3,084 %	2,305 %	4,245 %	3,698 %	4,023 %	3,517 %
95	3,092 %	2,322 %	4,241 %	3,700 %	4,022 %	3,521 %
96	3,101 %	2,338 %	4,237 %	3,702 %	4,020 %	3,525 %

Termin zapadalności (w latach)	Lew	Funt szterling	Lej rumuński	Złoty	Korona islandzka	Korona norweska
97	3,109 %	2,354 %	4,234 %	3,704 %	4,019 %	3,529 %
98	3,117 %	2,370 %	4,231 %	3,706 %	4,018 %	3,533 %
99	3,125 %	2,385 %	4,227 %	3,708 %	4,017 %	3,536 %
100	3,133 %	2,400 %	4,224 %	3,710 %	4,016 %	3,540 %
101	3,140 %	2,415 %	4,221 %	3,712 %	4,015 %	3,544 %
102	3,148 %	2,429 %	4,218 %	3,714 %	4,013 %	3,547 %
103	3,155 %	2,443 %	4,215 %	3,716 %	4,012 %	3,550 %
104	3,162 %	2,457 %	4,211 %	3,717 %	4,011 %	3,554 %
105	3,169 %	2,471 %	4,209 %	3,719 %	4,010 %	3,557 %
106	3,176 %	2,484 %	4,206 %	3,721 %	4,009 %	3,560 %
107	3,183 %	2,497 %	4,203 %	3,723 %	4,008 %	3,564 %
108	3,189 %	2,510 %	4,200 %	3,724 %	4,007 %	3,567 %
109	3,196 %	2,523 %	4,197 %	3,726 %	4,006 %	3,570 %
110	3,202 %	2,535 %	4,194 %	3,727 %	4,005 %	3,573 %
111	3,208 %	2,548 %	4,192 %	3,729 %	4,004 %	3,576 %
112	3,215 %	2,559 %	4,189 %	3,730 %	4,003 %	3,579 %
113	3,221 %	2,571 %	4,187 %	3,732 %	4,002 %	3,581 %
114	3,227 %	2,583 %	4,184 %	3,733 %	4,002 %	3,584 %
115	3,232 %	2,594 %	4,182 %	3,735 %	4,001 %	3,587 %
116	3,238 %	2,605 %	4,179 %	3,736 %	4,000 %	3,590 %
117	3,244 %	2,616 %	4,177 %	3,738 %	3,999 %	3,592 %
118	3,249 %	2,627 %	4,174 %	3,739 %	3,998 %	3,595 %
119	3,255 %	2,638 %	4,172 %	3,740 %	3,997 %	3,597 %
120	3,260 %	2,648 %	4,170 %	3,742 %	3,996 %	3,600 %
121	3,265 %	2,659 %	4,168 %	3,743 %	3,996 %	3,602 %
122	3,271 %	2,669 %	4,165 %	3,744 %	3,995 %	3,605 %
123	3,276 %	2,679 %	4,163 %	3,746 %	3,994 %	3,607 %
124	3,281 %	2,688 %	4,161 %	3,747 %	3,993 %	3,610 %
125	3,286 %	2,698 %	4,159 %	3,748 %	3,993 %	3,612 %
126	3,291 %	2,708 %	4,157 %	3,749 %	3,992 %	3,614 %
127	3,295 %	2,717 %	4,155 %	3,750 %	3,991 %	3,616 %
128	3,300 %	2,726 %	4,153 %	3,752 %	3,990 %	3,619 %
129	3,305 %	2,735 %	4,151 %	3,753 %	3,990 %	3,621 %
130	3,309 %	2,744 %	4,149 %	3,754 %	3,989 %	3,623 %
131	3,314 %	2,753 %	4,147 %	3,755 %	3,988 %	3,625 %
132	3,318 %	2,761 %	4,145 %	3,756 %	3,988 %	3,627 %
133	3,323 %	2,770 %	4,143 %	3,757 %	3,987 %	3,629 %
134	3,327 %	2,778 %	4,142 %	3,758 %	3,986 %	3,631 %
135	3,331 %	2,787 %	4,140 %	3,759 %	3,986 %	3,633 %
136	3,335 %	2,795 %	4,138 %	3,760 %	3,985 %	3,635 %
137	3,339 %	2,803 %	4,136 %	3,761 %	3,984 %	3,637 %
138	3,343 %	2,811 %	4,135 %	3,762 %	3,984 %	3,639 %

Termin zapadalności (w latach)	Lew	Funt szterling	Lej rumuński	Złoty	Korona islandzka	Korona norweska
139	3,347 %	2,818 %	4,133 %	3,763 %	3,983 %	3,641 %
140	3,351 %	2,826 %	4,131 %	3,764 %	3,983 %	3,643 %
141	3,355 %	2,834 %	4,130 %	3,765 %	3,982 %	3,645 %
142	3,359 %	2,841 %	4,128 %	3,766 %	3,981 %	3,646 %
143	3,363 %	2,849 %	4,126 %	3,767 %	3,981 %	3,648 %
144	3,367 %	2,856 %	4,125 %	3,768 %	3,980 %	3,650 %
145	3,370 %	2,863 %	4,123 %	3,769 %	3,980 %	3,652 %
146	3,374 %	2,870 %	4,122 %	3,770 %	3,979 %	3,653 %
147	3,377 %	2,877 %	4,120 %	3,771 %	3,979 %	3,655 %
148	3,381 %	2,884 %	4,119 %	3,772 %	3,978 %	3,657 %
149	3,384 %	2,891 %	4,117 %	3,773 %	3,978 %	3,658 %
150	3,388 %	2,897 %	4,116 %	3,773 %	3,977 %	3,660 %

Termin zapadalności (w latach)	Frank szwajcarski	Dolar australijski	Bat	Dolar kanadyjski	Peso chilijskie	Peso kolumbijskie
1	- 0,757 %	1,421 %	1,606 %	1,812 %	2,881 %	4,181 %
2	- 0,740 %	1,320 %	1,647 %	1,731 %	2,932 %	4,625 %
3	- 0,678 %	1,309 %	1,688 %	1,704 %	3,010 %	4,914 %
4	- 0,603 %	1,343 %	1,724 %	1,709 %	3,116 %	5,231 %
5	- 0,524 %	1,403 %	1,755 %	1,729 %	3,234 %	5,438 %
6	- 0,435 %	1,477 %	1,799 %	1,760 %	3,340 %	5,661 %
7	- 0,347 %	1,553 %	1,855 %	1,793 %	3,436 %	5,849 %
8	- 0,257 %	1,626 %	1,916 %	1,829 %	3,528 %	6,033 %
9	- 0,175 %	1,692 %	1,969 %	1,851 %	3,612 %	6,207 %
10	- 0,083 %	1,753 %	2,005 %	1,922 %	3,686 %	6,359 %
11	- 0,028 %	1,812 %	2,025 %	1,978 %	3,747 %	6,465 %
12	0,066 %	1,866 %	2,042 %	2,016 %	3,799 %	6,531 %
13	0,112 %	1,914 %	2,067 %	2,046 %	3,843 %	6,567 %
14	0,187 %	1,955 %	2,100 %	2,074 %	3,881 %	6,582 %
15	0,241 %	1,991 %	2,138 %	2,105 %	3,915 %	6,580 %
16	0,285 %	2,021 %	2,179 %	2,138 %	3,945 %	6,566 %
17	0,323 %	2,048 %	2,222 %	2,170 %	3,972 %	6,543 %
18	0,354 %	2,072 %	2,266 %	2,198 %	3,996 %	6,513 %
19	0,378 %	2,092 %	2,310 %	2,217 %	4,017 %	6,478 %
20	0,392 %	2,110 %	2,354 %	2,227 %	4,037 %	6,440 %
21	0,398 %	2,125 %	2,398 %	2,226 %	4,055 %	6,399 %
22	0,401 %	2,136 %	2,440 %	2,218 %	4,072 %	6,357 %
23	0,406 %	2,144 %	2,481 %	2,207 %	4,087 %	6,314 %
24	0,415 %	2,146 %	2,521 %	2,194 %	4,102 %	6,270 %
25	0,431 %	2,144 %	2,559 %	2,182 %	4,115 %	6,227 %
26	0,457 %	2,137 %	2,596 %	2,173 %	4,127 %	6,184 %
27	0,489 %	2,128 %	2,632 %	2,167 %	4,139 %	6,142 %
28	0,526 %	2,121 %	2,666 %	2,165 %	4,150 %	6,101 %

Termin zapadalności (w latach)	Frank szwajcarski	Dolar australijski	Bat	Dolar kanadyjski	Peso chilijskie	Peso kolumbijskie
29	0,567 %	2,117 %	2,700 %	2,168 %	4,160 %	6,061 %
30	0,610 %	2,119 %	2,731 %	2,175 %	4,170 %	6,022 %
31	0,655 %	2,128 %	2,762 %	2,189 %	4,179 %	5,983 %
32	0,700 %	2,142 %	2,791 %	2,206 %	4,187 %	5,947 %
33	0,746 %	2,160 %	2,819 %	2,226 %	4,195 %	5,911 %
34	0,791 %	2,182 %	2,846 %	2,249 %	4,203 %	5,876 %
35	0,836 %	2,205 %	2,872 %	2,274 %	4,211 %	5,843 %
36	0,880 %	2,231 %	2,897 %	2,300 %	4,218 %	5,811 %
37	0,923 %	2,257 %	2,921 %	2,326 %	4,224 %	5,780 %
38	0,966 %	2,285 %	2,944 %	2,353 %	4,231 %	5,750 %
39	1,007 %	2,313 %	2,966 %	2,381 %	4,237 %	5,722 %
40	1,047 %	2,340 %	2,987 %	2,408 %	4,242 %	5,694 %
41	1,086 %	2,368 %	3,007 %	2,435 %	4,248 %	5,667 %
42	1,124 %	2,396 %	3,027 %	2,462 %	4,253 %	5,642 %
43	1,161 %	2,424 %	3,045 %	2,489 %	4,259 %	5,617 %
44	1,196 %	2,451 %	3,063 %	2,515 %	4,263 %	5,593 %
45	1,231 %	2,477 %	3,081 %	2,540 %	4,268 %	5,570 %
46	1,264 %	2,503 %	3,097 %	2,566 %	4,273 %	5,548 %
47	1,296 %	2,529 %	3,114 %	2,590 %	4,277 %	5,527 %
48	1,328 %	2,554 %	3,129 %	2,614 %	4,281 %	5,506 %
49	1,358 %	2,578 %	3,144 %	2,637 %	4,285 %	5,487 %
50	1,387 %	2,602 %	3,159 %	2,660 %	4,289 %	5,467 %
51	1,415 %	2,625 %	3,173 %	2,682 %	4,293 %	5,449 %
52	1,442 %	2,647 %	3,186 %	2,703 %	4,297 %	5,431 %
53	1,469 %	2,669 %	3,199 %	2,724 %	4,300 %	5,414 %
54	1,494 %	2,690 %	3,212 %	2,744 %	4,304 %	5,398 %
55	1,519 %	2,711 %	3,224 %	2,764 %	4,307 %	5,382 %
56	1,543 %	2,731 %	3,235 %	2,783 %	4,310 %	5,366 %
57	1,566 %	2,750 %	3,247 %	2,802 %	4,313 %	5,351 %
58	1,588 %	2,769 %	3,258 %	2,820 %	4,316 %	5,337 %
59	1,610 %	2,787 %	3,268 %	2,837 %	4,319 %	5,323 %
60	1,631 %	2,805 %	3,279 %	2,854 %	4,322 %	5,309 %
61	1,651 %	2,823 %	3,289 %	2,871 %	4,325 %	5,296 %
62	1,671 %	2,839 %	3,298 %	2,887 %	4,328 %	5,283 %
63	1,690 %	2,856 %	3,308 %	2,903 %	4,330 %	5,271 %
64	1,709 %	2,872 %	3,317 %	2,918 %	4,333 %	5,259 %
65	1,727 %	2,887 %	3,326 %	2,932 %	4,335 %	5,247 %
66	1,744 %	2,902 %	3,334 %	2,947 %	4,337 %	5,236 %
67	1,761 %	2,917 %	3,343 %	2,961 %	4,340 %	5,225 %
68	1,778 %	2,931 %	3,351 %	2,974 %	4,342 %	5,214 %
69	1,794 %	2,945 %	3,359 %	2,987 %	4,344 %	5,204 %
70	1,810 %	2,958 %	3,366 %	3,000 %	4,346 %	5,194 %

Termin zapadalności (w latach)	Frank szwajcarski	Dolar australijski	Bat	Dolar kanadyjski	Peso chilijskie	Peso kolumbijskie
71	1,825 %	2,971 %	3,374 %	3,013 %	4,348 %	5,184 %
72	1,840 %	2,984 %	3,381 %	3,025 %	4,350 %	5,175 %
73	1,854 %	2,996 %	3,388 %	3,037 %	4,352 %	5,165 %
74	1,868 %	3,008 %	3,395 %	3,048 %	4,354 %	5,156 %
75	1,882 %	3,020 %	3,402 %	3,060 %	4,356 %	5,148 %
76	1,895 %	3,031 %	3,408 %	3,070 %	4,358 %	5,139 %
77	1,908 %	3,043 %	3,415 %	3,081 %	4,360 %	5,131 %
78	1,921 %	3,054 %	3,421 %	3,092 %	4,362 %	5,123 %
79	1,933 %	3,064 %	3,427 %	3,102 %	4,363 %	5,115 %
80	1,945 %	3,075 %	3,433 %	3,112 %	4,365 %	5,107 %
81	1,957 %	3,085 %	3,438 %	3,121 %	4,367 %	5,100 %
82	1,968 %	3,095 %	3,444 %	3,131 %	4,368 %	5,092 %
83	1,979 %	3,104 %	3,449 %	3,140 %	4,370 %	5,085 %
84	1,990 %	3,114 %	3,455 %	3,149 %	4,371 %	5,078 %
85	2,001 %	3,123 %	3,460 %	3,158 %	4,373 %	5,071 %
86	2,011 %	3,132 %	3,465 %	3,166 %	4,374 %	5,065 %
87	2,021 %	3,141 %	3,470 %	3,175 %	4,376 %	5,058 %
88	2,031 %	3,149 %	3,475 %	3,183 %	4,377 %	5,052 %
89	2,041 %	3,158 %	3,480 %	3,191 %	4,378 %	5,046 %
90	2,051 %	3,166 %	3,484 %	3,199 %	4,380 %	5,040 %
91	2,060 %	3,174 %	3,489 %	3,206 %	4,381 %	5,034 %
92	2,069 %	3,182 %	3,493 %	3,214 %	4,382 %	5,028 %
93	2,078 %	3,189 %	3,498 %	3,221 %	4,383 %	5,022 %
94	2,087 %	3,197 %	3,502 %	3,228 %	4,385 %	5,017 %
95	2,095 %	3,204 %	3,506 %	3,235 %	4,386 %	5,011 %
96	2,103 %	3,211 %	3,510 %	3,242 %	4,387 %	5,006 %
97	2,112 %	3,219 %	3,514 %	3,249 %	4,388 %	5,001 %
98	2,120 %	3,225 %	3,518 %	3,256 %	4,389 %	4,995 %
99	2,127 %	3,232 %	3,522 %	3,262 %	4,390 %	4,990 %
100	2,135 %	3,239 %	3,526 %	3,269 %	4,391 %	4,986 %
101	2,143 %	3,245 %	3,530 %	3,275 %	4,393 %	4,981 %
102	2,150 %	3,252 %	3,533 %	3,281 %	4,394 %	4,976 %
103	2,157 %	3,258 %	3,537 %	3,287 %	4,395 %	4,971 %
104	2,164 %	3,264 %	3,540 %	3,293 %	4,396 %	4,967 %
105	2,171 %	3,270 %	3,544 %	3,299 %	4,397 %	4,962 %
106	2,178 %	3,276 %	3,547 %	3,304 %	4,398 %	4,958 %
107	2,185 %	3,282 %	3,550 %	3,310 %	4,399 %	4,954 %
108	2,192 %	3,288 %	3,553 %	3,315 %	4,399 %	4,949 %
109	2,198 %	3,293 %	3,557 %	3,321 %	4,400 %	4,945 %
110	2,204 %	3,299 %	3,560 %	3,326 %	4,401 %	4,941 %
111	2,211 %	3,304 %	3,563 %	3,331 %	4,402 %	4,937 %
112	2,217 %	3,309 %	3,566 %	3,336 %	4,403 %	4,933 %

Termin zapadalności (w latach)	Frank szwajcarski	Dolar australijski	Bat	Dolar kanadyjski	Peso chilijskie	Peso kolumbijskie
113	2,223 %	3,315 %	3,569 %	3,341 %	4,404 %	4,930 %
114	2,229 %	3,320 %	3,572 %	3,346 %	4,405 %	4,926 %
115	2,235 %	3,325 %	3,575 %	3,351 %	4,406 %	4,922 %
116	2,240 %	3,330 %	3,577 %	3,355 %	4,406 %	4,918 %
117	2,246 %	3,335 %	3,580 %	3,360 %	4,407 %	4,915 %
118	2,251 %	3,339 %	3,583 %	3,365 %	4,408 %	4,911 %
119	2,257 %	3,344 %	3,585 %	3,369 %	4,409 %	4,908 %
120	2,262 %	3,349 %	3,588 %	3,373 %	4,409 %	4,904 %
121	2,267 %	3,353 %	3,591 %	3,378 %	4,410 %	4,901 %
122	2,273 %	3,358 %	3,593 %	3,382 %	4,411 %	4,898 %
123	2,278 %	3,362 %	3,596 %	3,386 %	4,412 %	4,895 %
124	2,283 %	3,366 %	3,598 %	3,390 %	4,412 %	4,891 %
125	2,288 %	3,371 %	3,601 %	3,395 %	4,413 %	4,888 %
126	2,293 %	3,375 %	3,603 %	3,399 %	4,414 %	4,885 %
127	2,297 %	3,379 %	3,605 %	3,402 %	4,414 %	4,882 %
128	2,302 %	3,383 %	3,608 %	3,406 %	4,415 %	4,879 %
129	2,307 %	3,387 %	3,610 %	3,410 %	4,416 %	4,876 %
130	2,311 %	3,391 %	3,612 %	3,414 %	4,416 %	4,873 %
131	2,316 %	3,395 %	3,614 %	3,418 %	4,417 %	4,870 %
132	2,320 %	3,399 %	3,616 %	3,421 %	4,418 %	4,868 %
133	2,324 %	3,403 %	3,619 %	3,425 %	4,418 %	4,865 %
134	2,329 %	3,406 %	3,621 %	3,428 %	4,419 %	4,862 %
135	2,333 %	3,410 %	3,623 %	3,432 %	4,419 %	4,859 %
136	2,337 %	3,413 %	3,625 %	3,435 %	4,420 %	4,857 %
137	2,341 %	3,417 %	3,627 %	3,439 %	4,421 %	4,854 %
138	2,345 %	3,420 %	3,629 %	3,442 %	4,421 %	4,852 %
139	2,349 %	3,424 %	3,631 %	3,445 %	4,422 %	4,849 %
140	2,353 %	3,427 %	3,633 %	3,449 %	4,422 %	4,847 %
141	2,357 %	3,431 %	3,634 %	3,452 %	4,423 %	4,844 %
142	2,361 %	3,434 %	3,636 %	3,455 %	4,423 %	4,842 %
143	2,365 %	3,437 %	3,638 %	3,458 %	4,424 %	4,839 %
144	2,368 %	3,440 %	3,640 %	3,461 %	4,424 %	4,837 %
145	2,372 %	3,444 %	3,642 %	3,464 %	4,425 %	4,835 %
146	2,376 %	3,447 %	3,644 %	3,467 %	4,426 %	4,832 %
147	2,379 %	3,450 %	3,645 %	3,470 %	4,426 %	4,830 %
148	2,383 %	3,453 %	3,647 %	3,473 %	4,427 %	4,828 %
149	2,386 %	3,456 %	3,649 %	3,476 %	4,427 %	4,826 %
150	2,389 %	3,459 %	3,650 %	3,479 %	4,427 %	4,823 %

Termin zapadalności (w latach)	Dolar Hongkongu	Rupia indyjska	Peso meksykańskie	Nowy dolar tajwański	Dolar nowozelandzki	Rand
1	1,521 %	6,284 %	8,278 %	0,387 %	1,567 %	6,929 %
2	1,529 %	6,425 %	7,931 %	0,435 %	1,501 %	6,962 %

Termin zapadalności (w latach)	Dolar Hongkongu	Rupia indyjska	Peso meksykańskie	Nowy dolar tajwański	Dolar nowozelandzki	Rand
3	1,560 %	6,571 %	7,752 %	0,483 %	1,518 %	7,063 %
4	1,596 %	6,721 %	7,698 %	0,528 %	1,571 %	7,172 %
5	1,622 %	6,871 %	7,703 %	0,555 %	1,650 %	7,331 %
6	1,652 %	7,043 %	7,761 %	0,580 %	1,732 %	7,463 %
7	1,686 %	7,166 %	7,848 %	0,597 %	1,819 %	7,616 %
8	1,721 %	7,296 %	7,945 %	0,624 %	1,903 %	7,760 %
9	1,759 %	7,404 %	8,045 %	0,656 %	1,985 %	7,896 %
10	1,803 %	7,493 %	8,144 %	0,686 %	2,062 %	8,007 %
11	1,850 %	7,549 %	8,239 %	0,737 %	2,136 %	8,121 %
12	1,891 %	7,576 %	8,329 %	0,807 %	2,206 %	8,229 %
13	1,917 %	7,583 %	8,412 %	0,887 %	2,266 %	8,313 %
14	1,938 %	7,574 %	8,489 %	0,973 %	2,317 %	8,371 %
15	1,962 %	7,554 %	8,559 %	1,061 %	2,361 %	8,404 %
16	1,993 %	7,526 %	8,621 %	1,150 %	2,398 %	8,414 %
17	2,030 %	7,492 %	8,672 %	1,237 %	2,431 %	8,404 %
18	2,071 %	7,454 %	8,710 %	1,323 %	2,461 %	8,379 %
19	2,115 %	7,413 %	8,732 %	1,405 %	2,490 %	8,343 %
20	2,159 %	7,370 %	8,735 %	1,486 %	2,520 %	8,299 %
21	2,204 %	7,326 %	8,717 %	1,563 %	2,551 %	8,249 %
22	2,248 %	7,282 %	8,683 %	1,636 %	2,583 %	8,194 %
23	2,292 %	7,237 %	8,636 %	1,707 %	2,614 %	8,136 %
24	2,336 %	7,193 %	8,579 %	1,775 %	2,646 %	8,077 %
25	2,378 %	7,150 %	8,514 %	1,839 %	2,677 %	8,017 %
26	2,419 %	7,108 %	8,444 %	1,901 %	2,708 %	7,956 %
27	2,459 %	7,066 %	8,371 %	1,960 %	2,738 %	7,896 %
28	2,497 %	7,026 %	8,295 %	2,016 %	2,768 %	7,837 %
29	2,534 %	6,986 %	8,219 %	2,070 %	2,796 %	7,778 %
30	2,570 %	6,948 %	8,142 %	2,121 %	2,824 %	7,721 %
31	2,604 %	6,912 %	8,065 %	2,169 %	2,851 %	7,665 %
32	2,637 %	6,876 %	7,990 %	2,216 %	2,877 %	7,611 %
33	2,669 %	6,842 %	7,916 %	2,261 %	2,902 %	7,559 %
34	2,700 %	6,809 %	7,843 %	2,303 %	2,926 %	7,508 %
35	2,729 %	6,777 %	7,772 %	2,344 %	2,949 %	7,459 %
36	2,757 %	6,746 %	7,704 %	2,383 %	2,971 %	7,412 %
37	2,785 %	6,717 %	7,637 %	2,420 %	2,993 %	7,366 %
38	2,811 %	6,688 %	7,573 %	2,455 %	3,014 %	7,322 %
39	2,836 %	6,661 %	7,511 %	2,489 %	3,034 %	7,279 %
40	2,860 %	6,635 %	7,451 %	2,522 %	3,053 %	7,239 %
41	2,883 %	6,609 %	7,393 %	2,553 %	3,072 %	7,199 %
42	2,905 %	6,585 %	7,337 %	2,584 %	3,090 %	7,161 %
43	2,927 %	6,561 %	7,283 %	2,612 %	3,107 %	7,125 %
44	2,947 %	6,539 %	7,232 %	2,640 %	3,123 %	7,090 %

Termin zapadalności (w latach)	Dolar Hongkongu	Rupia indyjska	Peso meksykańskie	Nowy dolar tajwański	Dolar nowozelandzki	Rand
45	2,967 %	6,517 %	7,182 %	2,667 %	3,139 %	7,056 %
46	2,986 %	6,496 %	7,134 %	2,692 %	3,155 %	7,024 %
47	3,005 %	6,476 %	7,088 %	2,717 %	3,170 %	6,992 %
48	3,022 %	6,456 %	7,043 %	2,741 %	3,184 %	6,962 %
49	3,039 %	6,438 %	7,000 %	2,763 %	3,198 %	6,933 %
50	3,056 %	6,419 %	6,959 %	2,785 %	3,211 %	6,905 %
51	3,072 %	6,402 %	6,919 %	2,806 %	3,224 %	6,878 %
52	3,087 %	6,385 %	6,880 %	2,827 %	3,237 %	6,852 %
53	3,102 %	6,369 %	6,843 %	2,847 %	3,249 %	6,827 %
54	3,116 %	6,353 %	6,808 %	2,866 %	3,260 %	6,803 %
55	3,130 %	6,338 %	6,773 %	2,884 %	3,272 %	6,779 %
56	3,144 %	6,323 %	6,740 %	2,902 %	3,282 %	6,757 %
57	3,157 %	6,309 %	6,707 %	2,919 %	3,293 %	6,735 %
58	3,169 %	6,295 %	6,676 %	2,936 %	3,303 %	6,714 %
59	3,181 %	6,282 %	6,646 %	2,952 %	3,313 %	6,693 %
60	3,193 %	6,269 %	6,617 %	2,967 %	3,323 %	6,673 %
61	3,204 %	6,256 %	6,589 %	2,982 %	3,332 %	6,654 %
62	3,215 %	6,244 %	6,561 %	2,997 %	3,341 %	6,636 %
63	3,226 %	6,233 %	6,535 %	3,011 %	3,350 %	6,618 %
64	3,237 %	6,221 %	6,509 %	3,025 %	3,358 %	6,600 %
65	3,247 %	6,210 %	6,485 %	3,038 %	3,366 %	6,583 %
66	3,256 %	6,200 %	6,460 %	3,051 %	3,374 %	6,567 %
67	3,266 %	6,189 %	6,437 %	3,063 %	3,382 %	6,551 %
68	3,275 %	6,179 %	6,414 %	3,076 %	3,390 %	6,536 %
69	3,284 %	6,169 %	6,392 %	3,088 %	3,397 %	6,520 %
70	3,293 %	6,160 %	6,371 %	3,099 %	3,404 %	6,506 %
71	3,301 %	6,150 %	6,350 %	3,110 %	3,411 %	6,492 %
72	3,310 %	6,141 %	6,330 %	3,121 %	3,418 %	6,478 %
73	3,318 %	6,133 %	6,310 %	3,132 %	3,424 %	6,464 %
74	3,325 %	6,124 %	6,291 %	3,142 %	3,431 %	6,451 %
75	3,333 %	6,116 %	6,272 %	3,152 %	3,437 %	6,439 %
76	3,340 %	6,108 %	6,254 %	3,162 %	3,443 %	6,426 %
77	3,348 %	6,100 %	6,236 %	3,171 %	3,449 %	6,414 %
78	3,355 %	6,092 %	6,219 %	3,181 %	3,455 %	6,402 %
79	3,362 %	6,085 %	6,202 %	3,190 %	3,460 %	6,391 %
80	3,368 %	6,077 %	6,186 %	3,199 %	3,466 %	6,380 %
81	3,375 %	6,070 %	6,170 %	3,207 %	3,471 %	6,369 %
82	3,381 %	6,063 %	6,154 %	3,216 %	3,476 %	6,358 %
83	3,387 %	6,056 %	6,139 %	3,224 %	3,481 %	6,348 %
84	3,393 %	6,050 %	6,124 %	3,232 %	3,486 %	6,338 %
85	3,399 %	6,043 %	6,110 %	3,240 %	3,491 %	6,328 %
86	3,405 %	6,037 %	6,096 %	3,247 %	3,496 %	6,318 %

Termin zapadalności (w latach)	Dolar Hongkongu	Rupia indyjska	Peso meksykańskie	Nowy dolar tajwański	Dolar nowozelandzki	Rand
87	3,411 %	6,031 %	6,082 %	3,255 %	3,500 %	6,309 %
88	3,416 %	6,025 %	6,068 %	3,262 %	3,505 %	6,300 %
89	3,422 %	6,019 %	6,055 %	3,269 %	3,509 %	6,291 %
90	3,427 %	6,013 %	6,042 %	3,276 %	3,514 %	6,282 %
91	3,432 %	6,007 %	6,030 %	3,283 %	3,518 %	6,273 %
92	3,437 %	6,002 %	6,017 %	3,290 %	3,522 %	6,265 %
93	3,442 %	5,996 %	6,005 %	3,296 %	3,526 %	6,256 %
94	3,447 %	5,991 %	5,993 %	3,303 %	3,530 %	6,248 %
95	3,452 %	5,986 %	5,982 %	3,309 %	3,534 %	6,240 %
96	3,457 %	5,981 %	5,971 %	3,315 %	3,538 %	6,233 %
97	3,461 %	5,976 %	5,959 %	3,321 %	3,542 %	6,225 %
98	3,466 %	5,971 %	5,949 %	3,327 %	3,545 %	6,218 %
99	3,470 %	5,966 %	5,938 %	3,333 %	3,549 %	6,210 %
100	3,474 %	5,962 %	5,928 %	3,338 %	3,552 %	6,203 %
101	3,479 %	5,957 %	5,917 %	3,344 %	3,556 %	6,196 %
102	3,483 %	5,953 %	5,907 %	3,349 %	3,559 %	6,189 %
103	3,487 %	5,948 %	5,897 %	3,355 %	3,562 %	6,183 %
104	3,491 %	5,944 %	5,888 %	3,360 %	3,566 %	6,176 %
105	3,495 %	5,940 %	5,878 %	3,365 %	3,569 %	6,170 %
106	3,498 %	5,935 %	5,869 %	3,370 %	3,572 %	6,163 %
107	3,502 %	5,931 %	5,860 %	3,375 %	3,575 %	6,157 %
108	3,506 %	5,927 %	5,851 %	3,380 %	3,578 %	6,151 %
109	3,509 %	5,923 %	5,842 %	3,385 %	3,581 %	6,145 %
110	3,513 %	5,920 %	5,834 %	3,389 %	3,584 %	6,139 %
111	3,516 %	5,916 %	5,825 %	3,394 %	3,587 %	6,133 %
112	3,520 %	5,912 %	5,817 %	3,398 %	3,589 %	6,128 %
113	3,523 %	5,908 %	5,809 %	3,403 %	3,592 %	6,122 %
114	3,526 %	5,905 %	5,801 %	3,407 %	3,595 %	6,117 %
115	3,530 %	5,901 %	5,793 %	3,411 %	3,598 %	6,111 %
116	3,533 %	5,898 %	5,785 %	3,416 %	3,600 %	6,106 %
117	3,536 %	5,894 %	5,778 %	3,420 %	3,603 %	6,101 %
118	3,539 %	5,891 %	5,770 %	3,424 %	3,605 %	6,096 %
119	3,542 %	5,888 %	5,763 %	3,428 %	3,608 %	6,091 %
120	3,545 %	5,885 %	5,756 %	3,432 %	3,610 %	6,086 %
121	3,548 %	5,881 %	5,749 %	3,436 %	3,612 %	6,081 %
122	3,551 %	5,878 %	5,742 %	3,439 %	3,615 %	6,076 %
123	3,554 %	5,875 %	5,735 %	3,443 %	3,617 %	6,071 %
124	3,557 %	5,872 %	5,728 %	3,447 %	3,619 %	6,067 %
125	3,559 %	5,869 %	5,721 %	3,450 %	3,622 %	6,062 %
126	3,562 %	5,866 %	5,715 %	3,454 %	3,624 %	6,058 %
127	3,565 %	5,863 %	5,708 %	3,457 %	3,626 %	6,053 %
128	3,567 %	5,860 %	5,702 %	3,461 %	3,628 %	6,049 %

Termin zapadalności (w latach)	Dolar Hongkongu	Rupia indyjska	Peso meksykańskie	Nowy dolar tajwański	Dolar nowozelandzki	Rand
129	3,570 %	5,858 %	5,696 %	3,464 %	3,630 %	6,045 %
130	3,572 %	5,855 %	5,690 %	3,468 %	3,632 %	6,041 %
131	3,575 %	5,852 %	5,683 %	3,471 %	3,634 %	6,036 %
132	3,577 %	5,850 %	5,678 %	3,474 %	3,636 %	6,032 %
133	3,580 %	5,847 %	5,672 %	3,477 %	3,638 %	6,028 %
134	3,582 %	5,844 %	5,666 %	3,481 %	3,640 %	6,024 %
135	3,584 %	5,842 %	5,660 %	3,484 %	3,642 %	6,021 %
136	3,587 %	5,839 %	5,655 %	3,487 %	3,644 %	6,017 %
137	3,589 %	5,837 %	5,649 %	3,490 %	3,646 %	6,013 %
138	3,591 %	5,834 %	5,644 %	3,493 %	3,648 %	6,009 %
139	3,594 %	5,832 %	5,638 %	3,496 %	3,650 %	6,006 %
140	3,596 %	5,830 %	5,633 %	3,498 %	3,651 %	6,002 %
141	3,598 %	5,827 %	5,628 %	3,501 %	3,653 %	5,998 %
142	3,600 %	5,825 %	5,623 %	3,504 %	3,655 %	5,995 %
143	3,602 %	5,823 %	5,618 %	3,507 %	3,657 %	5,991 %
144	3,604 %	5,820 %	5,613 %	3,510 %	3,658 %	5,988 %
145	3,606 %	5,818 %	5,608 %	3,512 %	3,660 %	5,985 %
146	3,608 %	5,816 %	5,603 %	3,515 %	3,662 %	5,981 %
147	3,610 %	5,814 %	5,598 %	3,518 %	3,663 %	5,978 %
148	3,612 %	5,812 %	5,593 %	3,520 %	3,665 %	5,975 %
149	3,614 %	5,810 %	5,589 %	3,523 %	3,666 %	5,972 %
150	3,616 %	5,808 %	5,584 %	3,525 %	3,668 %	5,968 %

Termin zapadalności (w latach)	Real	Yuan renminbi	Ringgit	Rubel rosyjski	Dolar singapurski	Won południowokoreański
1	6,262 %	2,437 %	3,336 %	8,170 %	1,800 %	1,680 %
2	7,003 %	2,499 %	3,336 %	8,014 %	1,757 %	1,573 %
3	7,545 %	2,574 %	3,336 %	8,005 %	1,760 %	1,538 %
4	7,948 %	2,674 %	3,401 %	8,074 %	1,768 %	1,517 %
5	8,223 %	2,747 %	3,433 %	8,120 %	1,798 %	1,507 %
6	8,415 %	2,847 %	3,489 %	8,180 %	1,849 %	1,500 %
7	8,585 %	2,943 %	3,562 %	8,254 %	1,905 %	1,497 %
8	8,695 %	3,012 %	3,634 %	8,289 %	1,958 %	1,500 %
9	8,727 %	3,064 %	3,703 %	8,285 %	2,010 %	1,508 %
10	8,753 %	3,109 %	3,764 %	8,253 %	2,067 %	1,519 %
11	8,755 %	3,153 %	3,818 %	8,200 %	2,128 %	1,532 %
12	8,732 %	3,197 %	3,865 %	8,131 %	2,187 %	1,543 %
13	8,692 %	3,240 %	3,907 %	8,053 %	2,237 %	1,551 %
14	8,639 %	3,281 %	3,947 %	7,968 %	2,278 %	1,552 %
15	8,578 %	3,321 %	3,989 %	7,880 %	2,309 %	1,546 %
16	8,510 %	3,360 %	4,033 %	7,789 %	2,331 %	1,533 %
17	8,439 %	3,397 %	4,078 %	7,698 %	2,347 %	1,520 %
18	8,366 %	3,432 %	4,120 %	7,607 %	2,362 %	1,511 %

Termin zapadalności (w latach)	Real	Yuan renminbi	Ringgit	Rubel rosyjski	Dolar singapurski	Won południowokoreański
19	8,291 %	3,466 %	4,158 %	7,517 %	2,378 %	1,512 %
20	8,216 %	3,498 %	4,190 %	7,428 %	2,397 %	1,523 %
21	8,142 %	3,529 %	4,215 %	7,342 %	2,420 %	1,547 %
22	8,069 %	3,558 %	4,234 %	7,258 %	2,446 %	1,580 %
23	7,998 %	3,586 %	4,248 %	7,177 %	2,474 %	1,619 %
24	7,928 %	3,613 %	4,259 %	7,099 %	2,504 %	1,662 %
25	7,860 %	3,639 %	4,266 %	7,023 %	2,535 %	1,709 %
26	7,794 %	3,663 %	4,270 %	6,950 %	2,566 %	1,757 %
27	7,731 %	3,686 %	4,272 %	6,880 %	2,597 %	1,806 %
28	7,669 %	3,709 %	4,273 %	6,813 %	2,627 %	1,855 %
29	7,610 %	3,730 %	4,272 %	6,748 %	2,658 %	1,904 %
30	7,553 %	3,750 %	4,270 %	6,686 %	2,687 %	1,952 %
31	7,499 %	3,770 %	4,267 %	6,627 %	2,717 %	1,999 %
32	7,446 %	3,789 %	4,263 %	6,570 %	2,745 %	2,045 %
33	7,395 %	3,806 %	4,259 %	6,515 %	2,772 %	2,090 %
34	7,347 %	3,824 %	4,254 %	6,463 %	2,799 %	2,134 %
35	7,300 %	3,840 %	4,249 %	6,413 %	2,825 %	2,176 %
36	7,256 %	3,856 %	4,244 %	6,365 %	2,850 %	2,217 %
37	7,213 %	3,871 %	4,239 %	6,319 %	2,874 %	2,256 %
38	7,172 %	3,885 %	4,233 %	6,275 %	2,897 %	2,294 %
39	7,132 %	3,899 %	4,228 %	6,233 %	2,920 %	2,331 %
40	7,094 %	3,913 %	4,222 %	6,192 %	2,941 %	2,366 %
41	7,058 %	3,925 %	4,216 %	6,153 %	2,962 %	2,400 %
42	7,023 %	3,938 %	4,211 %	6,116 %	2,982 %	2,433 %
43	6,989 %	3,950 %	4,205 %	6,080 %	3,002 %	2,464 %
44	6,957 %	3,961 %	4,200 %	6,046 %	3,021 %	2,495 %
45	6,926 %	3,972 %	4,194 %	6,013 %	3,039 %	2,524 %
46	6,896 %	3,983 %	4,189 %	5,981 %	3,056 %	2,553 %
47	6,867 %	3,993 %	4,184 %	5,950 %	3,073 %	2,580 %
48	6,840 %	4,003 %	4,179 %	5,921 %	3,089 %	2,606 %
49	6,813 %	4,013 %	4,174 %	5,892 %	3,105 %	2,631 %
50	6,788 %	4,022 %	4,169 %	5,865 %	3,120 %	2,656 %
51	6,763 %	4,031 %	4,165 %	5,839 %	3,135 %	2,679 %
52	6,739 %	4,039 %	4,160 %	5,814 %	3,149 %	2,702 %
53	6,716 %	4,047 %	4,156 %	5,789 %	3,163 %	2,724 %
54	6,694 %	4,055 %	4,151 %	5,766 %	3,176 %	2,745 %
55	6,672 %	4,063 %	4,147 %	5,743 %	3,189 %	2,766 %
56	6,652 %	4,071 %	4,143 %	5,721 %	3,201 %	2,786 %
57	6,632 %	4,078 %	4,139 %	5,699 %	3,213 %	2,805 %
58	6,612 %	4,085 %	4,135 %	5,679 %	3,225 %	2,823 %
59	6,593 %	4,092 %	4,131 %	5,659 %	3,236 %	2,841 %
60	6,575 %	4,098 %	4,128 %	5,640 %	3,247 %	2,859 %

Termin zapadalności (w latach)	Real	Yuan renminbi	Ringgit	Rubel rosyjski	Dolar singapurski	Won południowokoreański
61	6,558 %	4,105 %	4,124 %	5,621 %	3,257 %	2,875 %
62	6,541 %	4,111 %	4,120 %	5,603 %	3,267 %	2,892 %
63	6,524 %	4,117 %	4,117 %	5,586 %	3,277 %	2,908 %
64	6,508 %	4,123 %	4,114 %	5,569 %	3,287 %	2,923 %
65	6,493 %	4,129 %	4,111 %	5,552 %	3,296 %	2,938 %
66	6,478 %	4,134 %	4,108 %	5,536 %	3,305 %	2,952 %
67	6,463 %	4,140 %	4,104 %	5,521 %	3,314 %	2,966 %
68	6,449 %	4,145 %	4,102 %	5,506 %	3,322 %	2,980 %
69	6,435 %	4,150 %	4,099 %	5,491 %	3,331 %	2,993 %
70	6,422 %	4,155 %	4,096 %	5,477 %	3,339 %	3,006 %
71	6,409 %	4,160 %	4,093 %	5,463 %	3,347 %	3,018 %
72	6,396 %	4,164 %	4,091 %	5,450 %	3,354 %	3,031 %
73	6,384 %	4,169 %	4,088 %	5,437 %	3,362 %	3,042 %
74	6,372 %	4,173 %	4,085 %	5,424 %	3,369 %	3,054 %
75	6,360 %	4,178 %	4,083 %	5,412 %	3,376 %	3,065 %
76	6,349 %	4,182 %	4,081 %	5,400 %	3,383 %	3,076 %
77	6,338 %	4,186 %	4,078 %	5,388 %	3,389 %	3,087 %
78	6,327 %	4,190 %	4,076 %	5,377 %	3,396 %	3,097 %
79	6,317 %	4,194 %	4,074 %	5,366 %	3,402 %	3,107 %
80	6,306 %	4,197 %	4,072 %	5,355 %	3,409 %	3,117 %
81	6,296 %	4,201 %	4,070 %	5,344 %	3,415 %	3,127 %
82	6,287 %	4,205 %	4,067 %	5,334 %	3,420 %	3,136 %
83	6,277 %	4,208 %	4,065 %	5,324 %	3,426 %	3,145 %
84	6,268 %	4,212 %	4,064 %	5,314 %	3,432 %	3,154 %
85	6,259 %	4,215 %	4,062 %	5,304 %	3,437 %	3,163 %
86	6,250 %	4,218 %	4,060 %	5,295 %	3,443 %	3,171 %
87	6,241 %	4,222 %	4,058 %	5,286 %	3,448 %	3,180 %
88	6,233 %	4,225 %	4,056 %	5,277 %	3,453 %	3,188 %
89	6,225 %	4,228 %	4,054 %	5,268 %	3,458 %	3,196 %
90	6,217 %	4,231 %	4,053 %	5,259 %	3,463 %	3,204 %
91	6,209 %	4,234 %	4,051 %	5,251 %	3,468 %	3,211 %
92	6,201 %	4,237 %	4,049 %	5,243 %	3,472 %	3,219 %
93	6,193 %	4,240 %	4,048 %	5,235 %	3,477 %	3,226 %
94	6,186 %	4,242 %	4,046 %	5,227 %	3,482 %	3,233 %
95	6,179 %	4,245 %	4,045 %	5,219 %	3,486 %	3,240 %
96	6,172 %	4,248 %	4,043 %	5,212 %	3,490 %	3,247 %
97	6,165 %	4,250 %	4,042 %	5,204 %	3,494 %	3,254 %
98	6,158 %	4,253 %	4,040 %	5,197 %	3,499 %	3,260 %
99	6,151 %	4,255 %	4,039 %	5,190 %	3,503 %	3,267 %
100	6,145 %	4,258 %	4,037 %	5,183 %	3,507 %	3,273 %
101	6,138 %	4,260 %	4,036 %	5,176 %	3,510 %	3,279 %
102	6,132 %	4,263 %	4,035 %	5,170 %	3,514 %	3,285 %

Termin zapadalności (w latach)	Real	Yuan renminbi	Ringgit	Rubel rosyjski	Dolar singapurski	Won południowokoreański
103	6,126 %	4,265 %	4,033 %	5,163 %	3,518 %	3,291 %
104	6,120 %	4,267 %	4,032 %	5,157 %	3,522 %	3,297 %
105	6,114 %	4,269 %	4,031 %	5,151 %	3,525 %	3,303 %
106	6,108 %	4,271 %	4,030 %	5,144 %	3,529 %	3,309 %
107	6,102 %	4,274 %	4,028 %	5,138 %	3,532 %	3,314 %
108	6,097 %	4,276 %	4,027 %	5,133 %	3,536 %	3,319 %
109	6,091 %	4,278 %	4,026 %	5,127 %	3,539 %	3,325 %
110	6,086 %	4,280 %	4,025 %	5,121 %	3,542 %	3,330 %
111	6,081 %	4,282 %	4,024 %	5,115 %	3,545 %	3,335 %
112	6,075 %	4,284 %	4,023 %	5,110 %	3,549 %	3,340 %
113	6,070 %	4,286 %	4,022 %	5,104 %	3,552 %	3,345 %
114	6,065 %	4,287 %	4,021 %	5,099 %	3,555 %	3,350 %
115	6,060 %	4,289 %	4,019 %	5,094 %	3,558 %	3,355 %
116	6,056 %	4,291 %	4,018 %	5,089 %	3,561 %	3,359 %
117	6,051 %	4,293 %	4,017 %	5,084 %	3,564 %	3,364 %
118	6,046 %	4,295 %	4,016 %	5,079 %	3,566 %	3,369 %
119	6,042 %	4,296 %	4,015 %	5,074 %	3,569 %	3,373 %
120	6,037 %	4,298 %	4,014 %	5,069 %	3,572 %	3,377 %
121	6,033 %	4,300 %	4,014 %	5,064 %	3,575 %	3,382 %
122	6,028 %	4,301 %	4,013 %	5,060 %	3,577 %	3,386 %
123	6,024 %	4,303 %	4,012 %	5,055 %	3,580 %	3,390 %
124	6,020 %	4,305 %	4,011 %	5,051 %	3,583 %	3,394 %
125	6,015 %	4,306 %	4,010 %	5,046 %	3,585 %	3,398 %
126	6,011 %	4,308 %	4,009 %	5,042 %	3,588 %	3,402 %
127	6,007 %	4,309 %	4,008 %	5,038 %	3,590 %	3,406 %
128	6,003 %	4,311 %	4,007 %	5,033 %	3,592 %	3,410 %
129	5,999 %	4,312 %	4,006 %	5,029 %	3,595 %	3,414 %
130	5,996 %	4,314 %	4,006 %	5,025 %	3,597 %	3,417 %
131	5,992 %	4,315 %	4,005 %	5,021 %	3,600 %	3,421 %
132	5,988 %	4,316 %	4,004 %	5,017 %	3,602 %	3,425 %
133	5,984 %	4,318 %	4,003 %	5,013 %	3,604 %	3,428 %
134	5,981 %	4,319 %	4,003 %	5,009 %	3,606 %	3,432 %
135	5,977 %	4,320 %	4,002 %	5,006 %	3,608 %	3,435 %
136	5,974 %	4,322 %	4,001 %	5,002 %	3,611 %	3,439 %
137	5,970 %	4,323 %	4,000 %	4,998 %	3,613 %	3,442 %
138	5,967 %	4,324 %	4,000 %	4,995 %	3,615 %	3,445 %
139	5,963 %	4,326 %	3,999 %	4,991 %	3,617 %	3,449 %
140	5,960 %	4,327 %	3,998 %	4,988 %	3,619 %	3,452 %
141	5,957 %	4,328 %	3,997 %	4,984 %	3,621 %	3,455 %
142	5,954 %	4,329 %	3,997 %	4,981 %	3,623 %	3,458 %
143	5,950 %	4,331 %	3,996 %	4,977 %	3,625 %	3,461 %
144	5,947 %	4,332 %	3,995 %	4,974 %	3,627 %	3,464 %

Termin zapadalności (w latach)	Real	Yuan renminbi	Ringgit	Rubel rosyjski	Dolar singapurski	Won południowokoreański
145	5,944 %	4,333 %	3,995 %	4,971 %	3,628 %	3,467 %
146	5,941 %	4,334 %	3,994 %	4,968 %	3,630 %	3,470 %
147	5,938 %	4,335 %	3,993 %	4,964 %	3,632 %	3,473 %
148	5,935 %	4,336 %	3,993 %	4,961 %	3,634 %	3,476 %
149	5,932 %	4,337 %	3,992 %	4,958 %	3,636 %	3,479 %
150	5,929 %	4,338 %	3,992 %	4,955 %	3,638 %	3,482 %

Termin zapadalności (w latach)	Lira turecka	Dolar amerykański	Jen
1	28,820 %	2,387 %	- 0,115 %
2	24,682 %	2,222 %	- 0,142 %
3	22,352 %	2,144 %	- 0,155 %
4	20,747 %	2,120 %	- 0,154 %
5	19,546 %	2,124 %	- 0,142 %
6	18,566 %	2,142 %	- 0,123 %
7	17,758 %	2,166 %	- 0,096 %
8	17,110 %	2,195 %	- 0,066 %
9	16,570 %	2,227 %	- 0,034 %
10	16,098 %	2,259 %	0,001 %
11	15,666 %	2,290 %	0,036 %
12	15,264 %	2,320 %	0,072 %
13	14,887 %	2,345 %	0,107 %
14	14,531 %	2,366 %	0,142 %
15	14,195 %	2,383 %	0,176 %
16	13,874 %	2,398 %	0,208 %
17	13,570 %	2,409 %	0,238 %
18	13,280 %	2,419 %	0,266 %
19	13,004 %	2,427 %	0,293 %
20	12,741 %	2,433 %	0,319 %
21	12,490 %	2,438 %	0,343 %
22	12,252 %	2,441 %	0,365 %
23	12,025 %	2,443 %	0,383 %
24	11,809 %	2,445 %	0,397 %
25	11,603 %	2,446 %	0,407 %
26	11,408 %	2,447 %	0,412 %
27	11,222 %	2,448 %	0,416 %
28	11,045 %	2,448 %	0,423 %
29	10,877 %	2,448 %	0,437 %
30	10,716 %	2,447 %	0,458 %
31	10,564 %	2,447 %	0,488 %
32	10,419 %	2,446 %	0,525 %
33	10,281 %	2,444 %	0,568 %
34	10,149 %	2,442 %	0,614 %

Termin zapadalności (w latach)	Lira turecka	Dolar amerykański	Jen
35	10,024 %	2,440 %	0,662 %
36	9,904 %	2,436 %	0,712 %
37	9,790 %	2,432 %	0,763 %
38	9,682 %	2,427 %	0,814 %
39	9,578 %	2,420 %	0,865 %
40	9,478 %	2,412 %	0,916 %
41	9,383 %	2,403 %	0,966 %
42	9,293 %	2,393 %	1,015 %
43	9,206 %	2,383 %	1,064 %
44	9,122 %	2,374 %	1,111 %
45	9,043 %	2,367 %	1,157 %
46	8,966 %	2,362 %	1,201 %
47	8,893 %	2,358 %	1,245 %
48	8,822 %	2,357 %	1,287 %
49	8,754 %	2,359 %	1,329 %
50	8,689 %	2,363 %	1,369 %
51	8,627 %	2,371 %	1,407 %
52	8,566 %	2,380 %	1,445 %
53	8,508 %	2,392 %	1,481 %
54	8,452 %	2,405 %	1,517 %
55	8,398 %	2,419 %	1,551 %
56	8,346 %	2,434 %	1,584 %
57	8,296 %	2,450 %	1,617 %
58	8,247 %	2,467 %	1,648 %
59	8,200 %	2,484 %	1,678 %
60	8,155 %	2,501 %	1,708 %
61	8,111 %	2,518 %	1,736 %
62	8,069 %	2,536 %	1,764 %
63	8,027 %	2,553 %	1,791 %
64	7,988 %	2,570 %	1,817 %
65	7,949 %	2,587 %	1,842 %
66	7,912 %	2,604 %	1,867 %
67	7,875 %	2,621 %	1,891 %
68	7,840 %	2,638 %	1,914 %
69	7,806 %	2,654 %	1,937 %
70	7,772 %	2,670 %	1,959 %
71	7,740 %	2,686 %	1,980 %
72	7,709 %	2,701 %	2,001 %
73	7,678 %	2,716 %	2,021 %
74	7,648 %	2,731 %	2,041 %
75	7,620 %	2,746 %	2,060 %
76	7,591 %	2,760 %	2,079 %

Termin zapadalności (w latach)	Lira turecka	Dolar amerykański	Jen
77	7,564 %	2,774 %	2,097 %
78	7,537 %	2,788 %	2,115 %
79	7,511 %	2,802 %	2,133 %
80	7,486 %	2,815 %	2,149 %
81	7,461 %	2,828 %	2,166 %
82	7,437 %	2,841 %	2,182 %
83	7,414 %	2,853 %	2,198 %
84	7,391 %	2,865 %	2,213 %
85	7,368 %	2,877 %	2,228 %
86	7,346 %	2,889 %	2,243 %
87	7,325 %	2,900 %	2,257 %
88	7,304 %	2,911 %	2,271 %
89	7,283 %	2,922 %	2,285 %
90	7,263 %	2,933 %	2,298 %
91	7,244 %	2,943 %	2,312 %
92	7,225 %	2,953 %	2,324 %
93	7,206 %	2,964 %	2,337 %
94	7,188 %	2,973 %	2,349 %
95	7,170 %	2,983 %	2,361 %
96	7,152 %	2,992 %	2,373 %
97	7,135 %	3,002 %	2,385 %
98	7,118 %	3,011 %	2,396 %
99	7,102 %	3,020 %	2,407 %
100	7,086 %	3,028 %	2,418 %
101	7,070 %	3,037 %	2,429 %
102	7,054 %	3,045 %	2,439 %
103	7,039 %	3,054 %	2,449 %
104	7,024 %	3,062 %	2,459 %
105	7,010 %	3,070 %	2,469 %
106	6,995 %	3,077 %	2,479 %
107	6,981 %	3,085 %	2,488 %
108	6,968 %	3,093 %	2,498 %
109	6,954 %	3,100 %	2,507 %
110	6,941 %	3,107 %	2,516 %
111	6,928 %	3,114 %	2,525 %
112	6,915 %	3,121 %	2,533 %
113	6,902 %	3,128 %	2,542 %
114	6,890 %	3,135 %	2,550 %
115	6,878 %	3,142 %	2,558 %
116	6,866 %	3,148 %	2,567 %
117	6,854 %	3,154 %	2,574 %
118	6,842 %	3,161 %	2,582 %

Termin zapadalności (w latach)	Lira turecka	Dolar amerykański	Jen
119	6,831 %	3,167 %	2,590 %
120	6,820 %	3,173 %	2,597 %
121	6,809 %	3,179 %	2,605 %
122	6,798 %	3,185 %	2,612 %
123	6,787 %	3,191 %	2,619 %
124	6,777 %	3,196 %	2,626 %
125	6,767 %	3,202 %	2,633 %
126	6,757 %	3,207 %	2,640 %
127	6,747 %	3,213 %	2,647 %
128	6,737 %	3,218 %	2,654 %
129	6,727 %	3,224 %	2,660 %
130	6,718 %	3,229 %	2,667 %
131	6,708 %	3,234 %	2,673 %
132	6,699 %	3,239 %	2,679 %
133	6,690 %	3,244 %	2,685 %
134	6,681 %	3,249 %	2,691 %
135	6,672 %	3,254 %	2,697 %
136	6,664 %	3,258 %	2,703 %
137	6,655 %	3,263 %	2,709 %
138	6,647 %	3,268 %	2,715 %
139	6,638 %	3,272 %	2,720 %
140	6,630 %	3,277 %	2,726 %
141	6,622 %	3,281 %	2,731 %
142	6,614 %	3,285 %	2,737 %
143	6,606 %	3,290 %	2,742 %
144	6,599 %	3,294 %	2,747 %
145	6,591 %	3,298 %	2,753 %
146	6,584 %	3,302 %	2,758 %
147	6,576 %	3,306 %	2,763 %
148	6,569 %	3,310 %	2,768 %
149	6,562 %	3,314 %	2,773 %
150	6,555 %	3,318 %	2,777 %

ZAŁĄCZNIK II

Spready bazowe do obliczania korekty dopasowującej

Spready bazowe określone w niniejszym załączniku są wyrażone w punktach bazowych i nie obejmują żadnego zwiększenia zgodnie z art. 77c ust. 1 lit. c) dyrektywy 2009/138/WE.

1. Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych

Spready bazowe mają zastosowanie do ekspozycji denominowanych we wszystkich walutach.

Spready bazowe dla duracji od 11 do 30 lat są równe spreadom bazowym dla duracji 10 lat.

Duracja (w latach)	Austria	Belgia	Bułgaria	Chorwacja	Republika Czeska	Cypr	Dania
1	0	0	32	5	0	26	1
2	0	0	40	5	0	43	0
3	0	1	45	5	2	48	0
4	0	2	48	5	3	49	0
5	0	4	52	5	5	52	0
6	1	5	55	5	7	55	0
7	2	6	58	5	9	55	0
8	3	7	60	5	11	55	0
9	3	8	62	5	13	52	0
10	3	8	64	5	14	51	0

Duracja (w latach)	Estonia	Finlandia	Francja	Niemcy	Grecja	Węgry	Irlandia
1	0	0	0	0	405	4	17
2	0	0	0	0	250	4	23
3	1	0	0	0	221	4	26
4	2	0	0	0	193	4	27
5	4	0	0	0	176	4	28
6	5	0	0	0	173	4	29
7	6	0	0	0	170	4	30
8	7	0	1	0	174	2	31
9	8	1	2	0	176	1	32
10	8	0	3	0	178	4	32

Duracja (w latach)	Włochy	Łotwa	Litwa	Luksemburg	Malta	Niderlandy	Polska
1	6	5	5	0	17	0	4
2	14	11	12	0	23	0	4
3	18	15	15	0	26	0	4
4	21	17	17	0	27	0	4
5	23	19	19	0	28	0	4
6	24	20	21	0	29	0	4

Duracja (w latach)	Włochy	Łotwa	Litwa	Luksemburg	Malta	Niderlandy	Polska
7	26	21	22	0	30	0	4
8	27	23	24	1	31	0	4
9	29	24	25	2	32	0	4
10	30	24	25	3	32	0	4

Duracja (w latach)	Portugalia	Rumunia	Słowacja	Słowenia	Hiszpania	Szwecja	Zjednoczone Królestwo
1	26	9	12	19	5	0	0
2	43	17	16	22	12	0	0
3	48	20	18	27	15	0	0
4	49	21	20	31	17	0	0
5	52	22	21	35	19	0	0
6	55	24	23	38	21	0	0
7	55	25	24	39	22	0	0
8	55	27	25	41	24	0	0
9	52	28	26	41	25	0	0
10	51	26	26	41	25	0	0

Duracja (w latach)	Liechtenstein	Norwegia	Szwajcaria	Australia	Brazylia	Kanada	Chile
1	0	0	0	0	12	0	17
2	0	0	0	0	12	0	19
3	0	0	0	0	12	0	18
4	0	0	0	0	12	0	17
5	0	0	0	0	12	0	16
6	0	0	0	0	12	0	15
7	0	0	0	0	12	0	14
8	0	0	0	0	12	0	15
9	0	0	0	0	12	0	16
10	0	0	0	0	12	0	13

Duracja (w latach)	Chiny	Kolumbia	Hongkong	Indie	Japonia	Malezja	Meksyk
1	0	11	0	10	0	0	9
2	0	18	0	10	0	0	9
3	1	29	0	10	0	0	9
4	2	37	0	10	0	0	10
5	2	39	0	10	0	0	10
6	3	42	0	10	0	0	10
7	4	44	0	10	0	0	10

Duracja (w latach)	Chiny	Kolumbia	Hongkong	Indie	Japonia	Malezja	Meksyk
8	7	42	0	10	0	0	10
9	5	39	0	10	1	0	9
10	5	42	0	10	1	0	9

Duracja (w latach)	Nowa Zelandia	Rosja	Singapur	Republika Południowej Afryki	Korea Południowa	Tajlandia	Tajwan
1	0	0	0	5	10	0	4
2	0	0	0	7	12	0	4
3	0	0	0	7	12	0	4
4	0	0	0	7	14	0	4
5	0	1	0	6	15	0	4
6	0	5	0	7	15	0	4
7	0	8	0	8	15	0	4
8	0	12	0	9	15	0	4
9	0	18	0	10	15	0	4
10	0	18	0	11	15	0	4

Duracja (w latach)	Stany Zjednoczone
1	0
2	0
3	0
4	0
5	0
6	0
7	0
8	0
9	0
10	0

2. Ekspozycje wobec instytucji finansowych

2.1 Euro

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredytowej 0	Stopień jakości kredytowej 1	Stopień jakości kredytowej 2	Stopień jakości kredytowej 3	Stopień jakości kredytowej 4	Stopień jakości kredytowej 5	Stopień jakości kredytowej 6
1	6	20	46	122	236	563	1 244
2	6	20	46	122	236	563	1 003
3	7	23	47	115	232	559	818
4	8	25	49	117	231	558	678
5	10	28	55	120	231	558	570
6	11	30	58	124	231	558	558
7	12	32	60	127	231	558	558

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
8	12	33	59	125	231	558	558
9	12	34	59	125	231	558	558
10	13	35	60	124	231	558	558
11	13	36	60	124	231	558	558
12	14	37	60	124	231	558	558
13	14	38	60	124	231	558	558
14	14	38	60	124	231	558	558
15	14	38	60	124	231	558	558
16	14	38	60	124	231	558	558
17	14	38	60	124	231	558	558
18	14	38	60	124	231	558	558
19	15	38	60	124	231	558	558
20	16	38	60	124	231	558	558
21	16	38	60	124	231	558	558
22	17	38	60	124	231	558	558
23	17	38	60	124	231	558	558
24	19	38	60	124	231	558	558
25	19	38	60	124	231	558	558
26	20	38	60	124	231	558	558
27	20	38	60	124	231	558	558
28	21	38	60	124	231	558	558
29	22	38	60	124	231	558	558
30	23	38	60	124	231	558	558

2.2 Korona czeska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	12	26	51	127	241	569	1 290
2	14	28	53	130	243	571	1 038
3	15	31	55	123	240	567	846
4	16	33	57	125	239	566	700
5	17	36	62	127	238	566	587
6	18	37	65	131	238	565	565
7	19	39	66	133	237	564	564
8	18	39	65	131	236	564	564
9	18	39	65	130	236	563	563
10	18	40	64	129	235	563	563
11	18	41	64	129	235	562	562
12	18	41	64	128	234	562	562
13	17	41	63	128	234	561	561
14	17	41	62	127	233	561	561

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
15	17	40	62	127	233	560	560
16	16	40	61	126	232	560	560
17	16	39	61	126	232	559	559
18	16	39	61	126	232	559	559
19	16	39	61	126	232	559	559
20	16	40	61	126	232	560	560
21	16	40	62	126	233	560	560
22	17	40	62	127	233	560	560
23	18	40	62	127	233	560	560
24	19	40	62	127	233	560	560
25	19	40	62	127	233	560	560
26	20	41	62	127	233	561	561
27	20	41	62	127	233	560	560
28	21	41	62	127	233	560	560
29	22	40	62	127	233	560	560
30	23	40	62	127	233	560	560

2.3 Korona duńska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	6	20	45	122	235	563	1 244
2	6	20	45	122	235	563	1 003
3	7	22	46	114	232	559	818
4	8	25	49	116	230	558	678
5	10	28	54	119	230	558	569
6	11	30	58	124	230	558	558
7	12	32	60	127	230	558	558
8	12	33	59	125	230	558	558
9	12	34	59	124	230	558	558
10	13	35	59	124	230	558	558
11	13	36	60	124	230	558	558
12	14	37	60	124	230	558	558
13	14	37	60	124	230	558	558
14	14	38	60	124	230	558	558
15	14	38	60	124	230	558	558
16	14	38	60	124	230	558	558
17	14	38	60	124	230	558	558
18	14	38	60	124	230	558	558
19	15	38	60	124	230	558	558
20	16	38	60	124	230	558	558
21	16	38	60	124	230	558	558

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
22	17	38	60	124	230	558	558
23	17	38	60	124	230	558	558
24	19	38	60	124	230	558	558
25	19	38	60	124	230	558	558
26	20	38	60	124	230	558	558
27	20	38	60	124	230	558	558
28	21	38	60	124	230	558	558
29	22	38	60	124	230	558	558
30	23	38	60	124	230	558	558

2.4 Forint

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	82	97	122	198	312	639	1 256
2	78	93	118	194	308	635	1 020
3	82	98	121	189	307	634	834
4	81	98	122	189	303	630	693
5	80	98	125	190	301	628	628
6	79	98	126	192	299	626	626
7	78	98	126	193	296	624	624
8	77	98	124	190	295	622	622
9	76	97	123	188	294	621	621
10	72	95	119	184	290	617	617
11	70	93	117	181	287	615	615
12	69	92	115	180	286	613	613
13	69	92	114	179	285	612	612
14	68	92	114	178	285	612	612
15	68	92	113	178	284	612	612
16	67	91	113	177	284	611	611
17	67	90	112	177	283	610	610
18	66	90	112	176	282	610	610
19	65	89	111	175	282	609	609
20	65	88	110	175	281	608	608
21	64	88	109	174	280	608	608
22	63	87	109	173	279	607	607
23	62	86	108	172	278	606	606
24	61	85	107	171	277	605	605
25	60	84	106	170	276	604	604
26	59	83	105	169	275	603	603
27	58	82	103	168	274	602	602
28	57	81	102	167	273	601	601
29	56	80	101	166	272	600	600
30	55	79	100	165	271	598	598

2.5 Korona szwedzka

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	9	24	49	125	239	566	1 250
2	11	26	51	127	241	568	1 007
3	14	29	53	121	238	565	822
4	15	32	56	124	238	565	681
5	17	35	62	127	238	565	573
6	18	37	65	132	238	565	565
7	19	39	67	134	237	565	565
8	18	40	66	132	237	564	564
9	18	40	65	130	236	564	564
10	18	41	65	130	236	563	563
11	18	41	65	129	236	563	563
12	19	42	64	129	235	563	563
13	19	42	64	129	235	562	562
14	19	42	64	129	235	562	562
15	18	42	64	128	235	562	562
16	18	41	63	128	234	562	562
17	18	41	63	128	234	561	561
18	18	41	63	128	234	561	561
19	18	42	63	128	234	562	562
20	18	42	64	128	235	562	562
21	19	42	64	129	235	562	562
22	19	43	64	129	235	563	563
23	19	43	65	129	235	563	563
24	19	43	65	129	235	563	563
25	19	43	65	129	235	563	563
26	20	43	65	129	235	563	563
27	20	43	65	129	235	563	563
28	21	43	65	129	235	563	563
29	22	43	64	129	235	563	563
30	23	43	64	129	235	563	563

2.6 Kuna

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	50	65	90	166	280	607	1 250
2	54	69	94	170	284	611	1 008
3	60	75	99	167	284	611	824
4	63	80	104	171	285	613	683
5	65	83	110	175	286	614	614
6	66	86	114	180	286	613	613

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	67	87	115	182	285	613	613
8	66	87	113	179	284	612	612
9	65	86	112	177	283	610	610
10	64	86	110	175	281	609	609
11	63	86	109	174	280	607	607
12	62	85	108	172	278	606	606
13	61	84	106	171	277	604	604
14	59	83	105	169	276	603	603
15	58	82	104	168	274	602	602
16	57	81	103	167	273	601	601
17	56	80	102	166	272	600	600
18	55	79	101	166	272	599	599
19	55	78	100	165	271	598	598
20	54	78	100	164	270	598	598
21	54	77	99	164	270	597	597
22	53	76	98	163	269	596	596
23	52	76	97	162	268	596	596
24	51	75	97	161	267	595	595
25	50	74	96	160	267	594	594
26	49	73	95	159	266	593	593
27	49	72	94	159	265	592	592
28	48	71	93	158	264	591	591
29	47	71	92	157	263	591	591
30	46	70	92	156	262	590	590

2.7 Lew

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	5	20	45	121	235	562	1 243
2	5	20	45	121	235	562	1 002
3	6	22	46	114	231	558	818
4	7	24	48	116	230	557	677
5	9	27	54	119	230	557	569
6	10	29	57	123	230	557	557
7	11	32	59	126	230	557	557
8	11	32	59	125	230	557	557
9	11	33	58	124	230	557	557
10	12	34	59	123	230	557	557
11	12	35	59	123	230	557	557
12	13	36	59	123	230	557	557
13	13	37	59	123	230	557	557

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	13	37	59	123	230	557	557
15	13	37	59	123	230	557	557
16	13	37	59	123	230	557	557
17	13	37	59	123	230	557	557
18	14	37	59	123	230	557	557
19	15	37	59	123	230	557	557
20	16	37	59	123	230	557	557
21	16	37	59	123	230	557	557
22	17	37	59	123	230	557	557
23	17	37	59	123	230	557	557
24	19	37	59	123	230	557	557
25	19	37	59	123	230	557	557
26	20	37	59	124	230	557	557
27	20	37	59	124	230	557	557
28	21	37	59	124	230	557	557
29	22	37	59	124	230	557	557
30	23	37	59	124	230	557	557

2.8 Funt szterling

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	7	25	56	153	254	581	1 267
2	7	25	56	153	254	581	1 021
3	8	27	55	138	250	577	833
4	10	29	57	128	248	575	690
5	11	31	58	116	247	574	579
6	14	34	61	108	245	573	573
7	16	37	62	101	244	572	572
8	16	38	61	93	243	571	571
9	19	45	64	87	242	570	570
10	19	45	62	84	241	569	569
11	18	44	60	84	240	568	568
12	17	44	61	84	240	567	567
13	17	44	61	85	239	566	566
14	17	44	61	85	238	566	566
15	17	44	61	85	237	565	565
16	17	44	61	85	236	563	563
17	17	44	61	85	235	562	562
18	17	44	61	85	234	562	562
19	17	44	61	85	234	562	562
20	17	44	61	85	235	562	562

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	17	44	61	85	235	562	562
22	17	44	61	85	235	562	562
23	17	44	61	85	234	562	562
24	19	44	61	85	234	561	561
25	19	44	61	85	233	561	561
26	20	44	61	85	233	560	560
27	20	44	61	85	232	560	560
28	21	44	61	85	232	559	559
29	22	44	61	85	231	559	559
30	23	44	61	85	231	558	558

2.9 Lej rumuński

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	86	101	126	202	316	643	1 310
2	84	99	124	200	314	641	1 060
3	83	99	123	191	308	635	868
4	82	99	123	190	305	632	720
5	81	99	126	191	302	629	629
6	80	99	127	193	299	627	627
7	78	99	126	193	297	624	624
8	76	97	123	189	294	622	622
9	74	95	121	186	292	619	619
10	72	95	119	184	290	618	618
11	71	94	118	182	289	616	616
12	70	93	116	181	287	614	614
13	69	92	114	179	285	613	613
14	68	91	113	178	284	611	611
15	66	90	112	176	282	610	610
16	65	88	110	175	281	609	609
17	64	87	109	174	280	607	607
18	63	86	108	173	279	606	606
19	62	85	107	172	278	606	606
20	61	85	107	171	277	605	605
21	60	84	106	170	276	604	604
22	59	83	105	169	275	603	603
23	58	82	104	168	274	602	602
24	57	81	103	167	273	601	601
25	56	80	102	166	272	600	600

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
26	55	79	101	165	271	599	599
27	54	78	100	164	270	598	598
28	53	77	99	163	269	597	597
29	52	76	98	162	268	596	596
30	51	75	97	161	267	595	595

2.10 Złoty

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	59	74	99	175	289	616	1 278
2	58	73	98	174	288	615	1 032
3	58	74	98	166	283	610	843
4	58	75	99	166	281	608	699
5	58	76	102	168	278	606	606
6	57	76	104	170	277	604	604
7	57	77	104	171	275	602	602
8	55	76	102	168	273	601	601
9	53	75	101	166	272	599	599
10	53	75	99	164	270	598	598
11	52	75	99	163	269	597	597
12	52	75	98	162	269	596	596
13	51	75	97	162	268	595	595
14	51	75	96	161	267	595	595
15	50	74	96	160	267	594	594
16	49	73	95	159	265	593	593
17	49	72	94	159	265	592	592
18	48	72	93	158	264	592	592
19	47	71	93	157	264	591	591
20	47	71	93	157	263	591	591
21	47	71	92	157	263	591	591
22	47	70	92	157	263	590	590
23	46	70	91	156	262	590	590
24	45	69	91	155	262	589	589
25	45	68	90	155	261	588	588
26	44	68	90	154	260	588	588
27	43	67	89	153	260	587	587
28	43	66	88	153	259	586	586
29	42	66	87	152	258	586	586
30	41	65	87	151	258	585	585

2.11 Korona norweska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	31	45	70	147	260	588	1 278
2	31	46	71	147	261	588	1 032
3	32	47	71	139	256	583	842
4	32	49	73	140	254	582	697
5	32	51	77	142	253	581	586
6	33	52	80	146	252	580	580
7	33	53	81	148	252	579	579
8	32	53	80	146	251	578	578
9	32	53	79	144	250	577	577
10	31	54	78	143	249	577	577
11	31	54	78	142	248	576	576
12	31	54	77	142	248	575	575
13	31	54	76	141	247	574	574
14	30	54	75	140	246	574	574
15	29	53	75	139	245	573	573
16	28	52	74	138	245	572	572
17	28	51	73	138	244	572	572
18	27	51	73	138	244	571	571
19	27	51	73	137	243	571	571
20	27	51	73	137	244	571	571
21	27	51	73	137	244	571	571
22	27	51	73	137	243	571	571
23	27	51	73	137	243	571	571
24	27	51	72	137	243	571	571
25	27	50	72	137	243	570	570
26	26	50	72	136	243	570	570
27	26	50	72	136	242	570	570
28	26	50	71	136	242	570	570
29	26	49	71	136	242	569	569
30	25	49	71	135	242	569	569

2.12 Frank szwajcarski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	3	26	102	216	543	1 236
2	1	5	27	103	217	544	996
3	2	5	28	96	213	540	813
4	3	6	31	98	212	539	673
5	4	9	36	101	212	539	566
6	4	11	39	106	212	539	539

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	5	14	41	108	212	539	539
8	7	14	41	107	212	539	539
9	7	15	40	106	212	539	539
10	8	16	41	105	212	539	539
11	8	18	42	107	213	540	540
12	9	18	41	105	211	539	539
13	11	19	42	106	212	540	540
14	11	20	41	106	212	540	540
15	12	18	40	105	211	538	538
16	12	17	39	104	210	537	537
17	13	17	39	104	210	537	537
18	13	17	39	104	210	537	537
19	15	18	40	104	210	538	538
20	16	18	40	105	211	538	538
21	16	20	41	105	211	539	539
22	17	20	41	105	211	539	539
23	17	21	41	105	211	539	539
24	19	21	41	105	211	539	539
25	19	22	40	105	211	539	539
26	20	24	41	105	211	539	539
27	20	24	42	105	211	538	538
28	21	25	45	105	211	538	538
29	21	25	46	105	211	538	538
30	23	27	47	105	211	538	538

2.13 Dolar australijski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	47	62	87	163	277	604	1 278
2	47	62	87	163	277	604	1 029
3	48	63	87	155	272	600	839
4	48	65	89	156	271	598	695
5	48	67	93	158	269	597	597
6	48	68	96	162	268	596	596
7	49	69	96	163	267	594	594
8	47	69	95	161	266	593	593
9	47	68	94	159	265	592	592
10	46	69	93	158	264	591	591
11	46	69	92	157	263	591	591
12	46	69	91	156	262	590	590
13	45	69	91	155	262	589	589

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	45	68	90	155	261	588	588
15	44	68	89	154	260	588	588
16	43	67	89	153	259	587	587
17	43	66	88	153	259	586	586
18	42	66	87	152	258	586	586
19	41	65	87	152	258	585	585
20	41	65	87	151	258	585	585
21	41	65	87	151	257	585	585
22	41	64	86	151	257	584	584
23	40	64	86	150	256	584	584
24	40	63	85	150	256	583	583
25	39	63	85	149	255	583	583
26	38	62	84	149	255	582	582
27	38	61	83	148	254	581	581
28	37	61	83	147	253	581	581
29	37	60	82	147	253	580	580
30	36	60	81	146	252	580	580

2.14 *Bat*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	16	30	56	132	245	573	1 282
2	20	34	60	136	250	577	1 034
3	24	40	64	132	249	576	844
4	28	45	69	136	250	578	698
5	31	49	75	140	251	579	587
6	30	49	77	143	249	577	577
7	35	55	82	149	253	580	580
8	33	54	80	147	252	579	579
9	34	56	81	146	252	580	580
10	36	58	83	148	254	581	581
11	38	61	84	149	255	582	582
12	39	62	85	149	255	583	583
13	40	63	85	150	256	583	583
14	40	64	85	150	256	584	584
15	40	64	86	150	256	584	584
16	40	63	85	150	256	583	583
17	40	63	85	150	256	583	583
18	39	62	84	149	255	582	582
19	38	62	84	148	255	582	582
20	38	62	84	148	255	582	582

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	38	62	84	148	255	582	582
22	38	62	84	148	254	582	582
23	38	61	83	148	254	581	581
24	37	61	83	147	254	581	581
25	37	61	82	147	253	581	581
26	36	60	82	147	253	580	580
27	36	60	81	146	252	580	580
28	35	59	81	145	252	579	579
29	35	59	80	145	251	579	579
30	34	58	80	144	251	578	578

2.15 Dolar kanadyjski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	15	30	55	131	245	572	1 286
2	16	31	56	132	246	573	1 035
3	18	34	58	126	243	570	844
4	20	37	61	128	242	570	699
5	22	40	66	131	242	570	587
6	23	42	70	136	242	570	570
7	24	44	72	139	242	570	570
8	24	45	71	137	242	570	570
9	24	46	71	136	242	570	570
10	25	47	71	136	242	570	570
11	25	48	72	136	243	570	570
12	26	49	72	136	243	570	570
13	26	50	72	137	243	570	570
14	27	50	72	137	243	570	570
15	27	50	72	137	243	570	570
16	26	50	72	136	243	570	570
17	26	50	72	137	243	570	570
18	26	50	72	136	243	570	570
19	26	50	72	136	243	570	570
20	26	50	72	137	243	570	570
21	26	50	72	137	243	570	570
22	26	50	72	136	243	570	570
23	26	50	71	136	242	570	570
24	26	49	71	136	242	569	569
25	25	49	71	135	241	569	569
26	25	48	70	135	241	568	568

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	24	48	70	134	241	568	568
28	24	48	69	134	240	568	568
29	24	47	69	134	240	567	567
30	23	47	69	133	240	567	567

2.16 *Peso chilijskie*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	50	65	90	166	280	607	1 307
2	53	68	93	169	283	610	1 054
3	57	73	97	165	282	609	861
4	59	76	100	168	282	609	713
5	61	79	106	171	282	609	609
6	63	82	110	176	282	610	610
7	64	84	111	179	282	610	610
8	63	84	111	177	282	609	609
9	63	85	110	175	281	609	609
10	63	86	110	175	281	609	609
11	64	87	110	175	281	608	608
12	63	87	109	174	280	608	608
13	63	86	108	173	279	607	607
14	62	86	108	172	278	606	606
15	61	85	107	171	277	605	605
16	60	84	106	170	277	604	604
17	60	83	105	170	276	603	603
18	59	82	104	169	275	603	603
19	58	82	104	168	274	602	602
20	58	81	103	168	274	601	601
21	57	80	102	167	273	600	600
22	56	80	101	166	272	600	600
23	55	79	101	165	271	599	599
24	54	78	100	164	270	598	598
25	53	77	99	163	269	597	597
26	52	76	98	162	269	596	596
27	51	75	97	161	268	595	595
28	51	74	96	161	267	594	594
29	50	73	95	160	266	593	593
30	49	72	94	159	265	592	592

2.17 *Peso kolumbijskie*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	82	96	121	197	311	638	1 333
2	86	100	125	201	315	643	1 080
3	87	103	127	195	312	639	885
4	88	105	129	196	310	637	735
5	91	109	136	201	312	639	639
6	93	112	140	206	312	640	640
7	94	114	142	209	312	640	640
8	95	116	142	208	313	641	641
9	96	117	143	208	314	641	641
10	96	119	143	208	314	641	641
11	96	119	143	207	313	641	641
12	96	119	142	206	312	640	640
13	95	118	140	205	311	639	639
14	94	117	139	204	310	637	637
15	92	116	137	202	308	636	636
16	91	114	136	201	307	634	634
17	89	113	135	199	305	633	633
18	88	111	133	198	304	631	631
19	86	110	132	196	303	630	630
20	85	109	131	195	301	629	629
21	84	107	129	194	300	627	627
22	82	106	128	192	298	626	626
23	81	104	126	191	297	624	624
24	79	103	124	189	295	623	623
25	77	101	123	187	294	621	621
26	76	100	121	186	292	619	619
27	74	98	120	184	291	618	618
28	73	96	118	183	289	616	616
29	71	95	117	181	287	615	615
30	70	93	115	180	286	613	613

2.18 *Dolar Hongkongu*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	8	23	48	124	238	565	1 280
2	12	26	51	128	241	569	1 032
3	15	31	55	123	240	567	842
4	18	35	59	127	241	568	697
5	21	39	66	131	242	569	585
6	23	42	70	136	242	570	570

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	24	44	72	139	242	570	570
8	24	45	71	137	243	570	570
9	24	46	71	137	243	570	570
10	25	47	72	136	243	570	570
11	25	48	72	136	242	570	570
12	25	49	71	136	242	570	570
13	25	49	71	135	242	569	569
14	25	48	70	135	241	568	568
15	24	48	69	134	240	568	568
16	23	47	68	133	239	567	567
17	23	46	68	133	239	566	566
18	22	46	68	132	238	566	566
19	22	46	67	132	238	566	566
20	22	46	68	132	238	566	566
21	22	46	68	132	239	566	566
22	22	46	68	132	239	566	566
23	22	46	68	132	239	566	566
24	22	46	68	132	238	566	566
25	22	46	67	132	238	566	566
26	22	46	67	132	238	566	566
27	22	45	67	132	238	565	565
28	22	45	67	132	238	565	565
29	22	45	67	131	238	565	565
30	23	45	67	131	237	565	565

2.19 Rupia indyjska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	94	109	134	210	324	651	1 376
2	95	109	134	210	324	652	1 111
3	95	111	135	203	320	647	908
4	96	113	137	205	319	646	753
5	97	115	142	207	318	646	646
6	98	117	145	211	317	645	645
7	98	119	146	213	317	644	644
8	98	119	145	211	316	644	644
9	97	119	144	210	315	643	643
10	96	119	143	208	314	641	641
11	95	118	141	206	312	640	640
12	94	117	139	204	310	638	638
13	92	115	138	202	308	636	636

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	90	114	136	200	306	634	634
15	88	112	134	198	305	632	632
16	86	110	132	196	303	630	630
17	85	108	130	195	301	628	628
18	83	107	129	193	299	627	627
19	82	105	127	192	298	625	625
20	81	104	126	191	297	624	624
21	80	103	125	190	296	623	623
22	79	102	124	189	295	622	622
23	77	101	123	187	294	621	621
24	76	100	122	186	292	620	620
25	75	99	120	185	291	619	619
26	74	98	119	184	290	617	617
27	73	96	118	183	289	616	616
28	72	95	117	182	288	615	615
29	71	94	116	181	287	614	614
30	70	93	115	180	286	613	613

2.20 *Peso meksykańskie*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	340	354	379	456	569	897	1 416
2	81	95	120	197	310	638	1 138
3	85	100	124	192	309	637	927
4	88	105	129	196	310	638	766
5	91	109	135	200	311	639	644
6	92	112	139	206	312	639	639
7	94	114	142	209	312	640	640
8	95	116	142	208	313	640	640
9	95	117	142	207	313	641	641
10	95	118	142	207	313	640	640
11	96	119	142	207	313	640	640
12	96	119	142	207	313	640	640
13	97	120	142	207	313	641	641
14	98	121	143	208	314	641	641
15	98	122	144	208	315	642	642
16	99	123	145	209	315	643	643
17	100	124	146	210	316	644	644
18	101	125	147	211	317	645	645
19	102	126	148	212	318	646	646
20	103	126	148	213	319	646	646

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	103	127	148	213	319	647	647
22	103	126	148	213	319	646	646
23	102	126	148	212	318	646	646
24	101	125	147	211	317	645	645
25	100	124	146	210	316	644	644
26	99	123	145	209	315	643	643
27	98	122	143	208	314	641	641
28	97	120	142	207	313	640	640
29	95	119	141	205	311	639	639
30	94	117	139	204	310	637	637

2.21 Nowy dolar tajwański

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	11	36	112	226	553	1 258
2	1	11	36	112	226	553	1 014
3	2	13	36	104	222	549	828
4	3	14	38	106	220	547	685
5	4	16	43	108	219	546	576
6	5	17	45	112	218	545	545
7	5	19	47	114	217	545	545
8	7	19	45	111	216	544	544
9	7	19	44	109	215	543	543
10	8	20	44	109	215	542	542
11	8	21	44	109	215	542	542
12	9	21	44	109	215	542	542
13	11	22	44	109	215	542	542
14	11	22	44	109	215	542	542
15	12	23	44	109	215	543	543
16	12	23	44	109	215	543	543
17	13	23	45	109	216	543	543
18	15	23	45	110	216	544	544
19	15	24	46	111	217	544	544
20	16	25	47	111	218	545	545
21	16	26	48	112	218	546	546
22	17	26	48	113	219	547	547
23	17	27	49	114	220	547	547
24	19	28	49	114	220	548	548
25	19	28	50	114	221	548	548
26	20	28	50	115	221	548	548

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	20	29	51	115	221	549	549
28	21	29	51	116	222	549	549
29	22	29	51	116	222	549	549
30	23	30	51	116	222	550	550

2.22 Dolar nowozelandzki

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	53	68	93	169	283	610	1 281
2	54	68	94	170	284	611	1 032
3	55	71	94	162	280	607	842
4	55	72	96	164	278	605	697
5	56	74	101	166	277	604	604
6	57	76	104	170	276	604	604
7	56	77	104	171	275	602	602
8	56	77	103	169	274	602	602
9	55	77	102	167	273	601	601
10	54	77	101	166	272	599	599
11	53	76	100	164	271	598	598
12	52	75	98	163	269	596	596
13	51	75	97	161	267	595	595
14	50	73	95	160	266	593	593
15	48	72	94	158	264	592	592
16	47	70	92	157	263	590	590
17	45	69	91	156	262	589	589
18	44	68	90	154	261	588	588
19	43	67	89	153	260	587	587
20	43	66	88	153	259	587	587
21	42	66	88	152	259	586	586
22	42	65	87	152	258	585	585
23	41	65	86	151	257	585	585
24	40	64	86	150	257	584	584
25	40	63	85	150	256	583	583
26	39	63	84	149	255	583	583
27	38	62	84	148	254	582	582
28	38	61	83	148	254	581	581
29	37	61	82	147	253	580	580
30	36	60	82	146	252	580	580

2.23 Rand

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	116	130	155	231	345	672	1 389
2	117	131	156	232	346	674	1 120
3	119	135	158	226	344	671	915
4	121	138	162	229	343	670	758
5	122	141	167	232	343	671	671
6	123	143	170	237	343	670	670
7	124	144	172	239	342	670	670
8	123	144	170	236	341	669	669
9	122	144	169	235	341	668	668
10	122	144	168	233	339	667	667
11	121	144	167	232	338	665	665
12	119	143	165	230	336	664	664
13	118	141	163	228	334	662	662
14	116	139	161	226	332	659	659
15	114	137	159	224	330	657	657
16	111	135	156	221	327	655	655
17	109	132	154	219	325	652	652
18	107	130	152	217	323	650	650
19	104	128	150	215	321	648	648
20	103	126	148	213	319	646	646
21	101	125	147	211	317	645	645
22	99	123	145	209	315	643	643
23	97	121	143	207	314	641	641
24	96	119	141	206	312	639	639
25	94	117	139	204	310	637	637
26	92	116	137	202	308	636	636
27	90	114	136	200	307	634	634
28	89	112	134	199	305	632	632
29	87	111	133	197	303	631	631
30	86	109	131	196	302	629	629

2.24 Real

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	172	186	212	288	402	729	1 375
2	181	196	221	297	411	738	1 118
3	187	202	226	294	411	739	918
4	189	206	230	297	411	739	764
5	190	208	235	300	411	738	738
6	190	209	237	304	410	737	737

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	190	210	237	305	408	736	736
8	188	209	236	302	407	734	734
9	187	209	234	299	405	733	733
10	186	208	233	298	404	731	731
11	185	207	231	296	402	729	729
12	182	206	228	293	399	727	727
13	180	203	225	290	396	724	724
14	177	201	222	287	393	721	721
15	174	197	219	284	390	717	717
16	171	194	216	281	387	714	714
17	167	191	213	277	384	711	711
18	164	188	210	274	380	708	708
19	161	185	207	271	377	705	705
20	158	182	204	268	374	702	702
21	155	179	200	265	371	699	699
22	152	175	197	262	368	695	695
23	149	172	194	259	365	692	692
24	146	169	191	256	362	689	689
25	142	166	188	252	359	686	686
26	139	163	185	249	356	683	683
27	136	160	182	246	353	680	680
28	134	157	179	244	350	677	677
29	131	154	176	241	347	674	674
30	128	152	173	238	344	672	672

2.25 Yuan renminbi

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	29	44	69	145	259	586	1 299
2	30	44	70	146	259	587	1 047
3	31	47	71	139	256	583	855
4	32	49	73	140	254	582	708
5	33	51	78	143	254	581	595
6	33	53	80	147	253	580	580
7	34	54	81	148	252	579	579
8	32	54	80	146	251	578	578
9	32	53	79	144	250	577	577
10	31	54	78	143	249	577	577
11	31	54	78	142	248	576	576
12	31	54	77	142	248	575	575
13	31	54	76	141	247	575	575

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	31	54	76	141	247	574	574
15	30	54	76	140	246	574	574
16	30	54	75	140	246	574	574
17	30	53	75	140	246	574	574
18	30	54	75	140	246	574	574
19	30	54	75	140	246	574	574
20	30	54	76	140	246	574	574
21	30	54	76	140	246	574	574
22	30	54	76	140	246	574	574
23	30	54	75	140	246	574	574
24	30	53	75	140	246	573	573
25	30	53	75	140	246	573	573
26	29	53	75	139	245	573	573
27	29	53	74	139	245	573	573
28	29	52	74	139	245	572	572
29	28	52	74	138	245	572	572
30	28	52	74	138	244	572	572

2.26 Ringgit

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	26	40	65	141	255	583	1 316
2	27	42	67	143	257	584	1 061
3	30	46	70	138	255	582	866
4	32	49	74	141	255	582	717
5	35	53	79	145	255	583	602
6	36	55	83	150	256	583	583
7	38	58	85	153	256	584	584
8	38	59	85	151	256	584	584
9	38	60	85	150	256	584	584
10	39	61	86	150	257	584	584
11	40	63	86	151	257	584	584
12	40	64	86	151	257	584	584
13	41	64	86	151	257	584	584
14	41	64	86	151	257	584	584
15	40	64	86	150	257	584	584
16	40	64	85	150	256	584	584
17	40	64	85	150	256	584	584
18	40	64	85	150	256	584	584
19	40	64	85	150	256	584	584
20	40	64	86	150	257	584	584

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	40	64	86	151	257	584	584
22	40	64	86	150	257	584	584
23	40	64	86	150	256	584	584
24	40	64	85	150	256	584	584
25	40	63	85	150	256	583	583
26	39	63	85	149	255	583	583
27	39	62	84	149	255	582	582
28	38	62	84	148	254	582	582
29	38	61	83	148	254	581	581
30	37	61	83	147	253	581	581

2.27 Rubel rosyjski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	126	140	165	241	355	683	1 414
2	124	139	164	240	354	681	1 139
3	124	140	164	232	349	676	929
4	125	141	166	233	347	674	769
5	125	143	170	235	346	673	673
6	125	144	172	238	344	672	672
7	125	145	172	240	343	671	671
8	124	145	171	237	342	670	670
9	123	144	170	235	341	668	668
10	123	145	169	234	340	668	668
11	122	145	169	233	339	667	667
12	122	145	167	232	338	666	666
13	121	144	166	231	337	664	664
14	119	143	165	229	336	663	663
15	117	141	163	227	333	661	661
16	115	139	160	225	331	659	659
17	112	136	158	222	328	656	656
18	110	134	155	220	326	654	654
19	108	131	153	218	324	652	652
20	106	129	151	216	322	649	649
21	103	127	149	213	320	647	647
22	101	125	147	211	317	645	645
23	99	123	144	209	315	643	643
24	97	120	142	207	313	640	640
25	95	118	140	205	311	638	638
26	92	116	138	203	309	636	636

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	90	114	136	200	307	634	634
28	88	112	134	198	305	632	632
29	86	110	132	196	303	630	630
30	85	108	130	195	301	628	628

2.28 Dolar singapurski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	11	36	112	226	553	1 286
2	1	13	38	114	228	555	1 036
3	2	17	40	108	226	553	845
4	3	20	44	112	226	553	699
5	6	24	50	115	226	554	587
6	7	26	54	121	227	554	554
7	9	29	56	123	227	554	554
8	9	30	56	122	227	555	555
9	9	30	56	121	227	554	554
10	9	31	56	121	227	554	554
11	9	32	56	120	227	554	554
12	10	33	56	120	226	554	554
13	11	33	55	120	226	554	554
14	11	33	55	120	226	553	553
15	12	33	55	120	226	553	553
16	13	33	55	119	225	553	553
17	13	33	55	119	225	553	553
18	15	33	55	119	225	553	553
19	15	33	55	119	226	553	553
20	16	34	55	120	226	554	554
21	16	34	56	120	227	554	554
22	17	34	56	121	227	554	554
23	18	35	57	121	227	555	555
24	19	35	57	121	228	555	555
25	19	35	57	122	228	555	555
26	20	35	57	122	228	555	555
27	20	35	57	122	228	555	555
28	21	36	57	122	228	556	556
29	23	36	57	122	228	556	556
30	23	36	58	122	228	556	556

2.29 Won południowokoreański

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	35	50	75	151	265	592	1 284
2	36	50	75	152	265	593	1 033
3	36	51	75	143	261	588	842
4	36	53	77	144	258	586	697
5	36	54	81	146	257	585	585
6	39	58	86	152	258	586	586
7	36	57	84	151	255	582	582
8	40	61	87	153	258	586	586
9	39	61	86	151	257	585	585
10	34	56	81	145	252	579	579
11	30	53	76	141	247	574	574
12	27	50	73	137	243	571	571
13	25	48	70	135	241	568	568
14	23	46	68	133	239	566	566
15	21	45	67	131	237	565	565
16	20	43	65	130	236	563	563
17	19	42	64	129	235	562	562
18	18	42	64	128	234	562	562
19	18	41	63	128	234	561	561
20	18	41	63	128	234	561	561
21	18	41	63	128	234	561	561
22	18	41	63	128	234	561	561
23	18	41	63	128	234	561	561
24	19	41	63	128	234	561	561
25	19	41	63	128	234	561	561
26	20	41	63	128	234	561	561
27	20	41	63	127	234	561	561
28	21	41	63	127	233	561	561
29	22	41	63	127	233	561	561
30	23	41	62	127	233	561	561

2.30 Lira turecka

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	196	211	236	312	426	753	1 860
2	193	207	232	308	422	749	1 445
3	189	204	228	296	414	741	1 153
4	185	202	226	294	408	735	940
5	182	200	227	292	403	730	779
6	178	197	225	292	398	725	725

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	175	195	222	290	393	720	720
8	170	191	218	284	389	716	716
9	166	188	213	278	384	712	712
10	162	185	209	274	380	708	708
11	159	182	205	270	376	704	704
12	155	179	201	266	372	699	699
13	152	175	197	262	368	696	696
14	148	172	194	258	364	692	692
15	145	168	190	255	361	688	688
16	141	165	187	251	357	685	685
17	138	162	183	248	354	682	682
18	135	159	180	245	351	679	679
19	132	156	178	242	348	676	676
20	129	153	175	240	346	673	673
21	127	150	172	237	343	670	670
22	124	148	170	234	340	668	668
23	122	145	167	232	338	665	665
24	119	143	164	229	335	663	663
25	117	140	162	227	333	660	660
26	114	138	160	224	330	658	658
27	112	135	157	222	328	655	655
28	110	133	155	220	326	653	653
29	107	131	153	217	324	651	651
30	105	129	151	215	322	649	649

2.31 Dolar amerykański

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	8	26	51	107	244	571	1 298
2	8	26	51	107	244	571	1 044
3	9	29	52	102	242	569	850
4	12	34	56	99	242	569	704
5	16	40	61	102	243	570	591
6	18	43	65	99	244	571	571
7	19	45	64	92	244	571	571
8	17	44	64	91	244	571	571
9	18	45	66	95	244	572	572
10	19	48	68	99	244	572	572
11	21	50	70	102	244	572	572
12	23	53	71	103	244	572	572
13	24	54	72	103	244	572	572

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	24	55	72	103	244	572	572
15	24	55	72	103	244	572	572
16	24	55	72	103	244	571	571
17	24	55	72	103	244	571	571
18	24	55	72	103	244	571	571
19	24	55	72	103	244	571	571
20	24	55	72	103	244	572	572
21	24	55	72	103	245	572	572
22	24	55	72	103	245	572	572
23	24	55	72	103	245	572	572
24	24	55	72	103	245	572	572
25	24	55	72	103	245	572	572
26	24	55	72	103	245	572	572
27	24	55	72	103	245	572	572
28	24	55	72	103	244	572	572
29	24	55	72	103	244	572	572
30	24	55	72	103	244	571	571

2.32 Jen

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	3	14	90	204	531	1 248
2	1	5	12	88	202	530	1 005
3	2	5	12	80	197	524	820
4	3	6	14	81	195	522	678
5	4	6	18	83	194	521	570
6	5	8	21	87	193	521	521
7	5	9	22	90	193	521	521
8	7	9	22	88	193	521	521
9	7	10	22	87	193	521	521
10	8	11	22	87	193	521	521
11	8	12	23	87	193	521	521
12	9	12	24	87	194	521	521
13	11	13	25	88	194	521	521
14	11	14	26	88	194	522	522
15	12	15	28	88	194	522	522
16	12	15	29	88	195	522	522
17	13	16	30	89	195	522	522
18	13	17	32	89	195	523	523
19	15	18	33	90	196	523	523
20	16	18	34	91	197	524	524

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	16	20	35	91	197	525	525
22	17	20	37	92	198	525	525
23	17	21	38	92	198	526	526
24	19	22	39	92	198	526	526
25	19	22	40	92	199	526	526
26	20	24	41	93	199	526	526
27	20	24	42	93	199	526	526
28	21	25	45	93	199	526	526
29	21	25	46	93	199	526	526
30	23	26	47	93	199	526	526

3. Inne ekspozycje

3.1 Euro

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	1	15	21	44	165	298	3 050
2	1	15	21	44	165	336	2 263
3	1	15	24	49	159	349	1 704
4	1	16	27	52	157	348	1 315
5	1	18	30	54	157	339	1 042
6	3	21	32	58	157	326	845
7	5	23	34	60	157	310	699
8	5	24	36	62	157	294	587
9	5	25	37	66	157	277	501
10	5	26	39	68	157	261	431
11	6	26	39	68	157	250	375
12	6	26	39	69	157	250	328
13	6	26	39	69	157	250	289
14	6	26	39	69	157	250	256
15	6	26	39	69	157	250	250
16	6	26	42	69	157	250	250
17	6	26	45	69	157	250	250
18	6	26	46	69	157	250	250
19	7	26	49	69	157	250	250
20	7	26	52	69	157	250	250
21	7	26	54	69	157	250	250
22	8	26	56	69	157	250	250
23	8	26	59	69	157	250	250
24	8	26	61	69	157	250	250
25	9	26	64	69	157	250	250

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
26	9	26	66	69	157	250	250
27	9	26	68	70	157	250	250
28	10	26	71	72	157	250	250
29	10	26	73	74	157	250	250
30	11	26	76	77	157	250	250

3.2 Korona czeska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	7	20	27	50	171	308	3 169
2	9	23	29	52	173	347	2 349
3	9	23	32	57	168	360	1 767
4	9	24	35	61	165	359	1 361
5	9	26	38	62	164	349	1 076
6	10	28	40	65	164	335	871
7	11	30	41	66	163	318	720
8	11	30	42	68	163	301	604
9	10	31	43	71	162	284	514
10	10	31	44	73	162	267	442
11	10	31	44	73	161	254	384
12	9	30	43	72	161	254	336
13	9	29	42	72	160	253	296
14	8	29	42	71	159	252	262
15	8	29	42	71	159	252	252
16	7	28	43	70	158	251	251
17	7	28	45	70	158	251	251
18	7	28	48	70	158	251	251
19	7	28	50	70	158	251	251
20	7	28	53	70	158	251	251
21	8	28	55	71	159	252	252
22	8	29	57	71	159	252	252
23	8	29	60	71	159	252	252
24	8	29	62	71	159	252	252
25	9	29	65	71	159	252	252
26	9	29	67	71	159	252	252
27	10	29	70	72	159	252	252
28	10	29	72	74	159	252	252
29	10	29	75	75	159	252	252
30	11	29	77	77	159	252	252

3.3 Korona duńska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	1	14	21	44	165	298	3 050
2	1	14	21	44	165	336	2 263
3	1	15	23	48	159	349	1 704
4	1	16	26	52	157	348	1 315
5	1	18	30	54	157	339	1 041
6	3	21	32	57	157	326	845
7	4	23	34	60	157	310	699
8	4	24	35	62	157	294	587
9	5	25	37	65	157	277	500
10	5	26	39	67	157	261	431
11	5	26	39	68	157	250	375
12	5	26	39	68	157	250	328
13	5	26	39	68	157	250	289
14	5	26	39	68	157	250	256
15	5	26	39	68	157	250	250
16	5	26	42	68	157	250	250
17	6	26	45	68	157	250	250
18	6	26	46	68	157	250	250
19	7	26	49	68	157	250	250
20	7	26	52	68	157	250	250
21	7	26	54	68	157	250	250
22	8	26	56	68	157	250	250
23	8	26	59	68	157	250	250
24	8	26	61	68	157	250	250
25	9	26	64	68	157	250	250
26	9	26	66	68	157	250	250
27	9	26	68	70	157	250	250
28	10	26	71	72	157	250	250
29	10	26	73	74	157	250	250
30	11	26	76	77	157	250	250

3.4 Forint

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	77	91	97	120	241	336	3 082
2	73	87	93	116	237	341	2 304
3	75	90	98	124	234	356	1 738
4	73	88	99	125	229	356	1 345
5	71	88	100	124	227	347	1 068
6	71	89	100	126	225	335	867

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	70	89	100	126	222	320	719
8	69	89	100	127	221	314	605
9	68	88	101	129	220	313	516
10	65	85	98	127	216	309	445
11	62	83	96	125	214	307	387
12	61	82	95	124	212	305	339
13	60	81	94	123	211	304	304
14	60	80	93	123	211	304	304
15	59	80	93	122	210	303	303
16	59	79	92	122	210	303	303
17	58	79	92	121	209	302	302
18	57	78	91	120	209	302	302
19	57	77	90	120	208	301	301
20	56	77	90	119	207	300	300
21	55	76	89	118	206	299	299
22	54	75	88	117	206	299	299
23	54	74	87	117	205	298	298
24	52	73	86	116	204	297	297
25	51	72	85	114	203	296	296
26	50	71	84	113	202	295	295
27	49	70	83	112	200	293	293
28	48	69	82	111	199	292	292
29	47	68	81	110	198	291	291
30	46	67	80	109	197	290	290

3.5 Korona szwedzka

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	5	18	25	47	168	299	3 064
2	7	20	27	49	170	337	2 274
3	7	22	30	55	166	350	1 713
4	8	23	34	60	164	350	1 322
5	9	25	37	62	164	341	1 048
6	10	28	40	65	164	327	850
7	11	30	41	67	164	312	703
8	11	31	42	69	163	295	591
9	11	31	43	71	163	279	503
10	11	31	44	73	162	262	434
11	11	31	44	74	162	255	377
12	10	31	44	73	161	254	330
13	10	31	44	73	161	254	292

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	10	30	43	73	161	254	259
15	10	30	43	73	161	254	254
16	9	30	43	72	160	253	253
17	9	30	45	72	160	253	253
18	9	30	48	72	160	253	253
19	9	30	49	72	160	253	253
20	10	30	52	73	161	254	254
21	10	31	55	73	161	254	254
22	10	31	57	73	161	254	254
23	10	31	60	73	162	255	255
24	10	31	62	74	162	255	255
25	10	31	65	74	162	255	255
26	10	31	67	74	162	255	255
27	10	31	70	73	162	255	255
28	10	31	72	74	161	254	254
29	10	31	75	75	161	254	254
30	11	31	77	77	161	254	254

3.6 Kuna

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	45	59	66	88	209	304	3 065
2	49	63	69	92	213	337	2 276
3	53	68	76	101	212	351	1 716
4	55	71	81	107	212	351	1 326
5	57	74	86	110	212	343	1 053
6	59	76	88	113	212	330	855
7	59	78	89	115	212	315	709
8	58	78	89	116	211	304	597
9	57	78	90	118	209	302	509
10	56	77	90	119	208	301	439
11	55	76	89	118	206	299	382
12	53	74	87	117	205	298	334
13	52	73	86	115	203	296	296
14	51	71	84	114	202	295	295
15	49	70	83	113	201	294	294
16	48	69	82	112	200	293	293
17	48	68	81	111	199	292	292
18	47	67	80	110	198	291	291
19	46	67	80	109	197	290	290
20	46	66	79	109	197	290	290

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	45	65	78	108	196	289	289
22	44	65	78	107	195	288	288
23	43	64	77	106	194	287	287
24	42	63	76	105	194	287	287
25	42	62	75	105	193	286	286
26	41	61	74	104	192	285	285
27	40	61	74	103	191	284	284
28	39	60	73	102	190	283	283
29	38	59	75	101	189	282	282
30	37	58	77	100	189	282	282

3.7 Lew

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	14	20	43	164	297	3 048
2	0	14	20	43	164	335	2 261
3	1	14	23	48	158	348	1 703
4	1	15	26	52	156	347	1 314
5	1	17	29	54	156	339	1 041
6	2	20	32	57	156	325	844
7	4	23	34	59	156	310	698
8	4	23	35	62	156	294	587
9	4	24	36	65	156	277	500
10	4	25	38	67	156	261	431
11	5	25	38	68	156	249	374
12	5	25	38	68	156	249	328
13	5	25	38	68	156	249	289
14	5	25	38	68	156	249	256
15	5	25	39	68	156	249	249
16	5	25	42	68	156	249	249
17	6	25	45	68	156	249	249
18	6	25	46	68	156	249	249
19	7	25	49	68	156	249	249
20	7	25	52	68	156	249	249
21	7	25	54	68	156	249	249
22	8	25	56	68	156	249	249
23	8	25	59	68	156	249	249
24	8	25	61	68	156	249	249
25	9	25	64	68	156	249	249
26	9	25	66	68	156	249	249

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredytowej 0	Stopień jakości kredytowej 1	Stopień jakości kredytowej 2	Stopień jakości kredytowej 3	Stopień jakości kredytowej 4	Stopień jakości kredytowej 5	Stopień jakości kredytowej 6
27	9	25	68	70	156	249	249
28	10	25	71	72	156	249	249
29	10	25	73	74	156	249	249
30	11	25	76	77	156	249	249

3.8 Funt szterling

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredytowej 0	Stopień jakości kredytowej 1	Stopień jakości kredytowej 2	Stopień jakości kredytowej 3	Stopień jakości kredytowej 4	Stopień jakości kredytowej 5	Stopień jakości kredytowej 6
1	0	11	22	45	183	303	3 110
2	0	11	22	45	183	341	2 307
3	1	11	24	50	177	355	1 737
4	1	13	26	56	174	354	1 340
5	1	16	29	59	173	344	1 061
6	2	18	33	60	172	331	859
7	2	21	36	60	171	315	710
8	4	24	37	60	169	298	597
9	7	31	42	59	168	281	508
10	10	34	41	57	168	264	437
11	8	33	41	56	167	260	380
12	7	32	41	56	166	259	332
13	6	31	41	56	165	258	293
14	6	31	42	56	164	257	259
15	6	31	42	56	164	257	257
16	6	31	42	56	162	255	255
17	6	31	45	56	161	254	254
18	6	31	48	56	161	254	254
19	7	31	49	56	161	254	254
20	7	31	52	56	161	254	254
21	7	31	54	59	161	254	254
22	8	31	57	61	161	254	254
23	8	31	60	63	161	253	253
24	8	31	61	65	160	253	253
25	9	31	64	66	159	252	252
26	9	31	66	68	159	252	252
27	9	31	69	70	159	251	251
28	10	31	71	72	158	251	251
29	10	31	73	75	158	251	251
30	11	31	76	77	157	250	250

3.9 Lej rumuński

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	81	95	101	124	245	340	3 222
2	79	93	99	122	243	354	2 400
3	77	91	100	125	235	369	1 813
4	74	90	100	126	231	369	1 402
5	72	89	101	125	228	361	1 112
6	72	90	101	127	226	347	902
7	71	90	101	126	223	331	746
8	68	88	99	126	220	314	628
9	66	87	99	127	218	311	535
10	65	86	98	127	216	309	461
11	64	84	97	126	215	308	401
12	62	83	96	125	213	306	351
13	60	81	94	123	211	304	309
14	59	79	92	122	210	303	303
15	57	78	91	120	209	302	302
16	56	77	90	119	207	300	300
17	55	76	89	118	206	299	299
18	54	75	88	117	205	298	298
19	53	74	87	116	204	297	297
20	52	73	86	115	204	297	297
21	52	72	85	115	203	296	296
22	51	71	84	114	202	295	295
23	50	70	83	113	201	294	294
24	49	69	82	112	200	293	293
25	47	68	81	111	199	292	292
26	46	67	80	109	198	291	291
27	45	66	79	108	197	290	290
28	44	65	78	107	196	289	289
29	43	64	77	106	195	288	288
30	42	63	81	106	194	287	287

3.10 Złoty

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	55	68	75	97	218	313	3 139
2	53	67	73	96	217	345	2 334
3	52	66	75	100	210	359	1 760
4	50	66	76	102	207	359	1 360
5	49	66	78	102	205	350	1 078
6	49	67	79	104	203	337	875

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	49	68	79	104	201	321	724
8	48	67	79	105	200	304	609
9	46	66	78	107	198	291	519
10	45	66	79	108	197	290	447
11	45	65	78	107	196	289	388
12	44	64	77	107	195	288	340
13	43	64	77	106	194	287	299
14	42	63	76	105	193	286	286
15	42	62	75	105	193	286	286
16	41	61	74	104	192	285	285
17	40	61	74	103	191	284	284
18	39	60	73	102	190	283	283
19	39	59	72	102	190	283	283
20	39	59	72	102	190	283	283
21	38	59	72	101	189	282	282
22	38	59	71	101	189	282	282
23	37	58	71	100	188	281	281
24	37	57	70	100	188	281	281
25	36	57	70	99	187	280	280
26	35	56	69	98	187	280	280
27	35	55	71	98	186	279	279
28	34	55	74	97	185	278	278
29	33	54	76	96	184	277	277
30	33	53	78	96	184	277	277

3.11 Korona norweska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	26	39	46	69	190	306	3 138
2	27	40	47	69	190	345	2 334
3	25	40	48	73	184	359	1 758
4	24	40	50	76	180	358	1 356
5	24	41	53	77	179	348	1 073
6	25	43	54	80	179	335	870
7	26	44	55	81	178	319	719
8	25	44	56	83	177	302	604
9	24	45	57	85	176	284	514
10	24	45	58	86	175	268	442
11	24	44	57	86	175	268	384
12	23	43	56	86	174	267	336
13	22	43	56	85	173	266	296

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	21	42	55	84	172	265	265
15	21	41	54	84	172	265	265
16	20	40	53	83	171	264	264
17	19	40	53	82	170	263	263
18	19	39	52	82	170	263	263
19	19	39	52	82	170	263	263
20	19	39	53	82	170	263	263
21	19	39	55	82	170	263	263
22	19	39	57	82	170	263	263
23	18	39	60	81	170	263	263
24	18	39	62	81	169	262	262
25	18	39	65	81	169	262	262
26	18	38	67	81	169	262	262
27	17	38	70	81	169	262	262
28	17	38	72	80	168	261	261
29	17	38	75	80	168	261	261
30	17	37	78	80	168	261	261

3.12 Frank szwajcarski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	0	3	24	145	296	3 029
2	0	1	6	25	146	333	2 246
3	1	1	9	30	141	346	1 692
4	1	3	11	34	138	345	1 305
5	1	4	14	36	138	337	1 034
6	2	4	16	39	138	323	839
7	2	6	19	41	138	308	694
8	2	6	22	44	138	292	583
9	2	7	25	47	138	275	497
10	4	8	27	49	138	259	428
11	4	9	29	51	139	243	372
12	4	10	32	49	138	231	326
13	4	10	35	51	139	232	287
14	4	11	36	50	138	231	254
15	5	12	39	49	137	230	230
16	5	13	42	48	136	229	229
17	6	14	44	49	136	229	229
18	6	15	46	52	136	229	229
19	7	15	49	54	137	230	230
20	7	17	52	56	137	230	230

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	7	17	53	58	138	231	231
22	8	18	56	60	138	231	231
23	8	18	58	62	138	231	231
24	8	20	61	64	138	231	231
25	9	20	63	66	137	230	230
26	9	21	66	68	137	230	230
27	9	22	68	70	137	230	230
28	10	23	71	72	137	230	230
29	10	23	73	73	137	230	230
30	11	25	75	75	137	230	230

3.13 Dolar australijski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	42	56	62	85	206	306	3 139
2	42	56	62	85	206	344	2 327
3	41	56	64	89	200	357	1 751
4	40	56	66	92	197	356	1 350
5	40	57	69	93	195	347	1 069
6	41	58	70	95	194	333	867
7	41	60	71	96	193	317	717
8	40	60	71	98	192	301	602
9	39	60	72	100	191	284	513
10	39	59	72	101	190	283	442
11	38	59	72	101	189	282	384
12	37	58	71	100	189	282	336
13	37	57	70	100	188	281	296
14	36	57	70	99	187	280	280
15	35	56	69	98	186	279	279
16	34	55	68	97	186	279	279
17	34	54	67	97	185	278	278
18	33	54	67	96	184	277	277
19	33	53	66	96	184	277	277
20	33	53	66	96	184	277	277
21	32	53	66	95	184	277	277
22	32	53	66	95	183	276	276
23	32	52	65	95	183	276	276
24	31	52	65	94	182	275	275
25	30	51	65	93	182	275	275
26	30	50	67	93	181	274	274

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	29	50	70	92	180	273	273
28	28	49	72	92	180	273	273
29	28	48	75	91	179	272	272
30	27	48	77	90	178	271	271

3.14 Bat

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	11	25	31	54	175	307	3 149
2	15	29	35	58	179	346	2 338
3	18	32	41	66	176	359	1 760
4	20	36	46	72	176	358	1 358
5	22	39	51	75	178	349	1 075
6	22	39	51	76	175	335	871
7	27	46	57	82	179	319	720
8	26	45	57	84	178	302	605
9	27	47	59	87	179	285	515
10	29	49	62	91	180	273	443
11	30	51	64	93	181	274	385
12	31	51	64	94	182	275	337
13	31	52	65	94	182	275	297
14	31	52	65	94	182	275	275
15	31	52	65	94	183	276	276
16	31	52	64	94	182	275	275
17	31	52	65	94	182	275	275
18	30	51	64	93	181	274	274
19	30	50	63	93	181	274	274
20	30	50	63	93	181	274	274
21	30	50	63	93	181	274	274
22	29	50	63	93	181	274	274
23	29	50	63	92	180	273	273
24	29	49	62	92	180	273	273
25	28	49	65	91	179	272	272
26	28	48	67	91	179	272	272
27	27	48	70	90	178	271	271
28	27	47	72	90	178	271	271
29	26	47	75	89	177	270	270
30	26	46	78	89	177	270	270

3.15 Dolar kanadyjski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	10	24	30	53	174	307	3 159
2	12	25	32	54	175	346	2 342
3	12	26	35	60	171	359	1 762
4	12	28	38	64	169	358	1 359
5	13	30	42	66	169	349	1 075
6	15	33	44	69	169	335	871
7	16	35	46	72	168	319	720
8	16	36	47	74	168	302	605
9	17	37	49	77	168	284	515
10	17	38	51	79	169	268	443
11	18	38	51	80	169	262	385
12	18	38	51	81	169	262	337
13	18	38	51	81	169	262	297
14	18	39	52	81	169	262	263
15	18	39	52	81	169	262	262
16	18	38	51	81	169	262	262
17	18	38	51	81	169	262	262
18	18	38	51	81	169	262	262
19	18	38	51	81	169	262	262
20	18	38	53	81	169	262	262
21	18	38	55	81	169	262	262
22	18	38	57	81	169	262	262
23	17	38	60	80	168	261	261
24	17	38	62	80	168	261	261
25	16	37	65	80	168	261	261
26	16	37	67	79	167	260	260
27	16	36	70	79	167	260	260
28	15	36	72	78	166	259	259
29	15	36	75	78	166	259	259
30	15	35	77	78	166	259	259

3.16 Peso chilijskie

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	46	59	66	88	209	312	3 215
2	48	62	69	91	212	352	2 388
3	51	65	74	99	209	366	1 799
4	52	67	78	104	208	366	1 389
5	53	70	82	106	208	356	1 100
6	55	73	84	110	209	343	892

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	56	75	86	111	208	326	737
8	56	75	87	114	208	309	620
9	56	76	88	116	208	301	528
10	56	77	90	118	207	300	454
11	56	77	90	119	207	300	395
12	55	76	89	118	206	299	346
13	54	75	88	117	205	298	304
14	53	74	87	117	205	298	298
15	53	73	86	116	204	297	297
16	52	72	85	115	203	296	296
17	51	72	85	114	202	295	295
18	50	71	84	113	201	294	294
19	50	70	83	113	201	294	294
20	49	69	82	112	200	293	293
21	48	69	82	111	199	292	292
22	47	68	81	110	198	291	291
23	46	67	80	109	198	291	291
24	45	66	79	109	197	290	290
25	45	65	78	108	196	289	289
26	44	64	77	107	195	288	288
27	43	63	76	106	194	287	287
28	42	62	75	105	193	286	286
29	41	62	77	104	192	285	285
30	40	61	80	103	191	284	284

3.17 *Peso kolumbijskie*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	77	90	97	119	240	335	3 282
2	81	94	101	123	245	361	2 450
3	81	95	104	129	239	376	1 851
4	80	95	106	132	236	377	1 432
5	83	99	111	136	238	368	1 135
6	85	102	114	139	238	354	922
7	87	105	116	142	239	338	763
8	87	107	118	145	240	333	642
9	88	109	121	149	240	333	547
10	89	109	122	151	240	333	471
11	88	109	122	151	240	333	410
12	88	108	121	151	239	332	358
13	86	107	120	149	237	330	330

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	85	105	118	148	236	329	329
15	83	104	117	146	234	327	327
16	82	103	116	145	233	326	326
17	80	101	114	144	232	325	325
18	79	100	113	142	230	323	323
19	78	98	111	141	229	322	322
20	76	97	110	139	228	321	321
21	75	96	109	138	226	319	319
22	74	94	107	137	225	318	318
23	72	93	106	135	223	316	316
24	70	91	104	133	221	314	314
25	69	89	102	132	220	313	313
26	67	88	101	130	218	311	311
27	66	86	99	129	217	310	310
28	64	85	98	127	215	308	308
29	63	83	96	126	214	307	307
30	61	82	95	124	212	305	305

3.18 Dolar Hongkongu

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	4	17	24	46	167	306	3 144
2	7	20	27	50	171	345	2 334
3	9	23	32	57	168	358	1 757
4	11	26	37	62	167	357	1 355
5	13	29	41	66	168	348	1 073
6	15	32	44	69	168	334	869
7	17	35	46	72	169	318	718
8	17	36	48	74	169	301	603
9	17	37	49	78	169	284	514
10	17	38	51	80	169	267	442
11	18	38	51	80	169	262	384
12	17	38	51	80	168	261	336
13	17	37	50	80	168	261	296
14	16	37	50	79	167	260	262
15	15	36	49	78	166	259	259
16	14	35	48	77	165	258	258
17	14	35	48	77	165	258	258
18	14	34	48	77	165	258	258
19	13	34	50	76	164	257	257
20	14	34	53	77	165	258	258

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	14	34	55	77	165	258	258
22	14	34	57	77	165	258	258
23	14	34	60	77	165	258	258
24	14	34	62	77	165	258	258
25	13	34	65	76	164	257	257
26	13	34	67	76	164	257	257
27	13	34	70	76	164	257	257
28	13	34	72	76	164	257	257
29	13	33	75	76	164	257	257
30	13	33	77	77	164	257	257

3.19 Rupia indyjska

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	89	103	110	132	253	348	3 393
2	90	103	110	132	254	371	2 525
3	89	103	112	137	248	386	1 904
4	89	104	115	141	245	385	1 471
5	89	106	118	142	244	376	1 165
6	90	108	119	145	244	362	945
7	91	110	121	146	243	345	781
8	91	110	122	148	243	336	657
9	90	110	122	150	242	335	559
10	89	109	122	151	240	333	481
11	87	108	121	150	238	331	418
12	85	106	119	148	236	329	366
13	83	104	117	146	235	328	328
14	82	102	115	145	233	326	326
15	80	100	113	143	231	324	324
16	78	98	111	141	229	322	322
17	76	97	110	139	227	320	320
18	74	95	108	137	226	319	319
19	73	94	107	136	224	317	317
20	72	93	106	135	223	316	316
21	71	92	105	134	222	315	315
22	70	90	103	133	221	314	314
23	69	89	102	132	220	313	313
24	67	88	101	131	219	312	312
25	66	87	100	129	217	310	310
26	65	86	99	128	216	309	309

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	64	85	98	127	215	308	308
28	63	84	97	126	214	307	307
29	62	83	95	125	213	306	306
30	61	81	94	124	212	305	305

3.20 *Peso meksykańskie*

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	335	348	355	378	499	594	3 499
2	76	90	96	119	240	379	2 592
3	78	93	101	126	237	393	1 947
4	80	96	106	132	237	392	1 500
5	82	99	111	135	238	381	1 186
6	84	102	114	139	238	366	961
7	86	105	116	142	239	349	794
8	87	107	118	145	239	332	667
9	88	108	120	148	240	333	568
10	88	108	121	150	239	332	489
11	88	109	122	151	239	332	424
12	88	109	122	151	239	332	371
13	88	109	122	151	239	332	332
14	89	110	122	152	240	333	333
15	90	110	123	153	241	334	334
16	91	111	124	154	242	335	335
17	92	112	125	155	243	336	336
18	93	113	126	156	244	337	337
19	93	114	127	157	245	338	338
20	94	115	128	157	245	338	338
21	94	115	128	157	245	338	338
22	94	115	128	157	245	338	338
23	93	114	127	156	245	338	338
24	93	113	126	156	244	337	337
25	92	112	125	155	243	336	336
26	90	111	124	153	242	335	335
27	89	110	123	152	240	333	333
28	88	108	121	151	239	332	332
29	86	107	120	150	238	331	331
30	85	106	119	148	236	329	329

3.21 Nowy dolar tajwański

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	5	11	34	155	301	3 087
2	0	5	11	34	155	339	2 291
3	1	5	13	39	149	353	1 725
4	1	5	16	42	146	352	1 331
5	1	6	18	43	145	342	1 053
6	2	8	20	45	144	329	854
7	2	10	21	47	143	313	705
8	2	10	22	48	143	296	593
9	2	10	25	50	142	279	505
10	4	10	27	52	141	262	434
11	4	11	30	53	141	246	377
12	4	10	32	53	141	234	330
13	4	11	35	53	141	234	291
14	4	12	38	53	141	234	258
15	5	12	39	53	141	234	234
16	5	13	42	53	141	234	234
17	6	14	45	54	142	235	235
18	6	15	48	54	142	235	235
19	7	15	49	55	143	236	236
20	7	17	52	57	144	237	237
21	7	17	55	59	145	238	238
22	8	18	57	61	145	238	238
23	8	19	60	63	146	239	239
24	8	20	62	65	146	239	239
25	9	20	64	68	147	240	240
26	9	22	66	69	147	240	240
27	9	22	69	71	148	241	241
28	10	23	72	73	148	241	241
29	10	24	74	75	148	241	241
30	11	25	77	77	148	241	241

3.22 Dolar nowozelandzki

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	48	62	68	91	212	307	3 147
2	49	63	69	92	213	345	2 333
3	48	63	71	97	207	358	1 756
4	48	63	74	100	204	357	1 355
5	48	64	76	101	203	348	1 073
6	49	66	78	103	202	335	870

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	49	68	79	104	201	319	719
8	48	68	79	106	200	302	605
9	48	68	80	108	200	293	515
10	47	67	80	109	198	291	443
11	46	66	79	108	197	290	385
12	44	65	78	107	195	288	337
13	42	63	76	106	194	287	297
14	41	62	75	104	192	285	285
15	40	60	73	103	191	284	284
16	38	59	72	101	189	282	282
17	37	57	70	100	188	281	281
18	36	56	69	99	187	280	280
19	35	55	68	98	186	279	279
20	34	55	68	97	185	278	278
21	34	54	67	97	185	278	278
22	33	54	67	96	184	277	277
23	32	53	66	95	183	276	276
24	32	52	65	95	183	276	276
25	31	52	65	94	182	275	275
26	30	51	67	93	181	274	274
27	29	50	70	93	181	274	274
28	29	49	72	92	180	273	273
29	28	49	75	91	179	272	272
30	28	48	78	91	179	272	272

3.23 Rand

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	111	124	131	153	274	370	3 427
2	112	125	132	154	276	374	2 548
3	112	127	135	161	271	389	1 921
4	113	129	139	165	269	388	1 482
5	114	131	143	167	269	379	1 174
6	115	133	145	170	269	364	952
7	116	135	146	172	268	361	787
8	116	135	147	173	268	361	662
9	115	135	147	176	267	360	564
10	114	135	148	177	266	359	485
11	113	134	147	176	264	357	422
12	111	132	145	174	262	355	369
13	109	130	143	172	260	353	353

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	107	128	141	170	258	351	351
15	105	125	138	168	256	349	349
16	102	123	136	165	253	346	346
17	100	121	134	163	251	344	344
18	98	119	131	161	249	342	342
19	96	116	129	159	247	340	340
20	94	115	128	157	245	338	338
21	92	113	126	155	244	337	337
22	91	111	124	154	242	335	335
23	89	109	122	152	240	333	333
24	87	108	121	150	238	331	331
25	85	106	119	148	236	329	329
26	83	104	117	146	234	327	327
27	82	102	115	145	233	326	326
28	80	101	114	143	231	324	324
29	78	99	112	141	230	323	323
30	77	97	110	140	228	321	321

3.24 Real

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	167	181	187	210	331	426	3 392
2	177	190	197	219	340	435	2 542
3	180	195	203	228	339	434	1 926
4	181	197	207	233	337	431	1 491
5	182	199	211	235	337	430	1 183
6	182	200	212	237	336	429	960
7	182	201	212	237	334	427	794
8	181	200	212	239	333	426	668
9	180	200	212	240	331	424	568
10	179	199	212	241	330	423	489
11	177	197	210	240	328	421	424
12	174	195	208	237	325	418	418
13	171	192	205	234	322	415	415
14	168	189	202	231	319	412	412
15	165	186	199	228	316	409	409
16	162	182	195	225	313	406	406
17	159	179	192	222	310	403	403
18	156	176	189	219	307	400	400
19	152	173	186	215	304	397	397
20	149	170	183	212	301	394	394

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	146	167	180	209	297	390	390
22	143	164	177	206	294	387	387
23	140	161	174	203	291	384	384
24	137	157	170	200	288	381	381
25	134	154	167	197	285	378	378
26	131	151	164	194	282	375	375
27	128	148	161	191	279	372	372
28	125	145	158	188	276	369	369
29	122	143	156	185	273	366	366
30	119	140	153	182	270	363	363

3.25 Yuan renminbi

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	24	38	44	67	188	310	3 192
2	25	39	45	68	189	350	2 371
3	25	39	48	73	183	364	1 786
4	24	40	50	76	180	363	1 379
5	25	41	53	78	180	354	1 092
6	25	43	55	80	179	340	885
7	26	45	56	81	178	324	732
8	25	45	56	83	177	307	615
9	24	45	57	85	176	289	524
10	24	45	58	86	175	272	451
11	24	44	57	86	175	268	391
12	23	44	57	86	174	267	343
13	22	43	56	85	173	266	302
14	22	42	55	85	173	266	267
15	21	42	55	85	173	266	266
16	21	42	55	84	172	265	265
17	21	42	55	84	172	265	265
18	21	42	55	84	172	265	265
19	21	42	55	84	172	265	265
20	21	42	55	84	173	266	266
21	21	42	56	85	173	266	266
22	21	42	59	84	173	266	266
23	21	42	61	84	172	265	265
24	21	42	64	84	172	265	265
25	21	41	66	84	172	265	265
26	21	41	69	84	172	265	265

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	20	41	71	83	171	264	264
28	20	41	74	83	171	264	264
29	20	40	76	83	171	264	264
30	19	40	78	82	171	264	264

3.26 Ringgit

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	21	34	41	64	185	314	3 238
2	23	36	43	65	186	354	2 404
3	24	38	47	72	182	368	1 810
4	25	40	51	77	181	367	1 396
5	26	43	55	79	182	358	1 105
6	28	46	58	83	182	344	895
7	30	49	60	85	182	327	740
8	30	50	61	88	182	310	622
9	31	51	63	91	182	292	530
10	31	52	65	94	183	276	456
11	32	53	66	95	183	276	396
12	32	53	66	95	183	276	346
13	32	53	66	95	183	276	305
14	32	53	66	95	183	276	276
15	32	52	65	95	183	276	276
16	31	52	65	94	182	275	275
17	31	52	65	94	182	275	275
18	31	52	65	94	182	275	275
19	31	52	65	94	182	275	275
20	32	52	65	95	183	276	276
21	32	52	65	95	183	276	276
22	32	52	65	95	183	276	276
23	32	52	65	95	183	276	276
24	31	52	65	94	182	275	275
25	31	51	66	94	182	275	275
26	30	51	69	93	182	275	275
27	30	51	71	93	181	274	274
28	29	50	75	92	181	274	274
29	29	50	77	92	180	273	273
30	28	49	80	91	180	273	273

3.27 Rubel rosyjski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	121	134	141	164	285	380	3 493
2	119	133	140	162	283	379	2 593
3	118	132	141	166	277	394	1 952
4	117	132	143	169	273	393	1 506
5	117	133	145	170	272	383	1 191
6	117	134	146	171	270	368	965
7	117	136	147	172	269	362	797
8	116	136	147	174	268	361	669
9	115	135	148	176	267	360	569
10	115	136	149	177	267	360	489
11	115	135	148	177	266	359	424
12	113	134	147	176	264	357	371
13	112	133	146	175	263	356	356
14	111	131	144	174	262	355	355
15	108	129	142	172	260	353	353
16	106	127	140	169	257	350	350
17	104	124	137	167	255	348	348
18	101	122	135	164	252	345	345
19	99	120	133	162	250	343	343
20	97	118	131	160	248	341	341
21	95	115	128	158	246	339	339
22	93	113	126	156	244	337	337
23	90	111	124	153	241	334	334
24	88	109	122	151	239	332	332
25	86	107	120	149	237	330	330
26	84	104	117	147	235	328	328
27	82	102	115	145	233	326	326
28	80	100	113	143	231	324	324
29	78	98	111	141	229	322	322
30	76	96	109	139	227	320	320

3.28 Dolar singapurski

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	5	12	34	155	307	3 159
2	0	7	14	36	157	346	2 343
3	1	9	17	43	153	360	1 763
4	1	11	22	47	152	358	1 360
5	1	14	26	50	153	349	1 076
6	2	17	29	54	153	335	872

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
7	2	20	31	56	153	319	721
8	2	21	32	59	153	302	606
9	3	22	34	62	153	285	516
10	4	22	35	64	153	268	444
11	4	22	35	65	153	252	386
12	4	22	35	64	153	246	338
13	4	22	35	64	152	245	297
14	4	22	38	64	152	245	263
15	5	21	41	64	152	245	245
16	6	21	43	63	152	245	245
17	6	21	45	64	152	245	245
18	6	21	48	64	152	245	245
19	7	21	50	64	152	245	245
20	7	22	53	64	152	245	245
21	7	22	55	65	153	246	246
22	8	23	57	65	153	246	246
23	8	23	60	65	154	247	247
24	8	23	62	66	154	247	247
25	9	23	65	68	154	247	247
26	9	24	67	70	154	247	247
27	10	24	70	72	154	247	247
28	10	24	72	74	154	247	247
29	10	25	75	76	154	247	247
30	11	25	78	77	155	248	248

3.29 Won południowokoreański

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	30	44	51	73	194	307	3 153
2	31	44	51	74	195	345	2 337
3	29	44	52	77	188	358	1 758
4	28	44	54	80	184	357	1 355
5	28	45	57	81	183	348	1 072
6	31	49	60	86	185	334	868
7	29	48	59	84	181	318	717
8	33	52	64	90	185	300	602
9	32	52	64	92	184	283	513
10	26	47	60	89	178	271	441
11	22	43	56	85	173	266	383
12	19	39	52	82	170	263	335
13	16	37	50	79	167	260	295

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
14	14	35	48	77	165	258	261
15	13	33	46	76	164	257	257
16	11	32	45	74	162	255	255
17	10	31	45	73	161	254	254
18	9	30	48	73	161	254	254
19	9	30	50	72	160	253	253
20	9	30	52	72	160	253	253
21	9	30	55	72	160	253	253
22	9	30	57	72	160	253	253
23	9	30	60	72	160	253	253
24	9	30	62	72	160	253	253
25	9	30	65	72	160	253	253
26	9	29	67	72	160	253	253
27	9	29	70	72	160	253	253
28	10	29	72	73	160	253	253
29	10	29	74	75	160	253	253
30	11	29	77	77	159	252	252

3.30 Lira turecka

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	191	205	211	234	355	450	4 678
2	188	201	208	230	351	476	3 361
3	182	197	205	230	341	483	2 476
4	178	193	204	230	334	473	1 877
5	173	190	202	226	329	455	1 464
6	170	188	200	225	324	433	1 172
7	167	186	197	222	319	412	958
8	163	182	194	221	315	408	797
9	159	179	191	219	311	404	673
10	155	176	189	217	306	399	575
11	151	172	185	214	302	395	496
12	147	168	181	210	298	391	431
13	143	164	177	206	294	387	387
14	139	160	173	202	291	384	384
15	136	157	169	199	287	380	380
16	133	153	166	196	284	377	377
17	129	150	163	192	280	373	373
18	126	147	160	189	277	370	370
19	123	144	157	187	275	368	368
20	121	141	154	184	272	365	365

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
21	118	139	152	181	269	362	362
22	116	136	149	179	267	360	360
23	113	134	147	176	264	357	357
24	110	131	144	173	261	354	354
25	108	129	141	171	259	352	352
26	105	126	139	169	257	350	350
27	103	124	137	166	254	347	347
28	101	122	135	164	252	345	345
29	99	119	132	162	250	343	343
30	97	117	130	160	248	341	341

3.31 Dolar amerykański

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	14	26	53	173	310	3 189
2	0	14	26	53	173	349	2 362
3	1	17	28	57	169	362	1 776
4	1	20	32	62	168	360	1 369
5	2	23	37	68	169	351	1 083
6	4	26	39	69	170	337	877
7	7	30	42	71	170	321	725
8	9	34	46	74	170	304	609
9	10	37	49	76	170	286	518
10	11	38	51	77	170	269	446
11	12	40	52	78	170	263	387
12	13	41	54	79	170	263	339
13	14	42	54	80	170	263	299
14	14	43	55	80	170	263	264
15	14	43	55	80	170	263	263
16	14	43	55	80	170	263	263
17	14	43	55	80	170	263	263
18	14	43	55	80	170	263	263
19	14	43	55	80	170	263	263
20	14	43	55	80	171	264	264
21	14	43	56	80	171	264	264
22	14	43	57	80	171	264	264
23	14	43	60	80	171	264	264
24	14	43	62	80	171	264	264
25	14	43	65	80	171	264	264
26	14	43	67	80	171	264	264

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
27	14	43	70	80	171	264	264
28	14	43	72	80	171	264	264
29	14	43	75	80	170	263	263
30	14	43	78	80	170	263	263

3.32 Jen

Duracja (w latach)	Stopień jakości kredy- towej 0	Stopień jakości kredy- towej 1	Stopień jakości kredy- towej 2	Stopień jakości kredy- towej 3	Stopień jakości kredy- towej 4	Stopień jakości kredy- towej 5	Stopień jakości kredy- towej 6
1	0	0	3	12	133	299	3 061
2	0	1	6	14	132	336	2 270
3	1	1	9	17	125	349	1 708
4	1	3	11	19	121	348	1 317
5	1	4	14	22	120	339	1 042
6	2	4	16	25	120	325	844
7	2	6	19	28	119	310	698
8	2	6	22	30	119	293	586
9	2	7	25	32	119	276	499
10	4	8	27	34	119	260	430
11	4	9	29	37	120	244	373
12	4	10	32	39	120	228	327
13	4	10	35	41	120	214	288
14	4	11	36	43	120	213	255
15	5	12	39	46	121	214	227
16	5	13	42	48	121	214	214
17	6	14	44	49	121	214	214
18	6	15	46	52	122	215	215
19	7	15	49	54	122	215	215
20	7	17	52	56	123	216	216
21	7	17	53	58	124	217	217
22	8	18	56	60	125	217	217
23	8	18	58	62	127	217	217
24	8	20	61	64	129	218	218
25	9	20	63	66	130	218	218
26	9	21	66	68	131	218	218
27	9	22	68	70	132	218	218
28	10	23	71	72	133	218	218
29	10	23	73	73	134	218	218
30	10	25	75	75	135	218	218

ZAŁĄCZNIK III

Korekta z tytułu zmienności do odpowiedniej struktury terminowej stopy procentowej wolnej od ryzyka

Waluta	Krajowy rynek ubezpieczeń	Korekta z tytułu zmienności (w punktach bazowych)
Euro	Austria	14
Euro	Belgia	14
Euro	Cypr	14
Euro	Estonia	14
Euro	Finlandia	14
Euro	Francja	14
Euro	Niemcy	14
Euro	Grecja	14
Euro	Irlandia	14
Euro	Włochy	14
Euro	Łotwa	14
Euro	Litwa	14
Euro	Luksemburg	14
Euro	Malta	14
Euro	Niderlandy	14
Euro	Portugalia	14
Euro	Słowacja	14
Euro	Słowenia	14
Euro	Hiszpania	14
Korona czeska	Republika Czeska	12
Korona duńska	Dania	15
Forint	Węgry	3
Korona szwedzka	Szwecja	8
Kuna	Chorwacja	1
Lew	Bułgaria	-2
Funt szterling	Zjednoczone Królestwo	20
Lej rumuński	Rumunia	3
Złoty	Polska	11
Korona islandzka	Islandia	1
Korona norweska	Norwegia	37
Frank szwajcarski	Liechtenstein	4
Frank szwajcarski	Szwajcaria	4
Dolar australijski	Australia	10
Dolar kanadyjski	Kanada	30
Dolar amerykański	Stany Zjednoczone	42
Jen	Japonia	1

DECYZJE

DECYZJA KOMISJI (UE) 2019/700

z dnia 19 grudnia 2018 r.

w sprawie pomocy państwa SA.34914 (2013/C) wdrożonej przez Zjednoczone Królestwo na rzecz systemu poboru podatku dochodowego od osób prawnych w Gibraltarze

(notyfikowana jako dokument nr C(2018) 7848)

(Jedynie tekst w języku angielskim jest autentyczny)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 108 ust. 2 akapit pierwszy,

uwzględniając Porozumienie o Europejskim Obszarze Gospodarczym, w szczególności jego art. 62 ust. 1 lit. a),

Po wezwaniu zainteresowanych stron do przedstawienia uwag ⁽¹⁾,

a także mając na uwadze, co następuje:

1. PROCEDURA

- (1) Dnia 1 czerwca 2012 r. Komisja otrzymała od władz hiszpańskich skargę dotyczącą nowej ustawy o podatku dochodowym w Gibraltarze, tj. ustawy o podatku dochodowym z 2010 r. (zwanej dalej „ITA 2010”).
- (2) Dnia 16 października 2013 r. Komisja wszczęła formalne postępowanie wyjaśniające w celu sprawdzenia, czy zwolnienie odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku przewidziane w ITA 2010 stanowi selektywną korzyść dla niektórych przedsiębiorstw z naruszeniem unijnych zasad pomocy państwa (decyzja o wszczęciu postępowania zwana dalej „pierwszą decyzją o wszczęciu postępowania”) ⁽²⁾.
- (3) Dnia 4 grudnia 2013 r. władze Zjednoczonego Królestwa dostarczyły Komisji pismo w sprawie zwolnienia opłat licencyjnych od podatku wraz z przygotowanym przez Rząd Gibraltaru projektem aktu ustawodawczego zmieniającego ITA 2010 w celu objęcia przychodu z opłat licencyjnych obowiązkiem odprowadzenia podatku w Gibraltarze. Na wniosek Komisji władze Gibraltaru uzupełniły te informacje za pośrednictwem wiadomości e-mail przesłanych w dniach 6, 12 i 16 grudnia 2013 r.
- (4) Dnia 16 grudnia 2013 r. Gibraltar zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu na przedstawienie uwag dotyczących pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania do dnia 17 stycznia 2014 r. Komisja przyjęła wniosek tego samego dnia.
- (5) Dnia 20 grudnia 2013 r. Zjednoczone Królestwo przedstawiło uwagi dotyczące wszczęcia postępowania na podstawie art. 108 ust. 2 Traktatu. Hiszpańska Konfederacja Pracodawców (C.E.O.E) ⁽³⁾, Niemcy, Hiszpania i Rząd Gibraltaru przedstawiły uwagi osób trzecich dotyczące postępowania odpowiednio w dniach 27 grudnia 2013 r., 27 grudnia 2013 r., 6 stycznia 2014 r. i 17 stycznia 2014 r.
- (6) W wiadomości e-mail z dnia 7 stycznia 2014 r. władze Gibraltaru dostarczyły Komisji egzemplarz ustawy zmieniającej ustawę o podatku dochodowym z 2013 r. z dnia 24 grudnia 2013 r., na mocy której wprowadzono do ITA 2010 zmianę dotyczącą opodatkowania opłat licencyjnych.
- (7) Pismem z dnia 16 kwietnia 2014 r. Komisja wezwała Zjednoczone Królestwo do przedstawienia uwag na temat stanowisk osób trzecich dotyczących wszczęcia formalnego postępowania. Zjednoczone Królestwo odpowiedziało pismem z dnia 2 czerwca 2014 r. w przedłużonym terminie.

⁽¹⁾ Dz.U. C 348 z 28.11.2013, s. 184 i Dz.U. C 369 z 7.10.2016, s. 55.

⁽²⁾ Dz.U. C 348 z 28.11.2013, s. 184.

⁽³⁾ Hiszpańska Konfederacja Organizacji Przedsiębiorców (Confederacion Espagnola de Organizaciones Empresariales).

- (8) W dniu 1 października 2014 r. Komisja poinformowała Zjednoczone Królestwo o swojej decyzji ⁽⁴⁾ o rozszerzeniu zakresu postępowania określonego w art. 108 ust. 2 Traktatu, aby objęło ono praktykę w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze (decyzja zwana dalej „decyzją o rozszerzeniu zakresu postępowania”).
- (9) W dniu 10 listopada 2014 r. Komisja wezwała Zjednoczone Królestwo do udzielenia dalszych informacji w odniesieniu do praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze. Zjednoczone Królestwo przekazało te informacje w dniu 8 grudnia 2014 r.
- (10) Dnia 4 marca 2015 r. Zjednoczone Królestwo powiadomiono o sprostowaniu decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.
- (11) Dnia 23 marca 2015 r. Komisja zażądała udzielenia dodatkowych informacji dotyczących praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego. Zjednoczone Królestwo przekazało te informacje w dniu 23 kwietnia 2015 r.
- (12) Dnia 31 marca 2015 r. Zjednoczone Królestwo przedstawiło swoje uwagi w sprawie decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.
- (13) W odpowiedzi na wiadomość e-mail Zjednoczonego Królestwa z dnia 9 marca 2015 r. zawierającą wnioski w sprawie projektu aktu ustawodawczego i wytyczne dotyczące zarówno zasady terytorialności, jak i praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego Komisja przekazała Zjednoczonemu Królestwu pismem z dnia 3 września 2015 r. szereg sugestii dotyczących projektu aktu ustawodawczego i wytycznych.
- (14) Dnia 19 października 2015 r. Zjednoczone Królestwo przekazało Komisji zmienione projekt rozporządzenia i wytyczne w sprawie praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego oraz 20 analiz interpretacji indywidualnych prawa podatkowego. Dnia 11 listopada 2015 r. Komisja zwróciła się do Zjednoczonego Królestwa z prośbą o przekazanie informacji na temat 2 299 przedsiębiorstw, które dochód powstaje na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru. Zjednoczone Królestwo przekazało wymagane informacje w dniu 24 listopada 2015 r. Dodatkowe analizy interpretacji indywidualnych prawa podatkowego przedłożono Komisji w dniach 3 grudnia 2015 r., 19 lutego 2016 r. i 31 sierpnia 2016 r.
- (15) Dnia 14 lipca 2016 r. do Zjednoczonego Królestwa przesłano nowy wniosek o przekazanie informacji na temat praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego oraz zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku. Zjednoczone Królestwo udzieliło odpowiedzi w piśmie z dnia 31 sierpnia 2016 r.
- (16) Dnia 7 października 2016 r. decyzja o rozszerzeniu zakresu postępowania została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ⁽⁵⁾.
- (17) W październiku i listopadzie 2016 r. sześć zainteresowanych stron, w tym Gibraltar i Hiszpania, przedstawiło swoje stanowiska w sprawie decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.
- (18) Dnia 9 listopada 2016 r. Gibraltar złożył do Sądu Unii Europejskiej wnioski o unieważnienie decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania ⁽⁶⁾.
- (19) Dnia 7 grudnia 2016 r. Komisja wezwała Zjednoczone Królestwo do przedstawienia uwag na temat otrzymanych uwag osób trzecich. Zjednoczone Królestwo przedstawiło swoje uwagi dnia 31 stycznia 2017 r.
- (20) Dnia 16 lutego 2017 r. Komisja zwróciła się do Zjednoczonego Królestwa z prośbą o udzielenie dalszych wyjaśnień w sprawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego w Gibraltarze. Dnia 31 marca 2017 r. władze Zjednoczonego Królestwa przekazały Komisji odpowiedź i udzieliły dalszych informacji w przedłużonym terminie w dniu 3 maja 2017 r.
- (21) Dnia 29 listopada 2017 r. Zjednoczone Królestwo przedłożyło kopie wszystkich sprawozdań sporządzonych przez organy podatkowe Gibraltaru w następstwie przeglądów przeprowadzonych w odniesieniu do 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.
- (22) W następstwie uwag przedstawionych przez Komisję dnia 7 grudnia 2017 r. Zjednoczone Królestwo przekazało w dniu 18 stycznia 2018 r. dodatkowe informacje, w tym projekt aktu ustawodawczego i wytycznych.
- (23) Dnia 9 lutego 2018 r. Komisja zwróciła się do Zjednoczonego Królestwa z prośbą o złożenie dalszych wyjaśnień w sprawie przesłanego projektu aktu ustawodawczego. Komisja zwróciła się również z prośbą o udzielenie dodatkowych wyjaśnień w sprawie faktycznych lub prawnych aspektów niektórych analiz interpretacji indywidualnych prawa podatkowego przedłożonych przez Zjednoczone Królestwo w listopadzie 2017 r.

⁽⁴⁾ C(2014) 6851 final.

⁽⁵⁾ Dz.U. C 369 z 7.10.2016, s. 55.

⁽⁶⁾ Sprawa T-783/16, Rząd Gibraltaru/Komisja.

- (24) Pismem z dnia 21 lutego 2018 r. Zjednoczone Królestwo odpowiedziało na ten wniosek o udzielenie informacji. W wiadomości e-mail z dnia 1 marca 2018 r. Komisja zwróciła się z prośbą do Zjednoczonego Królestwa o złożenie wyjaśnień w sprawie niektórych szczególnych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego. Zjednoczone Królestwo odpowiedziało na tę prośbę 15 marca 2018 r. W odpowiedzi na prośbę Komisji z dnia 3 maja 2018 r. Zjednoczone Królestwo udzieliło dalszych wyjaśnień w tej samej sprawie w dniu 24 maja 2018 r.
- (25) W dniach 5 grudnia 2013 r., 12 marca 2015 r., 28 maja 2015 r., 29 listopada 2017 r. i 5 października 2018 r. odbyły się spotkania ze Zjednoczonym Królestwem i przedstawicielami władz Gibraltaru.

2. OPIS ŚRODKÓW

- (26) Gibraltar jest brytyjskim terytorium zamorskim. Posiada pełny wewnętrzny samorząd w sprawach podatkowych, natomiast rząd Zjednoczonego Królestwa jest odpowiedzialny za stosunki międzynarodowe, na przykład przy negocjowaniu umów podatkowych.

2.1. Ogólny opis systemu poboru podatku dochodowego od osób prawnych w Gibraltarze

- (27) Ustawa ITA 2010 ⁽⁷⁾ weszła w życie dnia 1 stycznia 2011 r., zastępując poprzednią ustawę o podatku dochodowym z 1952 r. („ITA 1952”). W ustawie tej wprowadzono ogólną stawkę podatkową w wysokości 10 % mającą zastosowanie do przedsiębiorstw w całej gospodarce Gibraltaru z wyjątkiem przedsiębiorstw użyteczności publicznej, usług telekomunikacyjnych i przedsiębiorstw korzystających z pozycji dominującej na rynku i nadużywających jej, które podlegają stawce wynoszącej 20 %.

a) Podatnicy będący osobami prawnymi

- (28) Zarówno przedsiębiorstwo ⁽⁸⁾ mające stałą siedzibę ⁽⁹⁾ w Gibraltarze, jak i przedsiębiorstwo nieposiadające stałej siedziby w Gibraltarze może być podatnikiem w Gibraltarze, ale w drugim przypadku wyłącznie wówczas, gdy przedsiębiorstwo to prowadzi działalność handlową w Gibraltarze za pośrednictwem oddziału lub agencji ⁽¹⁰⁾.

b) Podstawa opodatkowania

Dochód, który podlega opodatkowaniu, określono w sposób wyczerpujący w tabelach A, B i C zawartych w załączniku 1 do ITA 2010. Dotyczą one zarówno osób prawnych, jak i fizycznych. Kiedy ITA 2010 weszła w życie, tabele A, B i C zawierały następujące kategorie dochodu:

— tabela A: handel, działalność gospodarcza, wolne zawody, działalność szkoleniowa i nieruchomości,

— tabela B: zatrudnienie i samozatrudnienie,

— tabela C: inne dochody (dywidendy ⁽¹¹⁾, dochód z funduszy, dochód z tytułu praw, emerytury i ogólna „kategoria dochodów natury ogólnej” w odniesieniu do części dochodu objętych przepisami w sprawie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania zawartymi w art. 40 ITA 2010 i załączniku 4 do tej ustawy).

- (29) Do celów obliczenia podstawy opodatkowania przedsiębiorstw w art. 16 ITA 2010 określono, że – z zastrzeżeniem pewnych wyjątków – za podlegające opodatkowaniu dochody lub zyski przedsiębiorstwa w okresie obrachunkowym należy uznać pełną kwotę dochodów lub zysków przedsiębiorstwa powstałych w okresie obrachunkowym przy zastosowaniu terytorialnej podstawy opodatkowania opisanej w motywach 30–32.

⁽⁷⁾ Na mocy ITA 2010 opodatkowuje się dochód (powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru) osiągnięty przez „osobę”. W art. 74 ITA 2010 zawarto następującą definicję terminu „osoba”: „osoba» obejmuje każdą korporację albo grupę korporacji i każdy klub, spółkę lub inną jednostkę lub każdą jedną osobę lub kilka osób w każdym wieku i dowolnej płci oraz obejmuje każde przedsiębiorstwo i grupę osób”.

⁽⁸⁾ W art. 74 ITA 2010 zdefiniowano „przedsiębiorstwo” jako każde przedsiębiorstwo utworzone lub zarejestrowane zgodnie z prawem obowiązującym w Gibraltarze lub w innym państwie.

⁽⁹⁾ Wyrażenie „mające stałą siedzibę” w odniesieniu do przedsiębiorstwa zdefiniowano w art. 74 ITA 2010 jako odnoszące się do przedsiębiorstwa, które jest zarządzane i kontrolowane w Gibraltarze, albo przedsiębiorstwa, które jest zarządzane i kontrolowane poza Gibraltarzem przez osoby, które mają zwykle miejsce pobytu lub stałą siedzibę w Gibraltarze w rozumieniu ITA 2010.

⁽¹⁰⁾ Zgodnie z art. 11 ust. 4 ITA 2010 jeżeli przedsiębiorstwo, które nie ma stałej siedziby w Gibraltarze, prowadzi działalność handlową w Gibraltarze za pośrednictwem oddziału lub agencji, zyski podlegające opodatkowaniu oblicza się w odniesieniu do wszelkiego dochodu z działalności operacyjnej uzyskanego za pośrednictwem oddziału lub agencji bądź z oddziału lub agencji oraz, o ile podlega opodatkowaniu, dowolnego dochodu z majątku lub praw wykorzystywanych lub posiadanych przez oddział lub agencję lub w ich imieniu.

⁽¹¹⁾ Opodatkowaniu nie podlegają jednak dywidendy wypłacone lub płatne przez przedsiębiorstwo na rzecz innego przedsiębiorstwa.

c) Podstawa terytorialna

- (30) ITA 2010 opiera się na terytorialnym systemie opodatkowania, co oznacza, że dochody lub zyski są opodatkowane wyłącznie wówczas, gdy dochód „powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium” Gibraltaru. Zgodnie z art. 74 ITA 2010 „[dochód] powstały na terytorium i pochodzący z terytorium” Gibraltaru należy zdefiniować poprzez odniesienie do miejsca prowadzenia działalności⁽¹²⁾, która powoduje powstanie zysków, a miejsce to zwykle określa się indywidualnie dla każdego przypadku. W przepisie tym określono również, że miejscem prowadzenia działalności, która zgodnie z przepisami prawa Gibraltaru wymaga posiadania licencji i uregulowania, jest Gibraltar.
- (31) Stosowanie przez organy podatkowe Gibraltaru koncepcji powstania lub pochodzenia ma również źródło w zasadach wynikających z orzecznictwa Komitetu Sądowego Tajnej Rady⁽¹³⁾ w kilku przełomowych sprawach, takich jak *Hang Seng*⁽¹⁴⁾ i *HK-TVB*⁽¹⁵⁾, które dotyczą stosowania zasady terytorialności w Hongkongu. Chociaż wyroki Komitetu Sądowego Tajnej Rady dotyczące jurysdykcji innych niż Gibraltar nie są dla Gibraltaru wiążące, gibraltarskie sądy mogą opierać się na nich, jeżeli uznają je za istotne. Zdaniem Zjednoczonego Królestwa miałyby to oczywiście miejsce w przypadku wyroków, o których mowa w niniejszym motywie, ze względu na podobieństwo przepisów w obu jurysdykcjach⁽¹⁶⁾.
- (32) Zgodnie z orzecznictwem, o którym mowa w motywie 31, podejmując decyzję, czy zyski danej osoby powstały na terytorium lub pochodzą z terytorium Gibraltaru, gibraltarskie organy podatkowe powinny sprawdzić, jakie działania podjęła lub zamierza podjąć ta osoba, aby osiągnąć przedmiotowe zyski, oraz gdzie znajduje się miejsce lub planowane miejsce przeprowadzenia tych działań. Największe znaczenie ma zatem ustalenie geograficznego miejsca prowadzenia działalności, w ramach której osiągnięto zyski z tytułu odpowiednich transakcji. Jeżeli chodzi o świadczenie usług przez przedsiębiorstwo, władze Gibraltaru wskazały, że przy ustalaniu miejsca, w którym świadczone są usługi stanowiące podstawę do nałożenia opłat, będą opierać się w szczególności na geograficznym miejscu prowadzenia całej działalności przynoszącej dochód (a nie tylko na miejscu prowadzenia działań przez zaplecze administracyjne czy wykonywania funkcji wsparcia administracyjnego).

2.2. Zwolnienie podatkowe odsetek biernych i przychodów z opłat licencyjnych

- (33) Zgodnie z pierwotnie przyjętą ITA 2010 odsetki biernie i opłaty licencyjne nie podlegały opodatkowaniu⁽¹⁷⁾, niezależnie od źródła dochodu lub stosowania zasady terytorialności. Pojęcie odsetek biernych odnosi się głównie do odsetek od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw. Odsetki podlegały natomiast opodatkowaniu, jeżeli były uznawane za dochód z działalności operacyjnej, tj. jeżeli stanowiły integralną część strumienia przychodów przedsiębiorstwa⁽¹⁸⁾.
- (34) ITA 2010 została zmieniona w czerwcu 2013 r. ze skutkiem od dnia 1 lipca 2013 r. w celu objęcia opodatkowaniem według stawki ogólnej w wysokości 10 % wszystkich odsetek od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw (zarówno od krajowych, jak i od zagranicznych), o ile otrzymane lub należne odsetki przypadające na przedsiębiorstwo źródłowe przekroczyły kwotę 100 000 GBP rocznie⁽¹⁹⁾. W odniesieniu do przychodu z opłat licencyjnych dnia 24 grudnia 2013 r. przyjęto kolejne przepisy, na mocy których od dnia 1 stycznia 2014 r. opłaty licencyjne (otrzymane przez przedsiębiorstwo zarejestrowane w Gibraltarze lub należne temu przedsiębiorstwu) objęto podatkiem według stawki 10 %⁽²⁰⁾.
- (35) Na podstawie tabeli C w załączniku 1 do ITA 2010 opodatkowaniu nie podlegają jednak dywidendy wypłacone lub płatne przez przedsiębiorstwo na rzecz innego przedsiębiorstwa. Jest to zasada ogólna, stosowana niezależnie od lokalizacji przedsiębiorstwa i bez względu na działalność zaangażowanych przedsiębiorstw (spółki holdingowe lub przedsiębiorstwa handlowe). To samo dotyczy dywidend otrzymywanych przez stały zakład (znajdujący się w Gibraltarze) przedsiębiorstwa niebędącego rezydentem.

2.3. Praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego

- (36) Gibraltarski komisarz ds. podatku dochodowego ma prawo wydawać interpretacje indywidualne prawa podatkowego w ramach ogólnego obowiązku zapewnienia odpowiedniego administrowania ustawą o podatku dochodowym i obowiązku szacowania i poboru podatku dochodowego w Gibraltarze. Takie uprawnienia ogólne wynikają z art. 2 ust. 1 i 2 ITA 2010.

⁽¹²⁾ W art. 74 pierwotnie obowiązującej wersji zawarto odniesienie do miejsca prowadzenia działalności lub głównej części działalności, ale odniesienie do głównej części działalności usunięto ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym z 2013 r.

⁽¹³⁾ Siedziba Komitetu Sądowego Tajnej Rady (ang. *Judicial Committee of the Privy Council*), który jest sądem ostatecznej instancji w Gibraltarze, znajduje się w Londynie. Wyroki Komitetu w sprawie gibraltarskich przepisów są wiążące dla gibraltarskiego urzędu podatkowego i pozostałych gibraltarskich sądów.

⁽¹⁴⁾ *Commissioner of Inland Revenue/Hang Seng Bank Ltd* [1991] 1 AC 306.

⁽¹⁵⁾ *Commissioner of Inland Revenue/HK-TVB International Ltd* [1992] 2 AC 397.

⁽¹⁶⁾ Uwagi Zjednoczonego Królestwa, 14.11.2013, s. 2.

⁽¹⁷⁾ Tabela C przedstawiona w załączniku 1 do pierwotnie przyjętej ITA 2010 nie zawierała takiej kategorii dochodu.

⁽¹⁸⁾ Dotyczy to przedsiębiorstw działających w obszarze udzielania pożyczek pieniężnych na rzecz społeczeństwa lub przedsiębiorstw, które otrzymują odsetki od środków uzyskiwanych w wyniku działań polegających na przyjmowaniu depozytów.

⁽¹⁹⁾ Zmiany w przepisach o podatku dochodowym z 2013 r. opublikowane w drugim dodatku do gibraltarskiego dziennika urzędowego nr 4006 z dnia 6 czerwca 2013 r.

⁽²⁰⁾ Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym z 2013 r. opublikowana w pierwszym dodatku do gibraltarskiego dziennika urzędowego nr 4049 z dnia 24 grudnia 2013 r.

- (37) Jeżeli chodzi o interpretacje indywidualne prawa podatkowego wymienione w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania, w większości przypadków wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego mają na celu uzyskanie potwierdzenia, że spółka będąca rezydentem podlega opodatkowaniu w Gibraltarze zgodnie z podstawowymi zasadami opodatkowania, tj. powstaniem i pochodzeniem dochodu zgodnie z systemem terytorialnym.
- (38) Ponadto w art. 42 ITA 2010 przedstawiono szczególną procedurę rozliczenia w odniesieniu do przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Takie interpretacje indywidualne mogą być wydawane wyłącznie do celów ustalenia, czy pewne transakcje lub uzgodnienia podlegają opodatkowaniu zgodnie z art. 40 ITA 2010 lub załącznikiem 4 do tej ustawy, tj. w celu ustalenia, czy uzgodnienie jest sztuczne lub fikcyjne na potrzeby wyeliminowania lub zmniejszenia kwoty należnych podatków.

3. POWODY WSZCZĘCIA FORMALNEGO POSTĘPOWANIA WYJAŚNIAJĄCEGO

3.1. Zwolnienie odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku

- (39) W pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania Komisja wstępnie przyjęła, że zwolnienie odsetek biernych (kredytu udzielonego wewnątrz przedsiębiorstwa) i przychodów z opłat licencyjnych od podatku wynikające z ITA 2010 stanowi pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu, i wyraziła wątpliwości co do jego zgodności z rynkiem wewnętrznym.
- (40) W odniesieniu do selektywności przedmiotowej środka Komisja stwierdziła, że zwolnienie z opodatkowania dochodu pasywnego (odsetki, opłaty licencyjne i dywidendy) na pierwszy rzut oka było selektywne. W odniesieniu do dywidend Komisja stwierdziła jednak, że zwolnienie było uzasadnione logiką zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu. Komisja nie stwierdziła natomiast żadnego uzasadnienia w przypadku zwolnienia odsetek biernych lub przychodów z opłat licencyjnych od podatku. W szczególności Komisja nie zgodziła się, że zwolnienie odsetek biernych pochodzących z zewnętrznego źródła wynikało z logiki terytorialnego systemu opodatkowania. Komisja nie przyjęła również argumentu, zgodnie z którym zwolnienie odsetek biernych pochodzących z krajowego źródła byłoby uzasadnione ze względu na obawy dotyczące wykonalności (nadmierne koszty poboru podatku). Ponadto w odniesieniu do zwolnienia opłat licencyjnych Komisja nie przyjęła potrzeby uproszczenia i zwiększenia skuteczności systemu podatkowego Gibraltaru jako ważnego uzasadnienia zwolnienia.
- (41) Wstępnie Komisja stwierdziła również, że środek był finansowany przy użyciu zasobów państwowych, że przynosił korzyść gospodarczą przedsiębiorstwom, wpłynął na wymianę handlową między państwami członkowskimi i groził zakłóceniem konkurencji przez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom. W związku z powyższym Komisja uznała, że zwolnienie odsetek biernych i opłat licencyjnych od podatku stanowiło pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.
- (42) Komisja stwierdziła również, że pomoc ta stanowiła „nową pomoc”, ponieważ zwolnienie odsetek biernych na mocy ITA 1952 nie było przyznawane automatycznie i wymagało przeprowadzenia oceny terytorialności. Ponadto na mocy ITA 2010 wprowadzono zwolnienie dotyczące opłat licencyjnych, które wcześniej nie istniało zgodnie z ITA 1952. W tym względzie Komisja zauważyła, że stosowanie systemu terytorialnego oznaczało, że wszystkie przychody z opłat licencyjnych otrzymane przez gibraltarskie przedsiębiorstwo powstały na terytorium i pochodzą z terytorium Gibraltaru.
- (43) Co więcej, Komisja wyraziła wątpliwości co do zgodności zasady zwolnienia dotyczącego odsetek biernych (kredyt udzielony wewnątrz przedsiębiorstwa) i przychodów z opłat licencyjnych na rynku wewnętrznym. W szczególności nie wskazała żadnych możliwych podstaw do stwierdzenia zgodności na podstawie art. 107 ust. 2 lub 3 Traktatu.

3.2. Praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego

- (44) Decyzją o rozszerzeniu zakresu postępowania Komisja postanowiła rozszerzyć formalne postępowanie wyjaśniające na 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego wydanych przez organy podatkowe Gibraltaru w okresie od 2011 r. do sierpnia 2013 r. (z łącznej liczby 340 interpretacji indywidualnych wydanych w tym okresie).
- (45) Komisja uznała, że cztery warunki dotyczące zakwalifikowania środka jako pomocy państwa zostały zasadniczo spełnione. W szczególności Komisja wstępnie stwierdziła, że środki interpretacji indywidualnej prawa podatkowego były zasadniczo selektywne, ponieważ organy podatkowe Gibraltaru z reguły powstrzymały się od przeprowadzenia właściwej oceny zobowiązań podatkowych przedsiębiorstwa, korzystając ze swobody decyzyjnej. Zdaniem Komisji umożliwiono takie postępowanie, ponieważ przepisy prawne zostały sformułowane w nieprecyzyjny sposób. Komisja przyjęła również wstępne stanowisko, zgodnie z którym w pewnych przypadkach gibraltarskie organy podatkowe wydały interpretacje indywidualne prawa podatkowego niezgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

- (46) Na poparcie swojego wstępnego stanowiska w sprawie selektywnego charakteru środków interpretacji indywidualnej prawa podatkowego ze względu na istnienie praktyk uznaniowych, niewłaściwe stosowanie przepisów lub brak odpowiedniej weryfikacji miejsca prowadzenia działalności, Komisja wymieniła siedem typowych kategorii spraw na podstawie różnych rodzajów interpretacji indywidualnej, działalności lub dochodu.
- (47) Wstępnie Komisja uznała, że przyznając takie interpretacje indywidualne prawa podatkowego tylko niektórym przedsiębiorstwom wielonarodowym, w przeciwieństwie do innych, wyłącznie krajowych przedsiębiorstw, które nie zwracają się o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, organy podatkowe traktowały w różny sposób przedsiębiorstwa, które znajdowały się w podobnej sytuacji prawnej i faktycznej. W związku z tym uznano, że środki te są selektywne *prima facie*. Ponadto na podstawie charakteru lub ogólnej struktury systemu odniesienia Komisja nie znalazła możliwego do przyjęcia uzasadnienia (zob. motyw 57 decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania). W tym względzie Komisja wskazała również, że każde ewentualne uzasadnienie wymagałoby istnienia odpowiednich procedur kontroli i monitorowania⁽²¹⁾ (w celu zapewnienia spójnego stosowania systemu podatkowego), których w przedmiotowej sprawie brakowało.
- (48) Wstępnie podsumowując, Komisja uznała również, że środki interpretacji indywidualnej prawa podatkowego przyznano z wykorzystaniem zasobów państwowych, że przyniosły one przedsiębiorstwom korzyść gospodarczą, wpłynęły na wymianę handlową między państwami członkowskimi i zagroziły zakłóceniem konkurencji, sprzyjając niektórym przedsiębiorstwom. Wyraziła wątpliwości co do zgodności tych środków z rynkiem wewnętrznym. W związku z powyższym przyjęła wstępnie stanowisko, że środki interpretacji indywidualnej prawa podatkowego stanowią pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu. Komisja uznała również, że taka pomoc państwa stanowi „nową pomoc”.
- (49) Rozszerzone postępowania dotyczyły nie tylko 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, ale również bardziej ogólnie praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego na podstawie ITA 2010, co wydaje się błędnym powtarzającym się stosowaniem przepisów ITA 2010.
- (50) W odniesieniu do zgodności 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz ogólnej praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego z rynkiem wewnętrznym Komisja nie ustaliła żadnych możliwych podstaw do uznania zgodności z rynkiem wewnętrznym na podstawie wyjątków określonych w art. 107 ust. 2 i 3 Traktatu.
- (51) Podsumowując, Komisja wyraziła wstępną opinię, że 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego wymienionych w załączniku do decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania i praktyka interpretacji indywidualnych prawa podatkowego w Gibraltarze stanowią pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu i wyraziła wątpliwości co do ich zgodności z rynkiem wewnętrznym. Wezwała również Zjednoczone Królestwo i władze gibraltarskie do przedstawienia dowodów na przeprowadzenie kontroli *ex post*. Ponadto Komisja wezwała Zjednoczone Królestwo do wyjaśnienia, czy i na jakiej podstawie można uznać, że praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego lub którakolwiek ze 165 ocenionych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego mogłyby zostać uznane za zgodne ze wspólnym rynkiem.

4. UWAGI ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA

4.1. Uwagi dotyczące zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku dochodowego

- (52) Uwagi przedstawione przez Zjednoczone Królestwo w dniu 20 grudnia 2013 r. można posumować w następujący sposób:
- 1) w ramach ITA 2010 stosuje się zasadę terytorialną, zgodnie z którą zyski przedsiębiorstw są opodatkowane w Gibraltarze tylko wtedy, gdy dochód „powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium” Gibraltar. Sytuacja wyglądała identycznie również w przypadku ITA 1952;
 - 2) zwolnienie dotyczące odsetek biernych oraz przychodów z opłat licencyjnych nie może być uznane za selektywne, ponieważ przepisy te dotyczą wszystkich przedsiębiorstw i mają ogólne zastosowanie do wszystkich sektorów przemysłu, finansów i handlu. Dostępność zwolnienia nie jest w żaden sposób ograniczana ani do jakiegokolwiek kategorii przedsiębiorstw, ani do jakiegokolwiek rodzaju działalności. Fakt, że niektóre przedsiębiorstwa korzystają z reguły podatkowej w większym stopniu niż inne, nie czyni jej selektywną. Ponadto nie można zidentyfikować żadnej szczególnej grupy przedsiębiorstw odnoszących korzyść ze środka. Nie ma w Gibraltarze żadnych innych przedsiębiorstw znajdujących się w podobnej sytuacji faktycznej lub prawnej, do których środki te nie miałyby zastosowania;
 - 3) błędne jest twierdzenie, że zwolnienie faworyzuje w sposób selektywny w szczególności przedsiębiorstwa otrzymujące opłaty licencyjne z tytułu praw własności intelektualnej oraz odsetki wewnątrzgrupowe płacone przez przedsiębiorstwa spoza Gibraltar. W systemie podatkowym nie ma niczego, co prowadzi do powstania szczególnego odsetka spółek niegibraltarskich, lub stawia przedsiębiorstwa udzielające pożyczek przedsiębiorstwom zagranicznym na uprzywilejowanej pozycji;

⁽²¹⁾ Zob. np. sprawy połączone od C-78/08 do C-80/08, *Paint Graphos i in.*, EU:C:2011:550, pkt 73 i nast.

- 4) odniesienie do „spółek offshore” w motywie 37 pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania jest zbyt niejednoznaczne i niezwiązane z opodatkowaniem dochodu pasywnego. Ponadto argument, że środek przywraca poprzedni system przedsiębiorstw podlegających zwolnieniu, jest nieistotny, ponieważ nie ma wpływu na ocenę selektywności zwolnienia;
- 5) jeżeli chodzi o selektywność faktyczną, nie można zidentyfikować żadnej grupy ani kategorii przedsiębiorstw jako beneficjentów. Sposób, w jaki dana zasada działa okazjonalnie w praktyce, nie sprawia, że jest ona selektywna, chyba że warunki środka lub pewna możliwa do zidentyfikowania i stabilna cecha charakterystyczna szczególnych okoliczności, do których się stosuje, powodują, że przynoszą one korzyści tylko ograniczonej kategorii przedsiębiorstw. W omawianym przypadku liczba przedsiębiorstw, które faktycznie lub potencjalnie korzystają z przepisów, nie została w żaden sposób ograniczona prawnie ani faktycznie. Przepis ten nie jest zatem selektywny;
- 6) zwolnienie dotyczące odsetek biernych oraz przychodu z opłat licencyjnych jest uzasadnione charakterem i ogólną strukturą gibraltarskiego systemu podatkowego. Po pierwsze, nieopodatkowanie odsetek biernych pochodzących z zagranicy jest logiczną konsekwencją zasady terytorialności, która opiera się na celu unikania podwójnego opodatkowania. Po drugie, zwolnienie dotyczące odsetek i opłat licencyjnych pochodzących z Gibraltaru jest uzasadnione logiką dowolnego systemu podatkowego, biorąc pod uwagę, że koszt poboru nie może przekraczać przewidywanych dochodów;
- 7) gdyby Komisja doszła do wniosku, że traktowanie odsetek z pożyczek pochodzących z zagranicy jest selektywne, musiałyby ono zostać uznane za „istniejącą” pomoc. Element nowej pomocy mógłby dotyczyć wyłącznie kwot odsetek biernych, „które podlegały opodatkowaniu przed wejściem w życie ITA 2010”, natomiast zgodnie z ITA 1952 odsetki z pożyczek z zagranicy nie podlegały opodatkowaniu z powodu zasady „miejsca położenia kredytu”⁽²²⁾. Oznacza to w rzeczywistości, że „miejsce położenia” odsetek od kredytu udzielonego wewnątrz przedsiębiorstwa pochodzącego z zagranicy pozostało takie samo, jak w przypadku wcześniejszego prawodawstwa. W związku z tym z prawnego punktu widzenia wszczęcie przez Komisję formalnego postępowania wyjaśniającego w sprawie tego szczególnego aspektu gibraltarskiego systemu podatkowego było błędne;
- 8) rząd Gibraltaru wprowadził prawodawstwo ze skutkiem od dnia 1 lipca 2013 r. tak, aby cały dochód z odsetek od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw przekraczający 100 000 GBP rocznie, zarówno od krajowych, jak i zagranicznych, podlegał opodatkowaniu. Powołano się również na dalsze prawodawstwo uchwalone w dniu 24 grudnia 2013 r., obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r., na podstawie którego opłaty licencyjne również podlegają opodatkowaniu;
- 9) ponadto jeżeli Komisja stwierdziła, że opodatkowanie odsetek i opłat licencyjnych stanowiło „nową” pomoc, w rozumieniu Zjednoczonego Królestwa stanowisko Gibraltaru jest takie, że odzyskanie wierzycielności mającej wpływ na odnośne okresy byłoby trudne lub niemożliwe ze względów praktycznych;
- 10) co więcej, Komisja odstąpiła od zwykłej praktyki zgodnej z rozporządzeniem Rady (UE) 2015/1589⁽²³⁾ (zwanym dalej „rozporządzeniem proceduralnym”), wszczynając formalne postępowanie wyjaśniające w sprawie szczególnego aspektu gibraltarskiego systemu podatkowego równoległe do trwającego badania wstępnego dotyczącego tego samego systemu podatkowego.

4.2. Uwagi dotyczące praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego

- (53) Argumenty przedstawione przez Zjednoczone Królestwo w dniu 31 marca 2015 r. przeciwko decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania można podsumować w następujący sposób:
- 1) nie ma dowodów na to, że jakiegokolwiek interpretacje indywidualne prawa podatkowego mogłyby być selektywne. Praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze nigdy nie obejmowała żadnego elementu indywidualnego lub szczególnego traktowania ani żadnego elementu negocjacji, ani żadnego wpływu lub wynagrodzenia, z wyjątkiem tych wynikających z warunków prawa podatkowego obowiązującego w Gibraltarze. Interpretacja indywidualna prawa podatkowego jest po prostu oświadczeniem gibraltarskiego komisarza ds. podatku dochodowego, że na podstawie faktów przedstawionych komisarzowi oraz w oparciu o zwykłą i prawidłową interpretację mającego zastosowanie prawodawstwa przedsiębiorstwo, o którym mowa, nie podlega podatkowi dochodowemu od opisanego w nim dochodu lub przychodów. Nie ma dowodów na to, że którakolwiek z interpretacji indywidualnych odbiegała w jakikolwiek sposób od zwykłej i prawidłowej wykładni prawodawstwa podatkowego. Ponadto organy podatkowe nie mają

⁽²²⁾ Zasadę tę zastosowano w celu ustalenia, czy dochód z odsetek podlega opodatkowaniu w wyniku zasady terytorialności. Ocena opiera się na następujących kryteriach łącznych: a) miejsce zamieszkania dłużnika; b) źródło, z którego płacone są odsetki; c) miejsce, w którym wypłacane są odsetki; oraz d) charakter i umiejscowienie zabezpieczenia na poczet wierzycielności.

⁽²³⁾ Rozporządzenie Rady (UE) 2015/1589 z dnia 13 lipca 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz.U. L 248 z 24.9.2015, s. 9).

- w ogóle swobody decyzyjnej, ani też nie istnieją żadne dowody na to, że świadomie lub celowo powstrzymały się od przeprowadzania odpowiednich ocen lub świadomie odstępowały od stosowania obowiązującego krajowego prawodawstwa podatkowego. Siedem kategorii interpretacji indywidualnych wskazanych przez Komisję w pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania nie są selektywne w porównaniu z innymi interpretacjami indywidualnymi prawa podatkowego, ponieważ żadna z interpretacji indywidualnych nie odbiega od obowiązujących krajowych przepisów podatkowych;
- 2) nie ma dowodów na to, że którakolwiek z interpretacji indywidualnych prawa podatkowego zakłóciła konkurencję. Środek może zakłócać konkurencję jedynie w sektorze, w którym ma zastosowanie, lub w ściśle powiązonym sektorze. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego, do których odnosi się decyzja, mają zastosowanie w wielu różnych sektorach. Komisja nie sugeruje, że każda interpretacja indywidualna zakłócała konkurencję w sektorze, w którym miała zastosowanie, a jedynie wskazuje, że istnieje wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi, co może prowadzić do zakłócenia konkurencji, bez rozważenia, czy którakolwiek z interpretacji faktycznie miała taki wpływ;
 - 3) istnieją wyraźne dowody na to, że interpretacje indywidualne, o których mowa w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania, stanowią jedynie część stałej praktyki, która rozpoczęła się na długo przed przystąpieniem Zjednoczonego Królestwa do Unii. Praktyka ta opierała się na art. 3 ust. 1 ITA 1952, odtworzonej aktualnie w prawie identycznym brzmieniu w art. 2 ust. 1 i 2 ITA 2010. Jeżeli więc ustalono by, że istnieje jakikolwiek element pomocy państwa, stanowiłby on siłą rzeczy pomoc „istniejącą”, a nie „nową”;
 - 4) decyzja o rozszerzeniu zakresu postępowania opiera się na błędnym zrozumieniu istotnych faktów. Niestety organy Zjednoczonego Królestwa udzieliły Komisji w imieniu rządu gibraltarskiego błędnych informacji, że procedura umożliwiająca komisarzowi Gibraltaru wydawanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego potwierdzających, czy spółka będąca rezydentem podlega opodatkowaniu w Gibraltarze, jest określona w sekcji 42 ITA 2010, która została wprowadzona tą ustawą i nie istniała w ramach ITA 1952, zamiast przekazać jej informacje, że w sekcji 42 wprowadzono jedynie wyraźną podstawę prawną w odniesieniu do określonego rodzaju interpretacji indywidualnych, które nie mają zastosowania w omawianym przypadku, oraz że od 1952 r. wydawano interpretacje indywidualne w sprawie stosowania systemu terytorialnego zgodnie z art. 3 ust. 1 ITA 1952 lub art. 2 ust. 1 i 2 ITA 2010. Chociaż nieporozumienie to wynika z błędnych informacji udzielonych przez organy Zjednoczonego Królestwa, Zjednoczone Królestwo uważa, że prawdopodobnie to właśnie te błędne informacje skłoniły Komisję do przyjęcia założenia, że interpretacje indywidualne wydawane od 2010 r. można by uznać za „nową pomoc”;
 - 5) w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania sugeruje się, że Komisja uważa, że praktyka ta może stanowić „system” pomocy i obejmuje co najmniej jedną indywidualną pomoc państwa. Brak jest dowodów na poparcie którejkolwiek z tych opinii. Z powodu tej niepewności decyzja ta staje się co najmniej częściowo wątpliwa pod względem proceduralnym, ponieważ charakterem systemu postępowania w odniesieniu do interpretacji indywidualnych nie można zająć się w drodze wybranej procedury, gdyż ewidentnie stanowi on istniejącą pomoc, o ile w ogóle uznaje się go za pomoc. Ponadto nie ma dowodów wskazujących na to, że interpretacje indywidualne prawa podatkowego miały być czymkolwiek innym, niż zwykła i prawidłowa interpretacja oraz stosowanie obowiązującego prawa podatkowego;
 - 6) decyzja o rozszerzeniu zakresu postępowania została przyjęta zanim Komisja zgromadziła wszystkie informacje, aby móc w pełni ocenić stanowisko w odniesieniu do interpretacji indywidualnych prawa podatkowego. W szczególności Komisja i Zjednoczone Królestwo tylko dwukrotnie wymienili informacje na temat praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, zanim Komisja podjęła decyzję o rozszerzeniu zakresu postępowania. W tym okresie Komisja nigdy nie zasugerowała, na jakiej podstawie można uznać, że którakolwiek interpretacja indywidualna prawa podatkowego zakłóca konkurencję.

5. UWAGI ZAINTERESOWANYCH STRON

5.1. Uwagi dotyczące zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku dochodowego

- (54) Komisja otrzymała uwagi od czterech zainteresowanych stron – Gibraltaru, Hiszpanii, Niemiec i Hiszpańskiej Konfederacji Organizacji Biznesowych (CEOE).

5.1.1. Uwagi Gibraltaru

- (55) W swoich uwagach Gibraltar poparł argumentację przedstawioną przez Zjednoczone Królestwo, zgodnie z którą środek nie jest selektywny, ponieważ jest stosowany powszechnie i jest dostępny dla wszystkich rodzajów towarów, usług i przedsiębiorstw, a gdyby został uznany za selektywny, należałoby go uznać za uzasadniony logiką i ogólnym charakterem systemu będącego konsekwencją zasady terytorialności. Wskazał również, że zwolnienie dotyczące odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych jest uzasadnione względami zarządzania administracyjnego, ponieważ przewiduje się, że koszty związane z poborem podatku będą większe niż rzeczywiste dochody podatkowe.

- (56) W odniesieniu do zwolnienia dotyczącego przychodu z opłat licencyjnych Gibraltar stwierdził ponadto, że zwolnienie nie może być uznane za selektywne, ponieważ przedsiębiorstwa, które uzyskiwały opłaty licencyjne w okresie trzech lat, w którym zgodnie z prawem podatek był pobierany, prowadziły działalność w tak różnorodnych sektorach jak handel detaliczny artykułami spożywczymi, eleganckie ubrania, gry i ubezpieczenia. Co więcej, rodzaje opłaty licencyjnej, o których mowa, były równie zróżnicowane i obejmowały prawa autorskie, znaki towarowe, know-how i patenty.
- (57) Gibraltar utrzymywał również, że gdyby środek został mimo wszystko uznany za selektywny, należałoby go uznać za „istniejącą pomoc”, ponieważ jest on faktycznie kontynuacją dawnego systemu, w ramach którego odsetki pochodzące z zagranicy były zwolnione z opodatkowania, w oparciu o analizę „miejsca położenia kredytu”. Z tego powodu środek można uznać za „nową pomoc” jedynie w zakresie, w jakim dotyczył krajowego dochodu z odsetek.
- (58) W odniesieniu do ewentualnego odzyskania wierzytelności Gibraltar stwierdził również, że kwoty niepobranych podatków spadłyby poniżej progu *de minimis* ustanowionego rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013⁽²⁴⁾. W szczególności Gibraltar zauważył, że informacje zebrane od 18 przedsiębiorstw otrzymujących przychód z opłat licencyjnych, których przychód z opłat licencyjnych brutto łącznie wynosi 90 mln GBP, wskazywały, że po odjęciu wydatków podlegających odliczeniu łączna kwota przychodu z opłat licencyjnych netto nie przekroczyła 18 mln GBP. Ponadto w odniesieniu do odsetek biernych pochodzących z Gibraltaru maksymalne dochody podatkowe wyniosłyby około 250 000 GBP rozłożone na co najmniej 17 przedsiębiorstw. Co więcej, według opinii Gibraltar odzyskanie wierzytelności może być niemożliwe ze względów praktycznych i może spotkać się z trudnościami nie do pokonania ze względu na mobilny charakter funduszy przedsiębiorstw, o których mowa, oraz w świetle zasady prawa międzynarodowego, zgodnie z którą sądy jednego państwa nie będą dopuszczały ani egzekwowały roszczeń podatkowych w imieniu innego państwa.
- (59) W odniesieniu do procedury Gibraltar stwierdził, że Komisja odstąpiła od zwykłej praktyki wynikającej z rozporządzenia proceduralnego, powołując się na argumenty podobne do argumentów przedstawionych przez władze Zjednoczonego Królestwa.

5.1.2. Uwagi Hiszpanii, Niemiec i CEOE

- (60) W swoich uwagach Hiszpania, Niemcy i CEOE poparły analizę Komisji, zgodnie z którą środek stanowił pomoc państwa, ponieważ w sposób wybiórczy wykluczał niektóre rodzaje dochodu z opodatkowania, miał negatywny wpływ na handel wewnątrzunijny i zakłócał konkurencję.
- (61) Ponadto Hiszpania wyraziła obawy co do skuteczności poprawki z dnia 7 czerwca 2013 r. dotyczącej opodatkowania odsetek biernych, biorąc pod uwagę, że przedsiębiorstwa objęte zwolnieniem w Gibraltarze, które otrzymały dochód z odsetek, nie miały żadnych zobowiązań podatkowych. Zdaniem Hiszpanii utrudniałoby to identyfikację potencjalnych beneficjentów środka oraz kontrole *ex post* sprawozdawczości i opodatkowania dochodu z odsetek.
- (62) Hiszpania utrzymywała również, że nowy próg na poziomie 100 000 GBP wprowadzony poprawką z 2013 r. jest wysoki. Ponadto przepis zapobiegający nadużyciom, w którym wymaga się, aby odsetki otrzymane od przedsiębiorstw powiązanych były agregowane, nie ma zastosowania na poziomie przedsiębiorstw beneficjentów. W związku z tym można było łatwo obejść przepisy dotyczące progu w drodze zwykłej restrukturyzacji grupy przedsiębiorstw, tworząc kilka przedsiębiorstw gibraltarskich i rozprowadzając między nimi otrzymane odsetki.
- (63) W odniesieniu do zwolnienia z opodatkowania dywidend Hiszpania zakwestionowała uzasadnienie polegające na unikaniu podwójnego opodatkowania przedstawione przez Komisję. W opinii Hiszpanii Gibraltar, wbrew wytycznym zawartym w pakiecie roboczym Grupy ds. Kodeksu Postępowania w sprawie opodatkowania działalności gospodarczej z 2011 r., nie wprowadził skutecznego przepisu zapobiegającego nadużyciom w celu zapewnienia opodatkowania. W szczególności uznała, że prawodawstwo Gibraltaru nie uwzględnia wymogu, aby dane przedsiębiorstwo podlegało opodatkowaniu (albo w Gibraltarze, albo za granicą), by skorzystać ze zwolnienia. Zdaniem Hiszpanii brak tego wymogu pociąga za sobą ryzyko podwójnego nieopodatkowania.
- (64) W odniesieniu do opodatkowania opłat licencyjnych władze hiszpańskie uznały, że za pomocą zwolnienia w sposób selektywny faworyzowano przedsiębiorstwa otrzymujące dochód z opłat licencyjnych oraz że takie zwolnienie nie może być uzasadnione unikaniem podwójnego opodatkowania.

⁽²⁴⁾ Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz.U. L 352 z 24.12.2013, s. 1).

- (65) Zarówno władze hiszpańskie, jak i CEOE odniosły się również do faktu, że zwolnienie dotyczące odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych należy zbadać w świetle ogólnych skutków ITA 2010. W ich opinii celem ITA 2010 było podtrzymanie skutków poprzedniego systemu podatkowego (uznanego już przez Trybunał Sprawiedliwości za pomoc państwa), w ramach którego faworyzowano spółki offshore w stosunku do spółek z siedzibą w Gibraltarze.
- (66) Ponadto Hiszpania zakwestionowała także ocenę dokonaną przez Komisję w odniesieniu do selektywności regionalnej, wprowadzając rozróżnienie między statusem prowincji Azorów (do którego Komisja odniosła w swojej analizie w pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania) i statusem Gibraltaru. W szczególności władze hiszpańskie uznały, że oprócz zbadania trzech kryteriów autonomii instytucjonalnej, proceduralnej i finansowej, należy również przeanalizować dorozumiane kryterium dotyczące harmonizacji podatkowej (które zdaniem władz hiszpańskich wyraźnie nie istnieje w Gibraltarze). Hiszpania odniosła się również do szeregu innych kwestii podatkowych, takich jak liczba nieobjętych obowiązkiem opodatkowania firm przykrywek zlokalizowanych w Gibraltarze.

5.2. Uwagi dotyczące praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego

- (67) Komisja otrzymała uwagi od sześciu zainteresowanych stron – Gibraltaru, Hiszpanii, gibraltarskiego stowarzyszenia księgowych oraz trzech przedsiębiorstw wymienionych jako potencjalni beneficjenci interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.

5.2.1. Uwagi Gibraltaru

- (68) Uwagi przedstawione przez Gibraltar dotyczą zarówno procedury, jak i merytoryki. Uwagi te są zgodne z argumentacją przedstawioną przez Zjednoczone Królestwo i można je podsumować w następujący sposób:

- 1) postępowanie w sprawie pomocy państwa nie powinno zostać wszczęte, chyba że istnieją wystarczające udokumentowane informacje świadczące o tym, że środek będący przedmiotem postępowania przynosi korzyść gospodarczą oraz że korzyść jest selektywna i zakłóca konkurencję lub grozi jej zakłóceniem. W tym przypadku nie ma takich informacji na temat żadnego z tych warunków. Uwagi Komisji dotyczące interpretacji indywidualnych sprowadzają się jedynie do stwierdzenie, że zdaniem Komisji należało uzyskać więcej informacji. Opinia ta nie stanowi dowodu na istnienie korzyści, selektywności lub zakłócenia konkurencji;
- 2) Komisja popełniła oczywisty błąd w stwierdzeniu w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania, że praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze została wprowadzona art. 42 ITA 2010;
- 3) Procedura w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego obowiązuje od lat 60. XX w. i jako taka, jeżeli zostanie uznana za pomoc, powinna zostać uznana za „istniejącą pomoc”;
- 4) nie ma dowodów na to, że którakolwiek z interpretacji indywidualnych prawa podatkowego jest selektywna lub zakłóca konkurencję. Każda interpretacja indywidualna dotyczy interpretacji faktów przedstawionych we wniosku. Braku szczegółowej analizy jako takiego nie można uznać za wskaźnik selektywności;
- 5) praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze nigdy nie obejmowała żadnego elementu indywidualnego lub szczególnego traktowania ani żadnego elementu negocjacji, ani żadnego wpływu lub wynagrodzenia, z wyjątkiem tych wynikających z warunków prawa podatkowego obowiązującego w Gibraltarze;
- 6) zobowiązanie podatkowe przedsiębiorstw objętych postępowaniem byłoby takie samo bez względu na to, czy zwróciły się o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, czy nie;
- 7) przy stosowaniu testu terytorialności organy podatkowe nie mają swobody uznania i są związane obowiązującym prawodawstwem i orzecznictwem w tym zakresie;
- 8) starania Komisji zmierzające do pogrupowania 165 interpretacji indywidualnych w siedem odrębnych kategorii w celu ustalenia selektywności na poziomie grup są nieuzasadnione, ponieważ nic nie wskazuje na to, aby w porównaniu z innymi niekwestionowanymi interpretacjami indywidualnymi wydanymi w tym samym okresie lub wcześniej grupy te posiadały szczególne cechy charakterystyczne.

5.2.2. Uwagi Hiszpanii

(69) Uwagi przedstawione przez władze hiszpańskie w dniu 30 listopada 2016 r. można podsumować następująco:

- 1) władze hiszpańskie nie kwestionują samej zasady terytorialności, lecz sposób jej interpretowania przez władze gibraltarskie. Ta ogólna zasada w połączeniu z brakiem właściwej oceny, monitorowania i egzekwowania przepisów podatkowych przez organ podatkowy Gibraltaru (albo *ex ante*, albo *ex post*), prowadzi do arbitralnego, korzystnego opodatkowania dużej liczby przedsiębiorstw na jego terytorium;
- 2) oprócz 165 przedsiębiorstw wymienionych w załączniku do decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania przedsiębiorstwa pośredniczące działające w Gibraltarze, takie jak przedsiębiorstwa doradcze, fundusze powiernicze i kancelarie prawne specjalizujące się w planowaniu fiskalnym i zarządzaniu budżetem również korzystają pośrednio z pomocy;
- 3) Hiszpania ponownie podkreśliła, że w jej mniemaniu kwestia ta powinna zostać przeanalizowana także z perspektywy selektywności regionalnej, co jej zdaniem również dałoby odpowiedź na argument, że środek stanowi istniejącą pomoc.

5.2.3. Uwagi gibraltarskiego stowarzyszenia księgowych

(70) W dniu 3 listopada 2016 r. gibraltarskie stowarzyszenie księgowych – główny organ przedstawicielski księgowych pracujących w Gibraltarze, przekazało swoje uwagi do decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania. Uwagi te można podsumować następująco:

- 1) wymienione interpretacje indywidualne ani nie były ujęte we wniosku, ani wydane na podstawie art. 42 ITA 2010;
- 2) wybrane interpretacje indywidualne obejmują szeroki zakres okoliczności i zagadnień; brakuje im aspektu „wspólności”, do którego odniesiono się w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania;
- 3) tego rodzaju interpretacje indywidualne prawa podatkowego są ujmowane we wniosku i wydawane w Gibraltarze od lat 50. XX w., a program, jeżeli stanowi pomoc państwa, należy uznać za istniejącą pomoc;
- 4) interpretacje indywidualne stanowią interpretację prawa podatkowego Gibraltaru. Nie są to negocjowane „umowy” lub „koncesje”. Wydanie interpretacji indywidualnej nie stanowi uprzywilejowanego traktowania. Decyzja o rozszerzeniu zakresu postępowania nie zawiera dowodów na to, że wykładnia byłaby inna w przypadku braku wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej;
- 5) nie wykazano spełniania żadnego z kryteriów wymaganych do zaistnienia pomocy państwa. Środki nie są przyznawane z zasobów państwowych i nie stanowią korzyści gospodarczej dla przedsiębiorstw, ponieważ nie dochodzi do uszczuplenia dochodów podatkowych, dlatego że w przypadku braku interpretacji indywidualnej opodatkowanie byłoby takie samo. Środek nie jest selektywny i nie ma dowodów na to, że zakłóca konkurencję lub grozi jej zakłóceniem, lub wpływa na handel wewnątrzunijny;
- 6) wszystkie z wyjątkiem sześciu spośród 165 interpretacji indywidualnych wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania zostały wydane w czasie, gdy dochód z odsetek biernych nie podlegał opodatkowaniu zgodnie z ITA 2010. W związku z tym znaczna większość interpretacji indywidualnych nie mogła prowadzić do dochodu z odsetek podlegającego opodatkowaniu.

5.2.4. Uwagi przedstawione przez przedsiębiorstwa wymienione jako beneficjenci interpretacji indywidualnych prawa podatkowego w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania lub w ich imieniu

(71) Komisja otrzymała również uwagi od lub w imieniu trzech przedsiębiorstw, którym przyznano interpretację indywidualną prawa podatkowego, wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania – International Power Ltd.; przedstawiciel potencjalnego przedsiębiorstwa w chwili złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej; oraz Hastings Insurance Group Ltd. Ich uwagi można podsumować w następujący sposób:

- 1) interpretacje indywidualne służyły uzyskaniu potwierdzenia obowiązującego systemu podatkowego, a nie uzyskaniu jakiegokolwiek korzyści podatkowej. Głównym powodem złożenia wniosku o interpretacje indywidualne było zapewnienie pewności prawa co do stosowania ogólnych przepisów podatkowych, a nie uzgodnienie odmiennego opodatkowania przedsiębiorstwa;

- 2) interpretacje indywidualne prawa podatkowego umożliwiają państwom członkowskim zapewnienie podatnikom pewności prawa i jego przewidywalności w zakresie stosowania ogólnych reguł podatkowych. Uznanie gibraltarskiej praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego za program pomocy państwa uniemożliwiłoby organom podatkowym Gibraltarowi zapewnienie pewności prawa i karałoby podatników liczących na pewność prawa, ignorując jednocześnie tych podatników, którzy korzystają z takiego samego traktowania, ale podejmują decyzję o nieubieganiu się o potwierdzenie dokładnego stosowania prawa;
- 3) wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych nie składano dalej na mocy sekcji 42 ITA 2010, lecz raczej służyły ogólnemu potwierdzeniu opodatkowania mającego zastosowanie na podstawie prawa;
- 4) interpretacje indywidualne nie stanowią korzyści dla przedsiębiorstw, ponieważ potwierdzają jedynie opodatkowanie, które stosowano by zgodnie z prawodawstwem mającym zastosowanie w Gibraltarze;
- 5) zarówno treść wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, jak i same interpretacje indywidualne wskazują, że gibraltarskie organy podatkowe właściwie uwzględniły wszystkie istotne czynniki przed wydaniem interpretacji indywidualnych.

6. ODPOWIEDŹ ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA NA UWAGI OSÓB TRZECICH

6.1. Uwagi dotyczące zwolnienia odsetek biernych i dochodów z opłat licencyjnych

- (72) W dniu 16 kwietnia 2014 r. Komisja przekazała Zjednoczonemu Królestwu uwagi otrzymane od zainteresowanych stron dotyczące zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku. Odpowiedź Zjednoczonego Królestwa na te uwagi można podsumować w następujący sposób:
- 1) nie przedstawiono dowodów wskazujących na zakłócenie konkurencji lub wpływ na wymianę handlową;
 - 2) zwolnienie dotyczące dywidend jest uzasadnione unikaniem podwójnego opodatkowania i wynika bezpośrednio z zasady terytorialności;
 - 3) zgodnie z poprawką z czerwca 2013 r. wszystkie przedsiębiorstwa zarejestrowane w Gibraltarze, które otrzymują dochód z odsetek biernych, podlegają podatkowi dochodowemu i są zobowiązane do składania deklaracji podatkowej;
 - 4) jeżeli chodzi o próg 100 000 GBP wyznaczony w przepisach prawa, gibraltarskie organy podatkowe przeprowadziły analizę, z której wynika, że jedynie 1 % dochodu z odsetek od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw spadnie poniżej wartości progowej i w związku z tym nie będzie podlegać opodatkowaniu. Wyniki analizy przedstawiono Grupie ds. Kodeksu Postępowania i Komisji przed uchwaleniem poprawki z 2013 r. w celu wyjaśnienia przyczyn wprowadzenia limitu oraz ilościowego określenia możliwej luki podatkowej;
 - 5) w odniesieniu do uwag Hiszpanii, zgodnie z którymi zwolnienie dotyczące przychodu z opłat licencyjnych wybiórczo sprzyja grupie przedsiębiorstw otrzymujących opłaty licencyjne, żaden taki sektor ani grupa nie istnieje. Wszystkie przedsiębiorstwa otrzymujące opłaty licencyjne są traktowane tak samo;
 - 6) w koncepcji terytorialności, która jest konsekwentnie stosowana w odniesieniu do wszystkich przedsiębiorstw zgodnie z ITA 2010, nie istnieje żadne zróżnicowanie ani swoboda uznania;
 - 7) Uwagi Hiszpanii dotyczące tych części prawa podatkowego Gibraltarowi, w odniesieniu do których Komisja nie wszczęła postępowania wyjaśniającego, są nieistotne, a postępowanie wyjaśniające Komisji powinno ograniczać się do spraw, w odniesieniu do których wszczęto postępowanie;
 - 8) ponadto przekazano uwagi na temat statusu Gibraltarowi jako brytyjskiego terytorium zamorskiego, jego władzy wykonawczej, ustawodawczej i sądowniczej, wykazując, że środek nie może być traktowany jako pomoc regionalna.

6.2. Uwagi dotyczące praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego

- (73) W dniu 7 grudnia 2016 r. Komisja przekazała Zjednoczonemu Królestwu uwagi zainteresowanych stron dotyczące praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego zgodnie z decyzją o rozszerzeniu zakresu postępowania. Odpowiedź Zjednoczonego Królestwa na te uwagi można podsumować w następujący sposób:
- 1) uwagi trzech adresatów interpretacji indywidualnych prawa podatkowego potwierdzają argumenty przedłożone Komisji przez władze Zjednoczonego Królestwa w trakcie procedury postępowania wyjaśniającego i stanowią dalsze dowody na poparcie legalności praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze oraz faktu, że praktyka ta nie stanowi pomocy państwa;
 - 2) rząd Gibraltaru przeprowadził szeroko zakrojone przeglądy wszystkich 165 interpretacji indywidualnych wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania, co zdaniem Zjednoczonego Królestwa potwierdza, że żadna ze 165 interpretacji indywidualnych nie zwalnia beneficjenta od podatku, który w przeciwnym wypadku byłby należny, ani nie prowadzi do uszczuplenia dochodów podatkowych Gibraltaru;
 - 3) przeprowadzone przeglądy potwierdzają, że żadna z interpretacji indywidualnych wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania nie jest selektywna, a zatem żadna z nich nie stanowi na tej podstawie pomocy państwa;
 - 4) 14 interpretacji indywidualnych wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania dotyczyły transakcji, które nie zostały zrealizowane, a trzy kolejne interpretacje indywidualne dotyczyły opodatkowania dochodu pracowników lub świadczeń rzeczowych i żadna z tych kategorii nie budzi wątpliwości dotyczących pomocy państwa;
 - 5) stanowisko wyrażone przez Gibraltar, zgodnie z którym jego organy podatkowe nie korzystają z szerokiego zakresu swobody uznania przy wydawaniu interpretacji indywidualnych i nie wydają ich bez sprawdzenia lub oceny wniosków, jest prawidłowe. Interpretacje indywidualne nie prowadzą do wybiórczego stosowania systemu podatkowego, ponieważ stanowią zastosowanie przepisów prawa, o których mowa w ITA 2010.

7. OCENA ZWOLNIENIA ODSETEK BIERNYCH I PRZYCHODU Z OPŁAT LICENCYJNYCH

- (74) W pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania Komisja wstępnie stwierdziła, że zwolnienie odsetek biernych (od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw) i przychodu z opłat licencyjnych od podatku stanowi pomoc państwa i wyraziła wątpliwości co do jego zgodności tego zwolnienia z rynkiem wewnętrznym.
- (75) Od dnia 1 lipca 2013 r. dochód z odsetek biernych podlega opodatkowaniu (w zakresie, w jakim odsetki otrzymane lub należne przekroczą 100 000 GBP rocznie danego przedsiębiorstwa źródłowego). Od dnia 1 stycznia 2014 r. przychód z opłat licencyjnych (otrzymanych przez przedsiębiorstwo zarejestrowane w Gibraltarze lub jemu należnych) podlega opodatkowaniu.
- (76) Zakres niniejszej decyzji (sekcja 7) ogranicza się do oceny odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych uzyskanych lub należnych między wejściem w życie ITA 2010 (1 stycznia 2011 r.) a 30 czerwca 2013 r. (w przypadku odsetek) lub 31 grudnia 2013 r. (w przypadku opłat licencyjnych) ⁽²⁵⁾.

7.1. Istnienie pomocy

- (77) Do celów uznania danego środka krajowego za „pomoc państwa” w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu wymagane jest spełnienie wszystkich następujących warunków. Po pierwsze, musi mieć miejsce interwencja państwa lub interwencja przy użyciu zasobów państwowych. Po drugie, interwencja ta musi mieć wpływ na handel między państwami członkowskimi. Po trzecie, musi on przyznawać beneficjentowi selektywną korzyść. Po czwarte, musi zakłócać konkurencję lub grozić jej zakłóceniem ⁽²⁶⁾.

7.1.1. Zasoby państwowe i możliwość przypisania środka państwu

- (78) Środek stanowi pomoc państwa, jeżeli można go przypisać państwu członkowskiemu i gdy jest on finansowany z zasobów państwowych.

⁽²⁵⁾ W związku z tym w niniejszej decyzji nie odniesiono się do argumentów przedstawionych przez Zjednoczone Królestwo i zainteresowane strony dotyczących innego dochodu pasywnego lub okresu po wejściu w życie poprawek z 2013 r.

⁽²⁶⁾ Zob. m.in. wyrok z dnia 21 grudnia 2016 r. Komisja/World Duty Free Group i in., C-20/15 P i C-21/15 P, ECLI:EU:C:2016:981, pkt 53.

- (79) Ponieważ zwolnienie to wynika z ustawy parlamentu gibraltarskiego, można je uznać za przypisane Gibraltarowi.
- (80) Jeżeli chodzi o finansowanie zwolnienia z zasobów państwa, zgodnie z ustalonym orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości środek, za pośrednictwem którego organy publiczne przyznają pewnym przedsiębiorstwom zwolnienie podatkowe, które, choć nie wiąże się z faktycznym przekazaniem zasobów państwowych, stawia jednak osoby, do których się ono stosuje, w korzystniejszej sytuacji finansowej od innych podatników, stanowi pomoc państwa⁽²⁷⁾. Omawiany środek podatkowy powoduje, że Gibraltar zrzeka się dochodów podatkowych, które w przeciwnym razie mogłyby w sposób uprawniony pobierać od przedsiębiorstw będących rezydentami w Gibraltarze, które otrzymują odsetki bierne lub przychód z opłat licencyjnych. Wskutek zrzeczenia się tych przychodów środek podatkowy przyczynia się do utraty zasobów państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu⁽²⁸⁾.

7.1.2. Korzyść

- (81) Zgodnie z orzecznictwem sądów unijnych pojęcie pomocy obejmuje nie tylko faktyczne korzyści, ale również środki, które na różne sposoby zmniejszają opłaty uwzględniane zwykle w budżecie przedsiębiorstwa⁽²⁹⁾. Korzyść może zostać przyznana przez różnego rodzaju zmniejszenie obciążenia podatkowego przedsiębiorstwa, a w szczególności przez obniżenie mającej zastosowanie stawki podatkowej, podstawy opodatkowania lub kwoty należnego podatku⁽³⁰⁾. Środek prowadzący do obniżenia podatku powoduje powstanie korzyści, gdyż stawia przedsiębiorstwa, do którego ma zastosowanie, w korzystniejszej sytuacji finansowej niż innych podatników oraz skutkuje spadkiem dochodów budżetu państwa⁽³¹⁾.
- (82) W przedmiotowej sprawie środek jest sprzeczny z ogólną zasadą, zgodnie z którą podatek od osób prawnych pobiera się od wszystkich podatników, którzy otrzymują dochód uzyskany w Gibraltarze lub pochodzący z Gibraltaru. Zgodnie z tą zasadą odsetki bierne i przychód z opłat licencyjnych powinny zasadniczo wchodzić w zakres opodatkowania, z zastrzeżeniem stosowania zasady terytorialności. W odniesieniu do opłat licencyjnych należy zauważyć, że zgodnie z zasadą terytorialności przychód z opłat licencyjnych otrzymywany przez przedsiębiorstwo gibraltarskie uznaje się za dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru. Jeżeli chodzi o dochód z odsetek biernych, wymagalność podatku od tego rodzaju dochodu w ramach systemu terytorialnego zależy od zastosowania zasady „miejsca położenia kredytu”, która opiera się na czterech łącznych kryteriach⁽³²⁾ dotyczących źródła dochodu. W związku z tym w wielu przypadkach dochód z odsetek biernych z zewnętrznego źródła może, nawet przy braku kwestionowanego zwolnienia od podatku, nie podlegać podatkowi dochodowemu w Gibraltarze na mocy systemu terytorialnego. Ulga podatkowa nie jest jednak przyznawana automatycznie na podstawie zasady terytorialności i w celu określenia, czy odsetki pochodzą z terytorium lub powstały na terytorium Gibraltaru zgodnie z zasadą „miejsca położenia kredytu”, muszą być rozpatrzone kryteria inne niż źródło odsetek (np. miejsce zabezpieczenia na poczet wierzytelności).
- (83) W rezultacie zwolnienie wprowadza zmniejszenie opłaty, którą przedsiębiorstwa korzystające ze zwolnienia musiałyby w przeciwnym wypadku ponieść. Powoduje to powstanie korzyści, ponieważ przedsiębiorstwa są zwolnione z kosztów nieodłącznie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i w związku z tym znajdują się w korzystniejszej sytuacji finansowej niż inni podatnicy (którzy uzyskują dochody).

7.1.3. Selektywność

- (84) Aby środek można było uznać za pomoc państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu, należy stwierdzić, czy jest on selektywny w tym sensie, że sprzyja niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów.

⁽²⁷⁾ Zob. sprawy połączone C-106/09 P i C-107/09 P, Komisja Europejska/rząd Gibraltar i Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, ECLI:EU:C:2011:732, pkt 72 i przytoczone tam orzecznictwo.

⁽²⁸⁾ Zob. sprawa C-169/08, Presidente del Consiglio dei Ministri, ECLI:EU:C:2009:709, pkt 58.

⁽²⁹⁾ Sprawa C-143/99, Adria-Wien Pipeline, ECLI:EU:C:2001:598, pkt 38.

⁽³⁰⁾ Zob. sprawa C-66/02, Włochy/Komisja, ECLI:EU:C:2005:768, pkt 78; Sprawa C-222/04, Cassa di Risparmio di Firenze i in., ECLI:EU:C:2006:8, pkt 132; Sprawa C-522/13, Ministerio de Defensa i Navantia, ECLI:EU:C:2014:2262, pkt 21–31.

⁽³¹⁾ Sprawy połączone C-393/04 i C-41/05, Air Liquide Industries Belgium, ECLI:EU:C:2006:403, pkt 30, a także sprawa C-387/92, Banco Exterior de España, ECLI:EU:C:1994:100, pkt 14.

⁽³²⁾ Ocena opiera się na następujących kryteriach łącznych: a) miejsce zamieszkania dłużnika; b) źródło, z którego płacone są odsetki; c) miejsce, w którym wypłacane są odsetki; oraz d) charakter i miejsce zabezpieczenia na poczet wierzytelności (jeżeli istnieje).

- (85) Tytułem uwagi wstępnej w odniesieniu do uwag Hiszpanii w sprawie selektywności regionalnej należy zauważyć, że w pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania Komisja nie wyraziła wątpliwości co do selektywności regionalnej i uznała, że ramy odniesienia oceny zwolnienia od podatku były ograniczone wyłączenie do terytorium Gibraltaru⁽³³⁾. Komisja podtrzymuje swoje stanowisko, że zwolnienie odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych nie wiąże się z selektywnością regionalną. W szczególności spełnione są trzy łączne kryteria dotyczące autonomii (instytucjonalnej, proceduralnej i finansowej), opracowane przez Trybunał Sprawiedliwości na *Azorach*⁽³⁴⁾ i *Union General de Trabajadores de la Rioja*⁽³⁵⁾. Wobec tego władze Gibraltaru uznaje się za wystarczająco niezależne od instytucji rządowych na szczeblu centralnym Zjednoczonego Królestwa i w związku z tym ramy odniesienia odpowiadają granicom geograficznym terytorium Gibraltaru⁽³⁶⁾.
- (86) Do celów ustalenia selektywności przedmiotowej zgodnie z utrwalonym orzecznictwem należy w pierwszej kolejności określić wspólny lub normalny system podatkowy mający zastosowanie w danej jurysdykcji podatkowej („system odniesienia”). Następnie należy ustalić, czy dany środek wprowadza zróżnicowanie podmiotów gospodarczych, które w świetle celów tego systemu znajdują się w porównywalnej sytuacji faktycznej i prawnej. W takim przypadku uznaje się, że środek jest selektywny *prima facie*⁽³⁷⁾. Następnie, na trzecim etapie badania, należy ustalić, czy taka selektywność *prima facie* jest uzasadniona charakterem lub ogólną strukturą systemu (odniesienia)⁽³⁸⁾. Jeżeli selektywny środek *prima facie* jest uzasadniony charakterem lub ogólną strukturą systemu, nie będzie uznawany za selektywny i w związku z tym będzie wykraczał poza zakres art. 107 ust. 1 Traktatu.
- (87) W tym kontekście należy również zauważyć, że aby środek podatkowy można było uznać za selektywny, system podatkowy nie musi być utworzony w taki sposób, że przedsiębiorstwa, które korzystają z korzyści selektywnej, podlegają, ogólnie rzecz biorąc, tym samym obciążeniom podatkowym, lecz korzystają z odstępstw, efektem czego korzyść selektywna jest różnicą między normalnym obciążeniem podatkowym a obciążeniem ponoszonym przez te przedsiębiorstwa⁽³⁹⁾.
- (88) Takie rozumienie selektywności oznaczałoby bowiem, że za selektywny można uznać wyłącznie system podatkowy utworzony zgodnie z określoną techniką regulacyjną oraz że krajowe przepisy podatkowe, które zostały zaprojektowane w inny sposób, nie mogłyby zostać objęte kontrolą pomocy państwa, nawet jeżeli miałyby takie same skutki prawne lub faktyczne. Byłoby to sprzeczne z utrwalonym orzecznictwem, zgodnie z którym przy ocenie selektywności należy wziąć pod uwagę, że w art. 107 ust. 1 Traktatu nie rozróżniono środków poprzez odniesienie do ich przyczyn lub celów, lecz zdefiniowano je ze względu na ich skutki, a zatem niezależnie od zastosowanych technik⁽⁴⁰⁾.

7.1.3.1. System odniesienia

- (89) System odniesienia to poziom, względem którego ocenia się selektywność danego środka. System ten obejmuje spójny zbiór zasad, które na ogół mają zastosowanie – na podstawie obiektywnych kryteriów – do wszystkich przedsiębiorstw wchodzących w jego zakres, jak określono w celu tego systemu. Zasady te definiują nie tylko zakres tego systemu, ale także warunki, na jakich system ten ma zastosowanie, prawa i obowiązki przedsiębiorstw podlegających temu systemowi oraz aspekty techniczne dotyczące funkcjonowania systemu⁽⁴¹⁾. Jeżeli chodzi o podatki, system odniesienia opiera się na takich elementach, jak podstawa opodatkowania, podatnicy, zdarzenie podatkowe i stawki podatkowe⁽⁴²⁾.

⁽³³⁾ Pierwsza decyzja o wszczęciu postępowania, motywy 48–57.

⁽³⁴⁾ Sprawa C-88/03 Portugalia/Komisja, ECLI:EU:C:2006:511, pkt 57 i nast.

⁽³⁵⁾ Sprawy C-428/06–C-434/06, ECLI:EU:C:2008:488, pkt 47 i nast.

⁽³⁶⁾ Sąd Unii Europejskiej potwierdził taką ocenę selektywności regionalnej w wyroku w sprawach połączonych T-211/04–T-215/04, ECLI:EU:T:2008:595, pkt 76–116. Chociaż wyrok został zaskarżony, Trybunał Sprawiedliwości nie rozpatrywał oceny selektywności regionalnej.

⁽³⁷⁾ Zob. sprawy połączone C-20/15 P i C-21/15 P Komisja/World Duty Free Group, ECLI:EU:C:2016:981, pkt 57 i cytowane orzecznictwo.

⁽³⁸⁾ Zob. sprawy połączone C-78/08–C-80/08 Paint Graphos, ECLI:EU:C:2011:550, pkt 65.

⁽³⁹⁾ Sprawa C-106/09 P i C-107/09 P Komisja i Hiszpania/Rząd Gibraltaru i Zjednoczone Królestwo, ECLI:EU:C:2011:732, pkt 91; Sprawa C-219/16 P Lowell Financial Services GmbH/Komisja, ECLI:EU:C:2018:508, pkt 92.

⁽⁴⁰⁾ Sprawa C-487/06 P British Aggregates/Komisja, ECLI:EU:C:2008:757, pkt 85 i 89 oraz cytowane orzecznictwo i sprawa C-279/08 P Komisja/Niderlandy (NOx), ECLI:EU:C:2011:551, pkt 51.

⁽⁴¹⁾ Zob. Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa (Dz.U. C 262 z 19.7.2016, s. 1), pkt 133.

⁽⁴²⁾ Zawiadomienie w sprawie pojęcia pomocy państwa, pkt 134.

- (90) W przedmiotowej sprawie system odniesienia stanowi ITA 2010. W długim tytule ustawy określono ją jako „ustawę nakładającą podatek dochodowy i regulującą jego pobór”⁽⁴³⁾. W odniesieniu do podstawy opodatkowania przedsiębiorstw w art. 16 ITA 2010 przewidziano, że „o ile przepisy niniejszej ustawy nie stanowią inaczej, za podlegające opodatkowaniu dochody lub zyski przedsiębiorstwa uznaje się pełną kwotę dochodów lub zysków tego przedsiębiorstwa uzyskanych za każdy okres obrachunkowy w tym okresie”. W związku z tym, z zastrzeżeniem wszelkich zmian w górę lub w dół przewidzianych w ITA 2010, wyniki finansowe brutto mają stanowić podstawę opodatkowania do celów obliczenia podatku od osób prawnych w Gibraltarze.
- (91) Z drugiej strony, jak zauważyły władze Zjednoczonego Królestwa⁽⁴⁴⁾, zgodnie z wewnętrzną logiką terytorialnego systemu podatkowego w Gibraltarze wszystkie dochody, zarówno aktywne, jak i pasywne mające źródło poza Gibraltarem nie wchodzą w zakres podatku w Gibraltarze i nadal podlegają opodatkowaniu w jurysdykcji, w której powstał lub z której pochodzi dochód.
- (92) Określenie ogólnego systemu podatku od osób prawnych w Gibraltarze jako „ram odniesienia” jest zgodne z orzecznictwem Trybunału, który konsekwentnie utrzymywał, że w przypadku środków dotyczących określenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od osób prawnych, systemem odniesienia, który należy uwzględnić, jest system podatku od osób prawnych w danym państwie członkowskim, który ma zastosowanie do przedsiębiorstw w ujęciu ogólnym, a nie szczególne przepisy tego systemu mające zastosowanie wyłącznie do niektórych podatników lub niektórych transakcji. Na przykład w sprawie World Duty Free dotyczącej przepisów regulujących inwestycje w udziały w spółce Trybunał poparł stanowisko Komisji, że systemem odniesienia był hiszpański system podatku od osób prawnych, a nie przepisy szczegółowe regulujące traktowanie podatkowe tych inwestycji⁽⁴⁵⁾.
- (93) Chociaż celem ITA 2010 jest pobranie przychodów od podatników podlegających opodatkowaniu w Gibraltarze (tj. podatników otrzymujących dochody pochodzące z terytorium lub powstałe na terytorium Gibraltaru)⁽⁴⁶⁾, w załączniku 1 do tej ustawy w kategoriach dochodu podlegającego opodatkowaniu w Gibraltarze nie uwzględniono niektórych kategorii dochodów⁽⁴⁷⁾. W związku z tym zwolnienie odsetek biernych i przychodów z opłat licencyjnych nie wynikało z formalnego odstępstwa od systemu podatkowego, ale raczej z nieuwzględnienia takich dochodów w kategoriach dochodów wchodzących w zakres systemu podatkowego w Gibraltarze (zwolnienie dorozumiane).

7.1.3.2. Różne traktowanie podatkowe przedsiębiorstw znajdujących się w porównywalnych sytuacjach

- (94) Zgodnie z terytorialnym systemem opodatkowania mającym ogólne zastosowanie w Gibraltarze⁽⁴⁸⁾ podatkowi od osób prawnych podlega wyłącznie dochód pochodzący z terytorium lub powstały na terytorium Gibraltaru. W ITA 2010 przewidziano jednak wejście w życie automatycznego zwolnienia osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych od pożyczek i przychodu z opłat licencyjnych, bez konieczności uwzględnienia elementów, które są zasadniczo istotne dla określenia terytorialnego zakresu opodatkowania w Gibraltarze, zgodnie z zasadą terytorialności. W tym względzie należy zwrócić uwagę na szczególnie istotny fakt, że wobec braku zwolnienia przychodu z opłat licencyjnych od podatku w świetle terytorialnego systemu podatkowego przychód z opłat licencyjnych uzyskiwany przez przedsiębiorstwo gibraltarskie uznawany byłby zawsze za pochodzący z terytorium lub powstały na terytorium Gibraltaru⁽⁴⁹⁾. Jeżeli chodzi o odsetki bierne, w celu ustalenia miejsca prowadzenia działalności przynoszącej dochód, i tym samym istnienia dochodu podlegającego opodatkowaniu, konieczne będzie przeprowadzenie indywidualnej oceny zasady terytorialności.

⁽⁴³⁾ <http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2010-21o.pdf>, zob. s. 16

⁽⁴⁴⁾ Uwagi Zjednoczonego Królestwa z dnia 14 września 2012 r.

⁽⁴⁵⁾ Zob. sprawy połączone C-20/15 P i C-21/15 P, Komisja/World Duty Free Group, ECLI:EU:C:2016:981, pkt 92: „[w] spornych decyzjach w celu uznania spornego środka za środek selektywny Komisja powołała się na okoliczność, że beneficjentami korzyści podatkowej przysparzanej w drodze tego środka nie są bez różnicowania wszystkie podmioty gospodarcze znajdujące się obiektywnie w porównywalnej sytuacji w świetle celu przyświecającego powszechnemu hiszpańskiemu systemowi podatkowemu, ponieważ przedsiębiorstwa będące rezydentami dokonujące tego samego rodzaju nabycia udziałów w spółkach mających rezydencję podatkową w Hiszpanii nie mogą uzyskać tej korzyści.” (podkreślenie dodane przez Komisję); podobnie zob. pkt 22 i 68. Podobnie zob. również sprawa C-217/03 Belgia i Forum 187/Komisja, ECLI:EU:C:2005:266, pkt 95; sprawa C-88/03 Portugalia/Komisja, ECLI:EU:C:2006:511, pkt 56; sprawa C-519/07 P Komisja/Koninklijke FrieslandCampina, ECLI:EU:C:2009:556, pkt 2–7; i sprawy połączone C-78/08–C-80/08 Paint Graphos, ECLI:EU:C:2011:550, pkt 50. Zob. również zawiadomienie w sprawie pojęcia pomocy państwa, pkt 134.

⁽⁴⁶⁾ W swoich uwagach z dnia 18 kwietnia 2013 r. władze Zjednoczonego Królestwa potwierdziły, że system odniesienia na podstawie ITA 2010 stanowi terytorialny system opodatkowania, na podstawie którego dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru podlega opodatkowaniu w Gibraltarze. Władze Zjednoczonego Królestwa wskazały również, że system ten ma zastosowanie do wszystkich przedsiębiorstw we wszystkich sektorach przemysłu, finansów i handlu, a jego stosowanie jest powszechne.

⁽⁴⁷⁾ Przed wejściem w życie zmian, w wyniku których opodatkowaniem objęto odsetki od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw i opłaty licencyjne, odsetki bierne i przychody z opłat licencyjnych nie wchodziły w skład żadnego z rodzajów dochodów wyszczególnionych w załączniku 1 do ITA 2010 i w związku z tym nie podlegały opodatkowaniu w Gibraltarze.

⁽⁴⁸⁾ Art. 11 ust. 1 i art. 74 ITA 2010.

⁽⁴⁹⁾ Uwagi władz Zjednoczonego Królestwa, 14 września 2012 r.

- (95) W pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania Komisja stwierdziła, że zwolnienie osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych i przychodów z opłat licencyjnych, rozróżniając przedsiębiorstwa znajdujące się w porównywalnej sytuacji prawnej i faktycznej, należy uznać za selektywne *prima facie* w świetle celu ITA 2010, którym jest objęcie opodatkowaniem dochodu pochodzącego z terytorium lub powstałego na terytorium Gibraltaru.
- (96) W pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania Komisja zauważyła także, że wydaje się, iż zwolnienie wyraźnie sprzyja grupie 529 przedsiębiorstw, które otrzymują odsetki bierne lub uzyskują przychód z opłat licencyjnych, w szczególności odsetki lub przychód z opłat licencyjnych od innych przedsiębiorstw należących do tej samej grupy. Komisja zauważyła również, że największa część otrzymanych przez przedsiębiorstwa gibraltarskie odsetek od pożyczek wynikała z kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw przyznawanych zagranicznym podmiotom powiązany (⁵⁰).
- (97) W przypadku takim jak ten, gdy środek nie wynika z formalnego odstępstwa od systemu podatkowego, Komisja jest zdania, że podczas oceny selektywności szczególne znaczenie ma wzięcie pod uwagę skutków środka, co pozwoli ocenić, czy środek wyraźnie sprzyja szczególnej grupie przedsiębiorstw.
- (98) Jeżeli chodzi o opłaty licencyjne, przeprowadzona przez Komisję analiza skutków środka (⁵¹) wykazuje, że przyniósł on korzyść wyłącznie 10 przedsiębiorstwom (z 8 003 przedsiębiorstw prowadzących działalność w Gibraltarze), przy czym wszystkie te przedsiębiorstwa należą do grup wielonarodowych. Ponadto wydaje się, że co najmniej 8 z nich należy do dużych przedsiębiorstw wielonarodowych działających na całym świecie. Przychodu z opłat licencyjnych w Gibraltarze nie otrzymywało natomiast żadne przedsiębiorstwo samodzielne.
- (99) Jeżeli chodzi o odsetki, z informacji przekazanych przez władze Zjednoczonego Królestwa wynika, że z całkowitej kwoty dochodu z odsetek od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw osiąganego przez przedsiębiorstwa gibraltarskie (1 400 mln GBP) 99,8 % pochodzi z pożyczek udzielanych zagranicznym spółkom (należącym do grupy kapitałowej). Jedynie dwa przedsiębiorstwa gibraltarskie – uzyskujące nie więcej niż 3 256 834 GBP łącznie (222 169 GBP utraconego podatku) (co odpowiada 0,2 % łącznej kwoty kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw) – osiągało korzyści z odsetek pochodzących ze źródeł krajowych.
- (100) Wspomiane dane liczbowe wykazują, że środek znacząco sprzyjał przedsiębiorstwom należącym do grup wielonarodowych, którym powierzono pewne funkcje (udzielanie pożyczek między przedsiębiorstwami lub prawa do wykorzystywania praw własności intelektualnej). W szczególności środek ten przyniósł korzyść (i) niewielkiej liczbie korporacji wielonarodowych, z których większość należy do dużych grup wielonarodowych działających na całym świecie (osiągających przychód z opłat licencyjnych) oraz (ii) przedsiębiorstwom należącym do grup wielonarodowych, które udzielają pożyczek przedsiębiorstwom zagranicznym należącym do tej samej grupy. W świetle celu ITA 2010 (a mianowicie opodatkowania dochodu pochodzącego z terytorium lub powstałego na terytorium Gibraltaru) przedsiębiorstwa te znajdują się w sytuacji prawnej i faktycznej podobnej do sytuacji wszystkich innych przedsiębiorstw osiągających dochód pochodzący z terytorium lub powstały na terytorium Gibraltaru (lub prowadzących działalność wymagającą posiadania licencji na mocy prawa Gibraltaru, taką jak bankowość, ubezpieczenia lub gry hazardowe).
- (101) Władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru uważają, że zwolnienie stanowi ogólny środek mający zastosowanie do wszystkich przedsiębiorstw znajdujących się w podobnej sytuacji, niezależnie od sektora, w którym działają. Władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru wskazują również, że możliwość określenia niektórych przedsiębiorstw, które korzystają z przepisu podatkowego w większym stopniu niż inne, nie oznacza że przepis ten jest selektywny jako taki. Przepis ten byłby selektywny tylko wtedy, gdyby ze względu na swoją naturę mógł przynosić korzyści określonej kategorii przedsiębiorstw. W opinii władz Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru nie ma to miejsca w przypadku przedmiotowego środka, ponieważ w Gibraltarze nie występują inne przedsiębiorstwa znajdujące się w podobnej sytuacji faktycznej lub prawnej, do których zwolnienie to nie ma zastosowania.
- (102) Komisja uważa, że twierdzenie Zjednoczonego Królestwa, zgodnie z którym środek ma zastosowanie *prima facie* do wszystkich przedsiębiorstw, bez względu na sektor, do którego należą, lub działalność, jaką prowadzą, nie ma znaczenia do celów oceny selektywności. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem okoliczność, że ilość przedsiębiorstw, które mogą ubiegać się o skorzystanie z danego środka krajowego, jest znacząca, czy też że przedsiębiorstwa te należą do różnych sektorów działalności, nie wystarcza do tego, by podać w wątpliwość selektywny charakter tego środka (⁵²).

⁵⁰ Zob. decyzja Komisji z dnia 16 października 2013 r. w sprawie pomocy państwa SA.34914 (2013/C) (ex 2013/NN) – System poboru podatku dochodowego od osób prawnych w Gibraltarze (Dz.U. C 348 z 18.11.2013, s. 189–190).

⁵¹ Z powodów przedstawionych w sekcji 8.3.1.2 analiza przedsiębiorstw osiągających przychód z opłat licencyjnych obejmuje pięć gibraltarskich przedsiębiorstw, którym przyznano interpretacje indywidualne prawa podatkowego w ramach 165 interpretacji indywidualnych wchodzących z w zakres rozszerzonego postępowania wszczętego w październiku 2014 r. i które uzyskiwały dochody z opłat licencyjnych i odsetek dzięki posiadaniu udziałów w niderlandzkich spółkach osobowych.

⁵² Zob. sprawy połączone C-20/15 P i C-21/15 P, World Duty Free Group, pkt 80.

- (103) Środek różnicujący przedsiębiorstwa, które w świetle celu przedmiotowego systemu prawnego znajdują się w porównywalnej sytuacji faktycznej i prawnej, jest selektywny *a priori*. W przedmiotowej sprawie ustalono, że zwolnienie osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych przynosi korzyść głównie grupom wielonarodowym. Jak zauważono w motywie 100, w świetle celu systemu podatkowego odniesienia (ITA 2010), a mianowicie opodatkowania dochodu pochodzącego z terytorium lub powstałego na terytorium Gibraltaru, grupy wielonarodowe znajdują się w sytuacji prawnej i faktycznej podobnej do sytuacji wszystkich innych przedsiębiorstw gibraltarskich osiągających dochód pochodzący z terytorium lub powstały na terytorium Gibraltaru. W związku z tym zwolnienie osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych jest selektywne *prima facie*.
- (104) Ponadto należy zauważyć, że okoliczność, iż zwolnienie przynosi korzyść głównie grupom wielonarodowym nie jest przypadkowym skutkiem stosowania zasad opodatkowania⁽⁵³⁾. W niewielkiej jurysdykcji podatkowej, takiej jak Gibraltar, zwolnienie przyznawane bez względu na miejsce prowadzenia działalności w zakresie badań i rozwoju z definicji zapewniało więcej możliwości grupom międzynarodowym, które z uwagi na międzynarodową strukturę i rozmiar są w stanie łatwo przenosić wartości niematerialne i prawne oraz kapitał (a następnie udzielać pożyczek lub prawa do wykorzystania praw własności intelektualnej) w ramach grupy. Takie ustalenia w wystarczającym stopniu wykazują, że środek opracowano w celu przyciągnięcia spółek należących do grupy kapitałowej lub sprzyjania takim spółkom, przy czym chodziło w szczególności o grupy wielonarodowe, którym powierzone zostały pewne działania (udzielanie pożyczek między przedsiębiorstwami lub prawa do wykorzystania praw własności intelektualnej). Na tej podstawie Komisja stwierdza, że środek ten jest selektywny *prima facie*, ponieważ jego skutki, które w znaczący sposób sprzyjały szczególnej kategorii przedsiębiorstw, są nieuniknioną konsekwencją konstrukcji środka.

7.1.3.3. Brak uzasadnienia środka

- (105) Środek, który jest selektywny *prima facie*, może być uzasadniony charakterem lub ogólną strukturą systemu podatkowego, jeżeli wynika bezpośrednio ze swoistych podstawowych lub przewodnich zasad tego systemu lub jest wynikiem nieodłącznych mechanizmów niezbędnych do zapewnienia jego funkcjonowania i skuteczności. Taka sytuacja może mieć miejsce w przypadku zasady neutralności, celu polegającego na optymalizacji odzyskiwania długów podatkowych lub zarządzania administracyjnego.
- (106) Władze Zjednoczonego Królestwa twierdziły, że zwolnienie jest logiczną konsekwencją zasady terytorialności, która opiera się na celu, jakim jest unikanie podwójnego opodatkowania. W tym względzie Komisja zauważa, że zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku wprowadzonego w ITA 2010 nie można postrzegać jako zwykłego stosowania zasady terytorialności. W szczególności, jak wyjaśniono już w sekcji 7.1.3.2, należy zauważyć, że w ramach terytorialnego systemu podatkowego przychód z opłat licencyjnych otrzymywany przez przedsiębiorstwo gibraltarskie uznaje się za dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru. Jeżeli chodzi o odsetki, w celu ustalenia miejsca wykonywania działań, w wyniku których przedsiębiorstwo uzyskuje dochód, i tym samym istnienia lub braku dochodu podlegającego opodatkowaniu konieczne jest przeprowadzenie indywidualnej oceny zasady terytorialności. W związku z tym zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych wprowadzonego w ITA 2010 nie można postrzegać jako zwykłego odzwierciedlenia stosowania zasady terytorialności.
- (107) Ponadto argument, że stosowanie zasady terytorialności opierałoby się na potrzebie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, nie jest przekonujący, ponieważ (zagraniczny) podmiot płacący ma zwykle prawo odliczyć odsetki lub opłaty licencyjne do celów podatkowych⁽⁵⁴⁾. Ponadto w ramach dyrektywy Rady 2003/49/WE⁽⁵⁵⁾ (dyrektywy w sprawie odsetek i należności licencyjnych) niektóre odsetki wewnątrzgrupowe i należności licencyjne są zwolnione od podatku u źródła (na poziomie zagranicznego podmiotu płacącego) na podstawie przepisów krajowych transponujących wspomnianą powyżej dyrektywę 2003/49/WE do prawa krajowego. W związku z tym w świetle ograniczonego ryzyka podwójnego opodatkowania środek wprowadzający pełne i automatyczne zwolnienie jest nieproporcjonalny, a zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu nie można uznać za akceptowalne uzasadnienie.
- (108) Ponadto w kontekście formalnego postępowania wyjaśniającego władze Zjednoczonego Królestwa utrzymywały również, że zwolnienie odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku jest uzasadnione z powodu zarządzania administracyjnego, ponieważ wpływy z podatku nie byłyby wystarczające, aby uzasadnić obciążenie administracyjne związane z egzekwowaniem opodatkowania odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych. Władze Zjednoczonego Królestwa zauważyły w tym względzie, że w ramach stosowania zwykłej gibraltarskiej zasady terytorialności odsetki pochodzące z zagranicy byłyby zwolnione w każdym przypadku. Jeżeli chodzi o odsetki i opłaty licencyjne pochodzące z Gibraltaru, władze Zjednoczonego Królestwa uznają zwolnienie od podatku za uzasadnione, ponieważ koszt poboru podatku przekroczyłby oczekiwane przychody.

⁽⁵³⁾ Zob. sprawy połączone C-106/09 P i C-107/09 P Komisja/Rząd Gibraltaru i Zjednoczone Królestwo, ECLI:EU:C:2011:732, pkt 106.

⁽⁵⁴⁾ W niektórych sytuacjach, w zależności od obowiązujących przepisów podatkowych, możliwość odliczenia odsetek lub należności licencyjnych może być ograniczona na poziomie przedsiębiorstwa płacącego w wyniku przepisów dotyczących ograniczonej możliwości odliczenia odsetek, przepisów dotyczących ustalania cen transferowych lub innych przepisów w zakresie zwalczania nadużyć.

⁽⁵⁵⁾ Dyrektywa Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich zmieniona ostatnio dyrektywą Rady 2013/13/UE z dnia 13 maja 2013 r. (Dz.U. L 157 z 26.6.2003, s. 49).

- (109) Komisja wezwała władze Zjednoczonego Królestwa do udowodnienia przy użyciu konkretnych elementów twierdzenia, że koszt administracyjny egzekwowania podatku od osób prawnych z tytułu odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych przekroczyłby wszelkie wynikające z niego wpływy. Władze Zjednoczonego Królestwa nie przedstawiły jednak żadnych konkretnych argumentów uzasadniających to twierdzenie. Wobec braku dowodów Komisja nie może zaakceptować twierdzenia, że zwolnienie odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych jest uzasadnione z powodu zarządzania administracyjnego.

7.1.3.4. Wnioski dotyczące selektywności

- (110) W świetle rozważań przedstawionych w niniejszej sekcji Komisja uważa, że środek jest selektywny, ponieważ w znacznym stopniu sprzyja określonej grupie przedsiębiorstw należących do grup wielonarodowych, którym powierzono określone funkcje (udzielanie pożyczek wewnątrzgrupowych lub prawa do korzystania z praw własności intelektualnej), względem innych przedsiębiorstw, które znajdują się w podobnej sytuacji faktycznej i prawnej, biorąc pod uwagę cel wewnętrzny ITA 2010.

7.1.4. Potencjalne zakłócenie konkurencji oraz wpływ na handel wewnątrzunijny

- (111) Zgodnie z art. 107 ust. 1 Traktatu, aby środek stanowił pomoc państwa, musi zakłócać konkurencję lub grozić zakłóceniem konkurencji oraz wpływać na handel wewnątrzunijny.
- (112) W trakcie postępowania przygotowawczego ustalono, że większość przedsiębiorstw, które skorzystały ze zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych, należy do międzynarodowych grup przedsiębiorstw działających w sektorach, w których odbywa się handel wewnątrzunijny ⁽⁵⁶⁾.
- (113) Nawet gdyby przedsiębiorstwa gibraltarskie objęte zwolnieniem nie brały bezpośredniego udziału w handlu, Trybunał Sprawiedliwości podtrzymał, że jeżeli pomoc przyznana przedsiębiorstwu wzmacnia jego pozycję w stosunku do innych przedsiębiorstw prowadzących handel wewnątrzunijny, środek należy uznać za mający wpływ na handel i zakłócający konkurencję ⁽⁵⁷⁾.
- (114) Ponadto należy zauważyć, że zwolnienie osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych nie jest związane z żadną szczególną inwestycją a jedynie zmniejsza koszty, jakie beneficjenci musieliby zwykle ponieść w ramach codziennego prowadzenia działalności gospodarczej. W związku z tym, gdyby stwierdzono, że zwolnienie wiąże się z pomocą państwa, oznaczałoby to, że wiąże się ono z udzieleniem pomocy operacyjnej. Istnieje większe prawdopodobieństwo, że pomoc operacyjna zakłóca konkurencję lub grozi zakłóceniem konkurencji, ponieważ nie dotyczy szczególnej niedoskonałości rynku i nie jest ograniczona w czasie.
- (115) Władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru twierdziły również, że każda pomoc wynikająca ze zwolnienia opłat licencyjnych byłaby pomocą *de minimis* i nie wchodziłaby w zakres zasad pomocy państwa zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1407/2013. W kontekście formalnego postępowania wyjaśniającego władze Zjednoczonego Królestwa zostały wezwane do udowodnienia, że warunki pozwalające uznać środek za pomoc *de minimis* i tym samym za nieobjęty zakresem zasad pomocy państwa zostały spełnione w przypadku wszystkich przedmiotowych przedsiębiorstw. Udzielone informacje dotyczyły jednak wyłącznie kilku przedsiębiorstw i władze Zjednoczonego Królestwa nie uzasadniły swojego twierdzenia, że warunki *de minimis* zostały spełnione w przypadku wszystkich beneficjentów pomocy. W związku z tym Komisja nie może przyjąć argumentu, że zwolnienie nie wiąże się z przyznaniem pomocy na tej podstawie, że uzyskana korzyść stanowiłaby zawsze pomoc *de minimis*.

⁽⁵⁶⁾ Zjednoczone Królestwo stwierdziło, że zwolnienie stosuje się zwykle do wszystkich sektorów przemysłu, finansów i handlu oraz nie sprzyja ono żadnemu szczególnemu sektorowi gospodarki. Ponadto w szczególności w odniesieniu do zwolnienia opłat licencyjnych Gibraltar stwierdził, że przedsiębiorstwa, które uzyskiwały opłaty licencyjne w okresie trzech lat, w którym zgodnie z prawem podatek był pobierany, działały w tak różnorodnych sektorach jak handel detaliczny artykułami spożywczymi, eleganckie ubrania, gry i ubezpieczenia. Są to sektory zliberalizowane podlegające prawu konkurencji, w obrębie których prowadzony jest handel wewnątrzunijny. Z publicznie dostępnych informacji dotyczących beneficjentów zwolnienia opłat licencyjnych wynika również, że przedsiębiorstwa odnoszące korzyść ze środka należą do grup działających na rynkach unijnych.

⁽⁵⁷⁾ Sprawa C-518/13 Eventech/The Parking Adjudicator, ECLI: EU:C:2015:9, pkt 66; Sprawy połączone C-197/11 i C-203/11 Libert i in., ECLI: EU:C:2013:288, pkt 77; oraz C-128/16 P Komisja/Lico Leasing SA i in., ECLI: EU:C:2018:591, pkt 84.

- (116) W rezultacie Komisja uważa, że przedmiotowy środek zakłóca konkurencję lub grozi jej zakłóceniem oraz wpływa na handel wewnątrzunijny.

7.1.5. Wniosek dotyczący istnienia pomocy państwa

- (117) Ponieważ spełnione są wszystkie warunki określone w art. 107 ust. 1 Traktatu, Komisja stwierdza, że system zwolnień odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych od podatku istniejący przed wejściem w życie odpowiednich zmian wprowadzonych w 2013 r., stanowi pomoc państwa w rozumieniu tego artykułu.

7.2. Środek jako nowa pomoc

- (118) Zgodnie z art. 1 lit. c) rozporządzenia proceduralnego „nowa pomoc» oznacza każdą pomoc, czyli programy pomocowe i pomoc indywidualną, która nie jest pomocą istniejącą, włącznie ze zmianami istniejącej pomocy”. „Istniejąca pomoc” oznacza pomoc dozwoloną lub pomoc uważaną za dozwoloną, jak określono w art. 1 lit. d) rozporządzenia proceduralnego.
- (119) Władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru utrzymują, że jeżeli zwolnienie odsetek pochodzących z zagranicy stanowi pomoc państwa, jest to istniejąca pomoc, ponieważ status takich odsetek w ramach zwolnienia pozostał faktycznie taki sam, jak na mocy poprzednich przepisów z 1952 r. (w wyniku zasady terytorialności).
- (120) W tym zakresie Komisja zauważa, że w ramach terytorialnego systemu podatkowego w celu ustalenia, czy istniał jakikolwiek dochód podlegający opodatkowaniu, należałoby przeprowadzić indywidualną ocenę dochodu z odsetek. Takie działanie nie prowadziło do automatycznego zwolnienia odpowiedniego dochodu od podatku. W związku z tym zwolnienie dochodu z odsetek biernych (przed dniem 1 lipca 2013 r.) wprowadzone w ITA 2010 znacznie różni się od traktowania podatkowego dochodu z odsetek biernych przed wejściem w życie ITA 2010 i nie można uznać, że ma taki sam skutek, jaki miało stosowanie zasady terytorialności.
- (121) Ponadto jeżeli zasada terytorialności rzeczywiście prowadzi do zwolnienia odsetek pochodzących z zagranicy, nie jest to wystarczające, aby stwierdzić, że środek ma charakter „istniejącej pomocy”, ponieważ wcześniejsze zwolnienie nie ograniczało się do dochodu z odsetek pochodzących z zagranicy (obejmowało zarówno odsetki krajowe, jak i pochodzące z zagranicy). Każde ewentualne uzasadnienie zwolnienia (i jego zgodności z zasadą terytorialności) musi opierać się na argumentach, że zwolnienie to ma zastosowanie do wszystkich dochodów z odsetek, a nie jedynie szczególnej części takich dochodów (z odsetek pochodzących z zagranicy).

7.3. Zgodność pomocy z rynkiem wewnętrznym

- (122) Pomoc państwa uznaje się za zgodną z rynkiem wewnętrznym, jeżeli należy ona do którejkolwiek z kategorii wyszczególnionych w art. 107 ust. 2 Traktatu⁽⁵⁸⁾ i można ją uznać za zgodną z rynkiem wewnętrznym, jeżeli należy ona do którejkolwiek z kategorii wyszczególnionych w art. 107 ust. 3 Traktatu⁽⁵⁹⁾. To na państwie członkowskim spoczywa jednak ciężar udowodnienia, że pomoc państwa przyznana przez to państwo jest zgodna z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 2 lub 3 Traktatu⁽⁶⁰⁾.
- (123) Komisja zauważa, że władze Zjednoczonego Królestwa nie przedstawiły żadnych argumentów wyjaśniających powody, dla których zwolnienie osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych i przychodów z opłat licencyjnych należy uznać za zgodne z rynkiem wewnętrznym. W szczególności Zjednoczone Królestwo nie przedstawiło uwag na temat wątpliwości wyrażonych w pierwszej decyzji o wszczęciu postępowania w odniesieniu do zgodności środka.

⁽⁵⁸⁾ Wyjątki przewidziane w art. 107 ust. 2 Traktatu dotyczą: a) pomocy o charakterze socjalnym przyznanej indywidualnym konsumentom; b) pomocy mającej na celu naprawienie szkód spowodowanych klęskami żywiołowymi lub innymi zdarzeniami nadzwyczajnymi; oraz c) pomocy przyznanej niektórym regionom Republiki Federalnej Niemiec.

⁽⁵⁹⁾ Wyjątki przewidziane w art. 107 ust. 3 Traktatu dotyczą: a) pomocy przeznaczonej na sprzyjanie rozwojowi niektórych regionów; b) pomocy przeznaczonej na wspieranie realizacji niektórych ważnych projektów stanowiących przedmiot wspólnego europejskiego zainteresowania lub mającej na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce państwa członkowskiego; c) pomocy przeznaczonej na rozwój niektórych działań gospodarczych lub niektórych regionów gospodarczych; d) pomocy przeznaczonej na wspieranie kultury i zachowanie dziedzictwa kulturowego; oraz e) pomocy określonej decyzją Rady.

⁽⁶⁰⁾ Sprawa T-68/03, Olimpiaki Aeroporia Ypiresies/Komisja, ECLI:EU:T:2007:253 pkt 34.

- (124) Sama Komisja nie ustaliła żadnych możliwych podstaw dla stwierdzenia zgodności i uważa, że nie ma zastosowania żaden z wyjątków wymienionych w art. 107 ust. 2 lub 3 Traktatu, ponieważ nie wydaje się, że środek służy osiągnięciu któregośkolwiek z celów wymienionych w tych przepisach. Ponadto biorąc pod uwagę, że zwolnienie osób prawnych od podatku z tytułu odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych nie jest związane z żadną szczególną inwestycją i jedynie obniża koszty, jakie beneficjenci musieliby zwykle ponieść w ramach codziennego prowadzenia działalności gospodarczej, uznaje się, że zwolnienie to wiąże się z udzieleniem pomocy operacyjnej. Co do zasady takiej pomocy nie można normalnie uznać za zgodną z rynkiem wewnętrznym na mocy art. 107 ust. 3 Traktatu, ponieważ nie ułatwia ona rozwoju niektórych rodzajów działalności gospodarczej lub niektórych regionów gospodarczych. Ponadto w niniejszym przypadku korzyści podatkowe nie są ograniczone w czasie, nie zmniejszają się ani nie są proporcjonalne do działań, jakie są konieczne w celu zaradzenia konkretnej niedoskonałości rynku lub w celu spełnienia jakiegokolwiek celu leżącego w interesie ogółu w przedmiotowych regionach. W konsekwencji nie można uznać, że środek jest zgodny z rynkiem wewnętrznym zgodnie z art. 107 ust. 2 lub 3 Traktatu.

8. OCENA PRAKTYKI W ZAKRESIE WYDAWANIA INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRAWA PODATKOWEGO W GIBALTARZE

- (125) Przede wszystkim należy przypomnieć, że „w braku regulowań unijnych w tej dziedzinie to do kompetencji państw członkowskich lub posiadających wystarczającą autonomię podatkową jednostek niższego rzędu niż państwo należy określanie podstaw opodatkowania oraz rozkładanie obciążenia podatkowego między różne czynniki produkcji i różne sektory gospodarki”⁽⁶¹⁾. Jednocześnie zgodnie z utrwalonym orzecznictwem „korzystanie z uprawnień zastrzeżonych nie może pozwolić na jednostronne przyjmowanie środków zabronionych na mocy Traktatu”⁽⁶²⁾.
- (126) W szczególności Komisja nie kwestionuje wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego przez organy podatkowe państw członkowskich. Komisja uznaje znaczenie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego jako narzędzi pozwalających zapewnić podatnikom pewność prawa. O ile na mocy interpretacji indywidualnych prawa podatkowego nie przyznaje się selektywnej korzyści szczególnym podmiotom gospodarczym, interpretacje te nie wywołują wątpliwości na podstawie unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa⁽⁶³⁾.
- (127) Jeżeli jednak interpretacja indywidualna prawa podatkowego uznaje wynik, który nie odzwierciedla w rzetelny sposób tego, co wynikałoby ze zwykłego zastosowania ogólnego systemu podatkowego, taka interpretacja może przynieść selektywną korzyść adresatowi w zakresie, w jakim tego rodzaju selektywne traktowanie prowadzi do zmniejszenia zobowiązań podatkowych tego adresata w państwie członkowskim w stosunku do innych przedsiębiorstw znajdujących się w podobnej sytuacji faktycznej i prawnej⁽⁶⁴⁾.

8.1. Wprowadzenie

- (128) W decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania, w odniesieniu do 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego wydanych przez gibraltarskie organy podatkowe w okresie od stycznia 2011 do sierpnia 2013 r., Komisja stwierdziła przede wszystkim, że wspomniane interpretacje indywidualne prawa podatkowego były selektywne pod względem przedmiotowym, ponieważ gibraltarskie organy podatkowe nie przeprowadzały na ogół właściwej oceny zobowiązań podatkowych przedsiębiorstwa, korzystając ze swobody decyzyjnej. Komisja zajęła również wstępne stanowisko, zgodnie z którym w niektórych przypadkach gibraltarskie organy podatkowe wydawały interpretacje indywidualne prawa podatkowego niezgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi⁽⁶⁵⁾.
- (129) We wstępnej opinii Komisja uznała, że przyznając takie interpretacje indywidualne prawa podatkowego tylko niektórym przedsiębiorstwom wielonarodowym, a nie przyznając ich innym, wyłącznie krajowym przedsiębiorstwom, które nie zwracają się o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, organy podatkowe traktowały w różny sposób przedsiębiorstwa, które znajdowały się w podobnej sytuacji prawnej i faktycznej. W związku z tym uznano te środki za selektywne *prima facie*. Ponadto Komisja nie stwierdziła żadnego akceptowalnego uzasadnienia wynikającego z charakteru lub ogólnej struktury ITA 2010.

⁽⁶¹⁾ Zob. sprawy połączone C-236/16 i C-237/16 ANGED/Disputacion de Aragon, ECLI:EU:C:2018:291 pkt 38, sprawy połączone C-106/09 P i C-107/09 P, Komisja/Rząd Gibraltaru, ECLI:EU:C:2011:732, pkt 97.

⁽⁶²⁾ Zob. sprawy połączone 6/69 i 11/69 Komisja/Francja, ECLI:EU:C:1969:68, pkt 17 i sprawa 173/73, Włochy/Komisja, ECLI:EU:C:1974:71 pkt 13. Zob. również sprawy połączone C-182/03 i C-217/03, Belgia i Forum 187 ASBL/Komisja, ECLI:EU:C:2006:416, pkt 81; Zob. sprawy połączone C-106/09 P i C-107/09 P Komisja/Rząd Gibraltaru i Zjednoczone Królestwo, ECLI:EU:C:2011:732; Sprawa C-417/10, 3M Italia, ECLI:EU:C:2012:184, pkt 25 oraz postanowienie w sprawie C-529/10, Sañilo, ECLI:EU:C:2012:188, pkt 18; Zob. również sprawa T-538/11, Belgia/Komisja, ECLI:EU:T:2015:188, pkt 66.

⁽⁶³⁾ Zob. wewnętrzny dokument roboczy DG ds. Konkurencji w sprawie pomocy państwa i interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, pkt 5, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/working_paper_tax_rulings.pdf

⁽⁶⁴⁾ Zob. Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa („zawiadomienie w sprawie pojęcia pomocy”) (Dz.U. C 262 z 19.7.2016, s. 1), pkt 170.

⁽⁶⁵⁾ Wątpliwości te opisano szczegółowo w motywie 32 wspomnianej decyzji.

- (130) W ramach formalnego postępowania wyjaśniającego Komisja przeanalizowała odpowiednią dokumentację dostarczoną przez władze Zjednoczonego Królestwa w odniesieniu do 165 interpretacji indywidualnych objętych zakresem postępowania przygotowawczego, aby ustalić występowanie wszelkich możliwych praktyk uznaniowych, niewłaściwego stosowania przepisów lub braku odpowiednich kontroli dotyczących miejsca faktycznego prowadzenia działalności. Dokumentacja oceniona przez Komisję obejmowała następujące dokumenty:
- 1) 165 samych interpretacji indywidualnych i wniosków o wydanie tych interpretacji;
 - 2) sprawozdania z audytów *ex post* przeprowadzonych przez władze Gibraltaru w 2015 r. w odniesieniu do wszystkich beneficjentów 165 interpretacji indywidualnych. Takie audyty (lub kontrole) przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy żaden z przepisów ITA 2010 nie został zastosowany błędnie. Sprawozdania z audytu zawierają podstawowe informacje na temat przedmiotowych przedsiębiorstw i ich działalności, a także ewentualnych zmian w ich organizacji, działalności i funkcjach, do których doszło od czasu wydania interpretacji indywidualnej, a także pewne faktyczne informacje na temat działalności przedsiębiorstw oraz ocenę prawną dotyczącą sprawdzenia, czy przedsiębiorstwa lub działalność podlegały opodatkowaniu zgodnie z ITA 2010. Podczas audytów oceniano głównie, czy wszelki dochód uzyskany z działalności spełniał warunki pozwalające uznać ten dochód za powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru. Audyty opierały się na dokładnej analizie wszystkich dokumentów złożonych przez przedsiębiorstwa objęte audytem, odpowiedzi na kwestionariusze, kontrolach na miejscu i spotkaniach z przedsiębiorstwami lub ich przedstawicielami. Dostarczono bardziej szczegółowe informacje finansowe dotyczące 25 przedsiębiorstw, w tym rachunki finansowe, a w przypadku niektórych – nawet kopie deklaracji podatkowych;
 - 3) informacje faktyczne na temat wszystkich 165 przedsiębiorstw do celów oceny, czy twierdzenie, że przedsiębiorstwa nie prowadzą działalności w Gibraltarze jest wystarczająco uzasadnione, w tym informacje na temat liczby pracowników i dyrektorów, wydatków osobistych, kosztów amortyzacji, innych kosztów operacyjnych związanych z działalnością w Gibraltarze i kosztów operacyjnych niezwiązanych z działalnością gibraltarską.
- (131) Analiza tych informacji pozwoliła Komisji ocenić, czy odpowiednie przedsiębiorstwa wygenerowały dochód podlegający opodatkowaniu w Gibraltarze zgodnie z terytorialnym systemem opodatkowania lub czy jakakolwiek interpretacja indywidualna prawa podatkowego została wydana lub wdrożona w sposób niezgodny z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

8.2. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego niebudzące wątpliwości

- (132) W zdecydowanej większości przypadków (160 spośród 165 interpretacji indywidualnych będących przedmiotem postępowania) analiza ta nie wykazała, że interpretacje indywidualne zostały wydane w sposób niezgodny z obowiązującymi ogólnymi przepisami podatkowymi. W większości przypadków dochód generowany przez te przedsiębiorstwa nie spełniał wymogów terytorialnych umożliwiających jego opodatkowanie w Gibraltarze. W szczególności sprawozdania z audytu i pozostałe dokumenty dostarczone przez władze Zjednoczonego Królestwa wykazały, że gibraltarska działalność przedsiębiorstw miała ograniczony charakter i zasadniczo nie mogła prowadzić do stwierdzenia przez organy podatkowe, że działalność generująca dochód faktycznie miała miejsce w Gibraltarze. Innymi słowy, istniały wystarczające dowody na to, że działalności prowadzącej do powstania zysków nie prowadzono w Gibraltarze. W szeregu interpretacji indywidualnych potwierdzono brak opodatkowania odsetek biernych, opłat licencyjnych lub dywidend, co było zgodne z mającymi zastosowanie przepisami podatkowymi, ponieważ w czasie wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego obowiązujące przepisy podatkowe nie przewidywały opodatkowania opłat licencyjnych i dochodu z odsetek biernych. Jak wykazano w motywach 145–147, w pozostałych przypadkach przedstawiono odpowiednie uzasadnienia. Powyższe wnioski zostały zilustrowane następującymi przykładami, które odzwierciedlają poszczególne rodzaje działalności gospodarczej (objęte 165 interpretacjami indywidualnymi prawa podatkowego) określone w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania ⁽⁶⁶⁾.
- (133) Pierwszy przykład dotyczy interpretacji indywidualnej przyznanej przedsiębiorstwu świadczącemu usługi w zakresie zarządzania i doradztwa hotelom i kasynom w Afryce. W sprawozdaniu z audytu stwierdzono, że usługi były świadczone w Afryce za pośrednictwem personelu zatrudnionego przez przedsiębiorstwo w Afryce. Audyt wykazał, że przedsiębiorstwo nie prowadziło żadnej działalności handlowej w Gibraltarze ani z jego terytorium. Działalność przedsiębiorstwa w Gibraltarze ograniczała się do podstawowego wsparcia administracyjnego udzielanego przez jednego pracownika pełniącego rolę sekretarza administracyjnego, natomiast brak było jakiegokolwiek istotnej działalności prowadzonej w Gibraltarze. Takie podstawowe obowiązki sekretarza nie zostały uznane za działalność generującą dochód w Gibraltarze. Zostało to potwierdzone w drodze wizyty w siedzibie przedsiębiorstwa w Gibraltarze, w trakcie której stwierdzono, że siedziba składa się z obiektu biurowego przeznaczonego wyłącznie do organizowania posiedzeń rady dyrektorów. Z obserwacji obiektu w innych dniach przez

⁽⁶⁶⁾ Zob. w szczególności motyw 53 decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.

organy podatkowe wynikało, że pomieszczenia nie były wykorzystywane do żadnych innych celów. Na tej podstawie w sprawozdaniu stwierdzono, że przedsiębiorstwo nie wchodziło w zakres opodatkowania w Gibraltarze ze względu na fakt, że żaden dochód nie powstawał na terytorium ani nie pochodził z terytorium Gibraltaru (jako że spółka nie prowadziła w Gibraltarze działalności generującej dochód).

- (134) W drugim przykładzie wydano interpretację indywidualną na rzecz przedsiębiorstwa świadczącego klientom usługi w zakresie pośrednictwa w żegludze morskiej w imieniu właścicieli statków. Audyt potwierdził, że usługi były świadczone w różnych lokalizacjach lub z różnych lokalizacji grupy w Londynie, Singapurze, Australii lub Monako, przy czym żadna działalność generująca dochód nie była prowadzona w Gibraltarze. W ramach audytu nie znaleziono żadnych dowodów wskazujących na to, że przedsiębiorstwo prowadziło jakąkolwiek działalność w Gibraltarze. Na tej podstawie w sprawozdaniu z audytu uznano, że przedsiębiorstwo nie istniało fizycznie ani nie miało stałego zakładu w Gibraltarze poza swoim serwerem. Dlatego też stwierdzono, że przedsiębiorstwo nie było objęte zakresem opodatkowania w Gibraltarze, ponieważ żaden dochód nie powstawał na terytorium ani nie pochodził z terytorium Gibraltaru (ponieważ spółka nie prowadziła działalności generującej dochód w Gibraltarze).
- (135) Trzeci przykład dotyczy interpretacji indywidualnej przyznanej przedsiębiorstwu świadczącemu usługi administracyjne i wsparcia na rzecz powiązanego przedsiębiorstwa z Luksemburga. Usługi były świadczone przez dwóch dyrektorów będących rezydentami Gibraltaru. Przedsiębiorstwo udzieliło również pożyczek różnym spółkom należącym do grupy kapitałowej zlokalizowanym głównie w Niderlandach. Zabezpieczenie tych pożyczek znajdowało się poza Gibraltarem⁽⁶⁷⁾. W wyniku przeglądu wyjaśniającego przeprowadzonego w 2015 r. stwierdzono, że przedsiębiorstwo istniało fizycznie w Gibraltarze z uwagi na profesjonalne usługi zarządzania świadczone przez dyrektorów będących rezydentami, którzy podejmują decyzje zarządcze. Do dnia 30 czerwca 2013 r. przedsiębiorstwo podlegało opodatkowaniu dochodu pochodzącego wyłącznie z usług administracyjnych i wsparcia, ponieważ odsetki od kredytu wewnątrz przedsiębiorstwa nie podlegały opodatkowaniu w Gibraltarze⁽⁶⁸⁾ (zgodnie ze zwolnieniem dotyczącym odsetek biernych na podstawie ITA 2010). Od dnia 1 lipca 2013 r. przedsiębiorstwo podlegało również opodatkowaniu dochodu z odsetek (klasa 1A, tabela C w załączniku 1 do ITA 2010) w wyniku poprawki, która spowodowała objęcie odsetek od kredytów udzielanych wewnątrz przedsiębiorstw zakresem opodatkowania zgodnie z ITA 2010. Od dnia 1 lipca 2013 r. sytuacja przedsiębiorstwa jest w pełni uregulowana dla wszelkich celów podatkowych w Gibraltarze.
- (136) W czwartym przykładzie wydano interpretację indywidualną na rzecz przedsiębiorstwa, które w ramach umowy spółki joint venture zawarło umowę o świadczenie usług reklamowych, marketingowych i promocyjnych w odniesieniu do zdalnych gier hazardowych, w tym rozpoznawalności i rozwijania marki, z osobami trzecimi mającymi siedzibę poza Gibraltarem. Przedsiębiorstwo otrzymało część dochodów uzyskanych z tytułu działalności w zakresie zdalnych gier hazardowych prowadzonej na Malcie przez kontrahenta umowy spółki joint venture. Przegląd obejmujący wizytę na miejscu i specjalne postępowanie wyjaśniające przeprowadzone przez gibraltarskich urzędników podatkowych w sektorach działalności finansowej, bankowości i pomieszczeń biurowych na Gibraltarze wykazał, że przedsiębiorstwo nie istniało fizycznie ani nie miało stałego zakładu w Gibraltarze oraz że jego dyrektorzy nie prowadzili działalności przynoszącej dochód w Gibraltarze ani z Gibraltaru. W sprawozdaniu stwierdzono, że przedsiębiorstwo było poza zakresem opodatkowania, ponieważ żaden dochód nie powstawał na terytorium ani nie pochodzi z terytorium Gibraltaru. Interpretacja indywidualna została uchylona przez organy podatkowe Gibraltaru w dniu 17 lipca 2015 r., ponieważ przedstawiciele przedsiębiorstwa potwierdzili podczas spotkania na terenie zakładu, że nie są już związani z przedsiębiorstwem.
- (137) W piątym przykładzie wydano interpretację indywidualną na rzecz przedsiębiorstwa prowadzącego działalność w zakresie zamówień na produkty ropopochodne pochodzące bezpośrednio z rafinerii w Azji oraz w zakresie ich późniejszego przechowywania, transportu i dostawy z terminali magazynowych przedsiębiorstwa położonych w Azji do klientów we Włoszech, Grecji, Izraelu i Turcji. Przegląd wykazał, że przedsiębiorstwo nie istniało fizycznie ani miało stałego zakładu w Gibraltarze, a jego jedyny dyrektor nie prowadził działalności przynoszącej dochód w Gibraltarze ani z Gibraltaru. Podczas przeglądu stwierdzono również, że – jak pokazuje strona internetowa grupy, do której należy przedsiębiorstwo – działalność handlowa prowadzona była w różnych lokalizacjach geograficznych za pośrednictwem biur znajdujących się w Hongkongu, Zjednoczonym Królestwie, Dubaju, Omanie i w Afganistanie. Na tej podstawie w toku przeglądu stwierdzono, że przedsiębiorstwo było poza zakresem opodatkowania zgodnie z art. 11 ITA 2010, ponieważ żaden dochód nie powstawał na terytorium ani nie pochodził z terytorium Gibraltaru.
- (138) W szóstym przykładzie wydano interpretację indywidualną na rzecz przedsiębiorstwa prowadzącego handel niefarmaceutycznymi produktami leczniczymi i zdrowotnymi z Korei Południowej w Niemczech. Audyt wykazał, że decyzje zarządcze i handlowe zostały zlecone osobie będącej rezydentem Namibii. Wykazał również, że jedyny dyrektor spółki będący rezydentem Gibraltaru świadczył ogólne usługi doradcze na rzecz przedsiębiorstwa, ale nie brał aktywnego udziału w codziennej działalności handlowej prowadzonej przez przedsiębiorstwo. Na

⁽⁶⁷⁾ Źródło dochodu i miejsce, w którym znajduje się zabezpieczenie, mają szczególne znaczenie dla ustalenia, czy dochód z odsetek powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru (zastosowanie zasady „miejsca położenia kredytu”).

⁽⁶⁸⁾ W przypadku braku zwolnienia dotyczącego dochodu z odsetek biernych zgodnie z ITA 2010 dochód podlegałby zasadzie terytorialności, a tym samym zasadzie „miejsca położenia kredytu”. Biorąc pod uwagę fakt, że źródło odsetek i lokalizacja zabezpieczenia kredytu są zagraniczne, najbardziej prawdopodobne jest, że dochód z odsetek uznano by za powstały poza terytorium lub pochodzący spoza Gibraltaru.

podstawie wizyty na miejscu, spotkania z przedstawicielami przedsiębiorstwa, odpowiedzi na dodatkowe pytania pisemne oraz systematycznych kontroli prowadzonych w sieci nie udało się zidentyfikować żadnego fizycznego istnienia spółki w Gibraltarze. W wyniku przeglądu wyjaśniającego uznano, że przedsiębiorstwo nie świadczy usługi w Gibraltarze ani z niego, a co za tym idzie nie posiada żadnych źródeł dochodu powstałego w Gibraltarze lub z niego pochodzącego.

- (139) W siódmym przykładzie przedsiębiorstwo prowadziło działalność w zakresie gier internetowych za pośrednictwem strony internetowej. W skład przychodów przedsiębiorstwa wchodziły opłaty pobierane od użytkowników końcowych za nabycie funkcji i praw niebędących podstawowymi funkcjami i prawami, prowizje otrzymane z handlu zakładami bukmacherskimi na mocy licencji udzielanych osobom trzecim oraz sprzedaż produktów związanych z grami. Analiza dostępnych informacji wykazała, że do dnia 1 stycznia 2014 r. cała działalność była prowadzona poza granicami Gibraltaru. W szczególności rozwój oprogramowania był realizowany przez spółkę zależną przedsiębiorstwa w innym państwie członkowskim, natomiast serwer macierzysty znajdował się w Szwajcarii. Funkcję obsługi klienta wykonywało trzech niezależnych freelancerów w innym państwie członkowskim oraz w państwie trzecim. Opłaty abonamentowe były przetwarzane w Niderlandach. W tym kontekście w wyniku przeglądu wyjaśniającego stwierdzono, że dochód przedsiębiorstwa wygenerowany do dnia 1 stycznia 2014 r. był nieopodatkowany⁽⁶⁹⁾. Od dnia 2 stycznia 2014 r. przedsiębiorstwo posiada fizyczną obecność w Gibraltarze i posiada dochód, który powstaje na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru, składa pełne deklaracje dotyczące dochodu i jego sytuacja jest w pełni uregulowana dla wszelkich celów podatkowych w Gibraltarze. Interpretację indywidualną prawa podatkowego uchylono w styczniu 2014 r.
- (140) W ósmym przykładzie audyt potwierdził, że przedsiębiorstwo prowadziło handel rolniczymi preparatami chemicznymi z Węgier, Belgii i Izraela na rzecz klientów w byłej jugosłowiańskiej republice Macedonii, Bośni i Hercegowinie oraz na Słowacji. Po zbadaniu wszystkich dokumentów złożonych przez przedsiębiorstwo, jak również dodatkowych informacji przekazanych przez przedsiębiorstwo w formie pisemnej oraz w kontekście spotkania z przedstawicielami spółki (i na podstawie innych czynności wyjaśniających) audyt wykazał, że w Gibraltarze nie miała miejsca żadna działalność generująca dochód (z braku jakichkolwiek usług świadczonych w Gibraltarze lub z niego lub jakiegokolwiek działalności prowadzonej w Gibraltarze lub z niego), a co za tym idzie przedsiębiorstwo nie było objęte zakresem opodatkowania zgodnie z art. 11 ITA 2010.
- (141) Dziewiąty i ostatni przykład dotyczy interpretacji indywidualnej wydanej na rzecz przedsiębiorstwa czarterującego luksusowy jacht (zarejestrowany w Zjednoczonym Królestwie) na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych. Przedsiębiorstwo posiadało stronę internetową, zgodnie z którą czarter miał miejsce na Karaibach. Przegląd dokonany przez gibraltarskie organy podatkowe wykazał, że przedsiębiorstwo nie prowadziło żadnej działalności handlowej w Gibraltarze i nie istniało fizycznie ani nie miało stałego zakładu w Gibraltarze. W związku z tym stwierdzono, że przedsiębiorstwo nie prowadziło działalności przynoszącej dochód, który podlegałby opodatkowaniu zgodnie z zasadą terytorialności. Interpretacja indywidualna wygasa w październiku 2015 r., ponieważ przedsiębiorstwo zostało wykreślone z rejestru spółek przez „Registrar of Companies” w Gibraltarze.
- (142) Te dziewięć przykładów ma charakter wyłącznie ilustracyjny. Komisja oceniła informacje i dokumenty dostępne w odniesieniu do wszystkich 160 interpretacji indywidualnych, aby upewnić się, że interpretacje te zostały wydane zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami podatkowymi Gibraltaru oraz że działalność prowadzona przez przedsiębiorstwa objęte postępowaniem w pełni odzwierciedlała działania opisane we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.
- (143) Spośród tych 160 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego 98 faktycznie odnosiło się do zasady terytorialności (a przeglądy przeprowadzone przez organy podatkowe Gibraltaru wykazały, że nie prowadzono tam żadnej działalności przynoszącej dochód). W związku z tym przychody wygenerowane przez przedmiotowe przedsiębiorstwa nie wchodziły w żadnym wypadku w zakres terytorialnego systemu opodatkowania w Gibraltarze.
- (144) W 34 przypadkach adresaci otrzymywali odsetki bierne, opłaty licencyjne lub dywidendy⁽⁷⁰⁾ i wydaje się, że ich sytuacja została uregulowana albo ich działalność zakończyła się po zmianach z 2013 r. Jednakże w zakresie, w jakim opodatkowanie tych przedsiębiorstw jest wynikiem wdrożenia programu pomocy przeanalizowanego w sekcji 7 niniejszej decyzji, Komisja odnosi się do tej sekcji. W związku z tym wszelką pomoc przyznaną na podstawie tych interpretacji indywidualnych (w okresie poprzedzającym wejście w życie poprawek z 2013 r.) omówiono w części operacyjnej niniejszej decyzji jako część programu pomocy określonego w sekcji 7.

⁽⁶⁹⁾ Uwagi Zjednoczonego Królestwa z dnia 21.2.2018 r.

⁽⁷⁰⁾ Interpretacje indywidualne związane z opodatkowaniem takiego dochodu potencjalnie wchodzi w zakres postępowania wyjaśniającego w odniesieniu do zwolnienia dotyczącego odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych (w szczególności w odniesieniu do odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych uzyskanych odpowiednio przed dniem 1 lipca 2013 r. i dniem 1 stycznia 2014 r.), a wszelkie podatki utracone w wyniku zwolnienia tego dochodu mogą podlegać odzyskaniu zgodnie z sekcją 10 niniejszej decyzji. Te 34 interpretacje indywidualne określono w załączniku jako interpretacje nr 7, 33, 35, 45, 47, 57, 58, 81, 82, 86, 89, 95, 100, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 120, 121, 122, 123, 126, 127, 128, 129, 130, 131 i 158.

- (145) W 19 przypadkach albo przedsiębiorstwo nie zostało utworzone, albo działania opisane we wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnej nie zostały zrealizowane, albo przedsiębiorstwo pozostało nieaktywne. W takich przypadkach nie było zatem przedmiotu opodatkowania, a bez względu na stanowisko organów podatkowych interpretacje indywidualne nie mogły wiązać się z przyznaniem jakiegokolwiek korzyści zainteresowanym przedsiębiorstwom.
- (146) W czterech innych przypadkach w interpretacjach indywidualnych stwierdzono, że odnośny dochód powstał na terytorium i pochodził z terytorium Gibraltaru i w związku z tym podlegał opodatkowaniu zgodnie z art. 11 ITA 2010. W tym względzie należy zauważyć, że w takich przypadkach w sprawozdaniach z audytu sporządzonych przez gibraltarskie organy podatkowe podkreślano, że interpretacje indywidualne prawa podatkowego zostały uchylone w wyniku legislacyjnych lub istotnych zmian. Wydaje się również, że uchylenia nie wynikały z audytów przeprowadzonych w 2015 r., lecz z wcześniejszych badań, np. gdy weszły w życie zmiany z 2013 r. dotyczące odsetek i przychodu z opłat licencyjnych. Innymi słowy, w tych czterech przypadkach dochód odpowiednich przedsiębiorstw powstały w Gibraltarze lub pochodzący z niego podlegał opodatkowaniu.
- (147) Pozostałe pięć interpretacji indywidualnych odnosi się do kwestii podatku dochodowego od osób fizycznych, takich jak opodatkowanie pracowników. Interpretacje te nie mają wpływu na poziom opodatkowania odpowiednich przedsiębiorstw i w związku z tym nie są objęte zakresem podatku od osób prawnych.
- (148) W tabeli w załączniku przedstawiono przegląd ustaleń Komisji w odniesieniu do 160 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego niebudzących wątpliwości, w odniesieniu do kategorii opisanych w niniejszej sekcji. Wynika z niej, że nie stwierdzono żadnego przypadku, w którym jakakolwiek interpretacja indywidualna nie byłaby zgodna ze zwykłym stosowaniem gibraltarskiego systemu podatkowego ⁽⁷¹⁾.
- (149) W rezultacie nawet gdyby ustalono, że władze gibraltarskie wydały 160 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego bez stosowania się do jakiegokolwiek wskazanej procedury lub bez przeprowadzenia analizy merytorycznej w momencie wydawania interpretacji indywidualnych, nie miałyby one żadnego wpływu w praktyce i nie doprowadziłyby do przyznania jakiegokolwiek korzyści, ponieważ działalność (lub brak działalności) przedsiębiorstw objętych postępowaniem nie generowałyby dochodu podlegającego opodatkowaniu zgodnie z przepisami dotyczącymi podatku dochodowego w Gibraltarze ⁽⁷²⁾.
- (150) W związku z tym po uważnym zbadaniu dowodów przedstawionych przez władze Zjednoczonego Królestwa Komisja doszła do wniosku, że te 160 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego odzwierciedlały w wiarygodny sposób to, co wynikałoby ze zwykłego stosowania powszechnego systemu podatkowego w Gibraltarze, bez błędnego zastosowania prawa lub innych przesłanek świadczących o istnieniu pomocy państwa. Wynika z tego, że przyznawanie i wdrażanie takich interpretacji indywidualnych nie wiąże się z żadnymi kwestiami dotyczącymi pomocy państwa ⁽⁷³⁾.

8.3. Kwestionowane interpretacje indywidualne prawa podatkowego

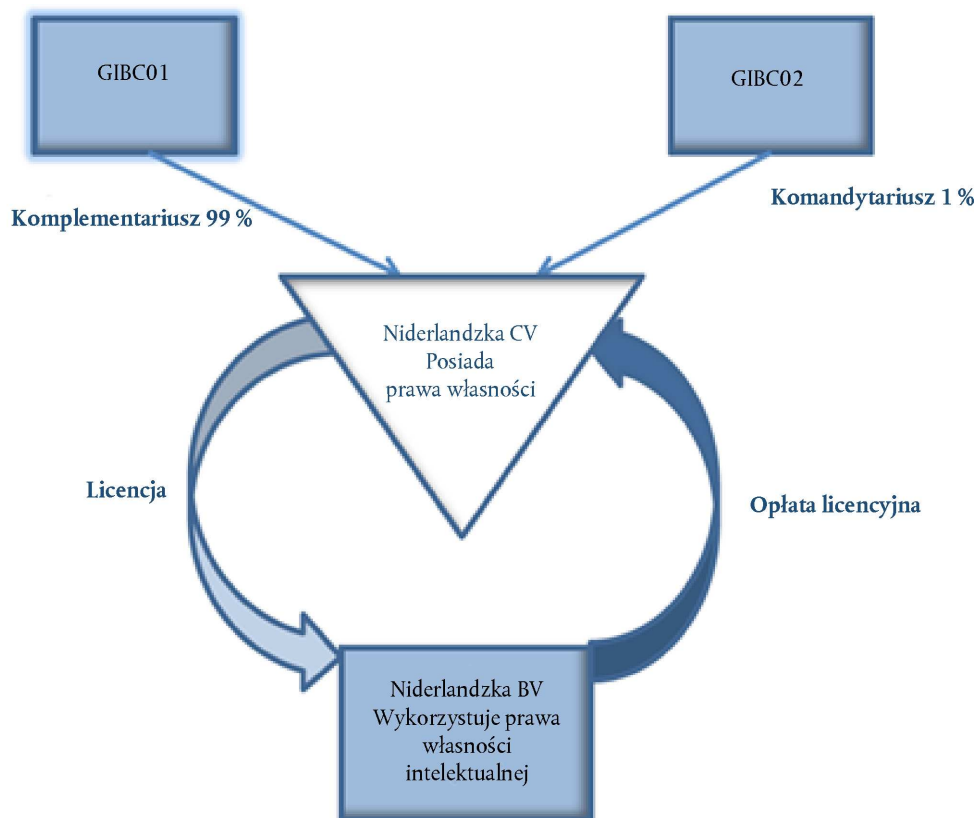
- (151) W postępowaniu wyjaśniającym Komisji wykazano, że pięć interpretacji indywidualnych przyznanych gibraltarskim partnerom korporacyjnym niderlandzkich spółek komandytowych (*Commanditaire vennootschap* lub „CV”) budziło wątpliwości dotyczące zasad pomocy państwa.
- (152) Interpretacje indywidualne, o których mowa, przyznano w 2011 r. lub 2012 r.; potwierdzały one, że opłaty licencyjne (oraz w mniejszym stopniu dochód z odsetek biernych) uzyskane na poziomie niderlandzkich CV nie podlegały opodatkowaniu zgodnie z ITA 2010. Te interpretacje indywidualne pozostawały w mocy i nie zostały uchylone przez organy podatkowe w wyniku poprawek do ITA 2010 z 2013 r., w ramach których do zakresu opodatkowania włączono odsetki i opłaty licencyjne, ani w wyniku audytów przeprowadzonych w 2015 r.

⁽⁷¹⁾ Zgodnie z motywem 144 nie stanowi to uszczerbku dla wszelkiej pomocy przyznanej w odniesieniu do 34 interpretacji indywidualnych dotyczących dochodu pasywnego w wyniku realizacji programu pomocy, o którym mowa w sekcji 7 niniejszej decyzji.

⁽⁷²⁾ Zgodnie z motywem 144 nie stanowi to uszczerbku dla wszelkiej pomocy przyznanej w odniesieniu do 34 interpretacji indywidualnych dotyczących dochodu pasywnego w wyniku realizacji programu pomocy, o którym mowa w sekcji 7 niniejszej decyzji.

⁽⁷³⁾ Zgodnie z motywem 144 nie stanowi to uszczerbku dla żadnej pomocy przyznanej w odniesieniu do 34 interpretacji indywidualnych dotyczących dochodu pasywnego w wyniku realizacji programu pomocy, o którym mowa w sekcji 7 niniejszej decyzji.

- (153) Sytuacje, do których odnoszą się wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej, zazwyczaj wiązały się z następującą strukturą:



- (154) Zgodnie z prawem niderlandzkim CV jest spółką komandytową, która na ogół uważana jest za jednostkę przejrzystą pod względem podatkowym i w związku z tym nie podlega podatkowi od osób prawnych w Niderlandach ⁽⁷⁴⁾. Zatem dochody CV nie są opodatkowane w Niderlandach na poziomie CV, ale na poziomie uczestników CV zgodnie z ich udziałem w CV. Innymi słowami, zobowiązanie podatkowe w odniesieniu do dochodu spółek tego rodzaju powstaje w Niderlandach tylko wówczas, gdy co najmniej jeden uczestnik takiej spółki komandytowej to osoba lub spółka będąca rezydentem w Niderlandach.
- (155) Jeżeli chodzi o opodatkowanie w Gibraltarze, z uwag Zjednoczonego Królestwa wynika, że wobec braku przepisów szczegółowych w ITA 2010 Gibraltar stosuje przepisy prawa zwyczajowego i w związku z tym uznaje niderlandzkie CV za przejrzyste podmioty zgodnie z przepisami i orzecznictwem mającymi zastosowanie w Zjednoczonym Królestwie ⁽⁷⁵⁾. Odpowiedni udział w przychodach otrzymanych przez CV będzie zatem uznany za otrzymany bezpośrednio przez gibraltarskie przedsiębiorstwa posiadające udział w niderlandzkiej CV.
- (156) Wobec braku jakiegokolwiek dwustronnej umowy podatkowej między Gibraltarzem a Niderlandami, wymagalność podatku w Gibraltarze jest zasadniczo uzależniona od tego, czy udział odpowiednich przychodów uzyskanych przez niderlandzką CV wchodzi w zakres opodatkowania zgodnie z ITA 2010. Ponieważ odsetki bierne i przychód z opłat licencyjnych nie były objęte podatkiem do czerwca 2013 r. (w przypadku odsetek biernych) i do stycznia 2014 r. (w przypadku przychodu z opłat licencyjnych), taki dochód uzyskany przez niderlandzką CV nie był opodatkowany na poziomie udziałowców gibraltarskich. Z drugiej strony, w związku z poprawkami do ITA 2010, zgodnie z którymi opłaty licencyjne i dochód z odsetek biernych weszły w zakres opodatkowania niezależnie od ich źródła (klasa 1 A i 3 A, tabela C w załączniku 1 do ITA 2010), prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych na Gibraltarze powinno było skłonić gibraltarskie organy podatkowe do uznania odpowiednich opłat licencyjnych (otrzymanych od dnia 1 stycznia 2014 r.) i odsetek biernych (otrzymanych od dnia 1 lipca 2013 r.) za dochód podlegający opodatkowaniu na poziomie udziałowców gibraltarskich ⁽⁷⁶⁾.

⁽⁷⁴⁾ W rzeczywistości zgodnie z prawem niderlandzkim należy dokonać rozróżnienia między otwartymi i zamkniętymi CV. Takie rozróżnienie zależy od tego, czy uzyskanie dostępu przez nowych udziałowców i przeniesienie własności udziałów w spółce zależy od uzyskania zezwolenia od wszystkich pozostałych udziałowców. Chociaż otwartą CV samą w sobie uznaje się za podmiot podlegający opodatkowaniu (nieprzejrzysty), zamkniętą CV uznaje się za podmiot przejrzysty i w związku z tym niepodlegający podatkowi od osób prawnych. W omawianym przypadku przedmiotowe CV są zamkniętymi spółkami. Klasyfikacja ta nie ma jednak znaczenia dla opodatkowania CV (zgodnie z zasadami prawa zwyczajowego) w Gibraltarze.

⁽⁷⁵⁾ Zob. w szczególności podręcznik wewnętrzny dotyczący klasyfikacji podmiotów zagranicznych do celów podatkowych Zjednoczonego Królestwa opublikowany przez HM Revenues & Customs (urząd skarbowo-celny Zjednoczonego Królestwa), ostatnio zaktualizowany w dniu 9 stycznia 2018 r., <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm180010>

⁽⁷⁶⁾ W odniesieniu do dochodu z odsetek biernych miałyby to zastosowanie wyłącznie w zakresie, w jakim odsetki otrzymane lub należne od dowolnego pojedynczego przedsiębiorstwa wynosiłyby co najmniej 100 000 GBP.

- (157) W swoich uwagach z dnia 21 lutego 2018 r. władze Zjednoczonego Królestwa potwierdziły, że gibraltarski urząd podatkowy traktuje niderlandzkie CV jako jednostki przejrzyste pod względem podatkowym. Stwierdziły one jednak, że w Gibraltarze nie powstaje żaden obowiązek podatkowy, ponieważ nie istnieje żaden przepis szczegółowy w ITA 2010, w którym zdefiniowano by i określono sposób opodatkowania gibraltarskiego udziałowca. Wynika to z faktu, że definicja „osoby” zawarta w art. 74 ITA 2010 nie odnosi się wyraźnie do niderlandzkich spółek komandytowych, a w związku z tym nie istnieje żaden szczególny mechanizm dotyczący sposobu opodatkowania dochodów pochodzących z udziałów posiadanych w CV.
- (158) Argumentacja przedstawiona przez Zjednoczone Królestwo oraz gibraltarskie organy podatkowe nie spotyka się ze zrozumieniem Komisji z następujących powodów. Po pierwsze, nie chodzi o to, czy niderlandzkie CV powinny być opodatkowane w Gibraltarze, czy nie, ale o to, czy partnerzy korporacyjni (zamieszkujący w Gibraltarze) powinni podlegać opodatkowaniu od przypadającej na nich części dochodów z takich CV. Ponieważ CV są uznawane za przejrzyste dla celów podatkowych w Gibraltarze (zgodnie z zasadami prawa zwyczajowego), partnerzy korporacyjni zamieszkujący w Gibraltarze powinni podlegać opodatkowaniu od ich udziału w dochodach CV w zakresie, w jakim dochody te wchodzą w zakres opodatkowania zgodnie z ITA 2010 (w przypadku dochodu z odsetek od dnia 1 lipca 2013 r., a w przypadku opłat licencyjnych od dnia 1 stycznia 2014 r.) ⁽⁷⁷⁾. Komisja wyraziła wątpliwości co do argumentacji przedstawionej przez Zjednoczone Królestwo, lecz nie otrzymała żadnych przekonujących argumentów na jej uzasadnienie.
- (159) Po drugie, nawet gdyby definicja „osoby” w art. 74 miała zastosowanie do rozpatrywanych spraw (zdaniem Komisji jest tak w przypadku przedmiotowych przedsiębiorstw gibraltarskich, które posiadają udział wyłącznie w niderlandzkich CV, ale nie w przypadku samych niderlandzkich CV), należy zauważyć, że przedmiotowa definicja w art. 74 ⁽⁷⁸⁾ jest bardzo ogólna i wystarczająco szeroka, aby uwzględnić niderlandzkie CV.
- (160) Beneficjentami pięciu kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego są:
- 1) MJN Holdings (Gibraltar) Limited (interpretacja indywidualna nr 144 przyznana dnia 11 września 2012 r.);
 - 2) Heidick & Struggles (Gibraltar) Holdings Limited ⁽⁷⁹⁾ (interpretacja indywidualna nr 83 przyznana dnia 2 czerwca 2011 r.);
 - 3) Heidick & Struggles (Gibraltar) Limited ⁽⁸⁰⁾ (interpretacja indywidualna nr 84 przyznana dnia 2 czerwca 2011 r.);
 - 4) Ash (Gibraltar) One Limited (interpretacja indywidualna nr 139 przyznana w dniu 8 maja 2012 r.);
 - 5) Ash (Gibraltar) Two Limited (interpretacja indywidualna nr 140 przyznana dnia 8 maja 2012 r.).
- (161) Kwota zysków osiągniętych na poziomie CV i odpowiednich udziałów w tych zyskach, które można ocenić na poziomie tych pięciu beneficjentów (zgodnie z ich odpowiednimi udziałami w CV) za lata 2014–2016 ⁽⁸¹⁾, jest następująca ⁽⁸²⁾:

Przebieg biorstwo gibraltarskie	Udziały w CV (%)	2014		2015		2016	
		Zysk CV (odsetki i opłaty licencyjne) (USD)	Udział w zysku CV (Zysk × % udziałów) (USD)	Zysk CV (odsetki i opłaty licencyjne) (USD)	Udział w zysku CV (Zysk × % udziałów) (USD)	Zysk CV (odsetki i opłaty licencyjne)	Udział w zysku CV (Zysk × % udziałów)
MJN Holdings (Gibraltar) Ltd	99,99	330 819 000,00	330 785 918,10	254 354 000,00	254 328 564,60	232 398 464,00 USD	232 375 224,15 USD

⁽⁷⁷⁾ Zgodnie z klasą 3A, b), tabelą C w załączniku 1 uznaje się, że opłaty licencyjne powstają na terytorium i pochodzą z terytorium Gibraltaru, w którym to przypadku przedsiębiorstwo otrzymujące przychód z opłat licencyjnych jest przedsiębiorstwem zarejestrowanym w Gibraltarze. Zasada ta nie ma wpływu na wniosek, zgodnie z którym odpowiednie przedsiębiorstwa zarejestrowane w Gibraltarze podlegają opodatkowaniu od ich udziału w przychodzie z opłat licencyjnych wygenerowanym na poziomie niderlandzkich CV, ponieważ odpowiedni udział w dochodach otrzymanych przez CV uznaje się za otrzymany bezpośrednio przez gibraltarskie przedsiębiorstwa posiadające udział w niderlandzkich CV.

⁽⁷⁸⁾ W art. 74 pojęcie osób definiuje się jako „każdą korporację albo grupę korporacji i każdy klub, stowarzyszenie lub inną jednostkę lub każdą jedną osobę lub kilka osób w każdym wieku dowolnej płci i obejmuje każde przedsiębiorstwo i grupę osób oraz każdy inny podmiot określony przepisami niniejszej ustawy”.

⁽⁷⁹⁾ Zwana w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania „potencjalnym przedsiębiorstwem”.

⁽⁸⁰⁾ Zwana w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania „potencjalnym przedsiębiorstwem”.

⁽⁸¹⁾ Nie są znane kwoty zysków uzyskanych przez przedmiotowe CV w latach podatkowych 2012, 2013 i 2017.

⁽⁸²⁾ Roczne sprawozdania finansowe odpowiednich CV są wyrażone w USD. Okres obrotowy dla MJN Holdings (Gibraltar) Ltd., Heidrick & Struggles (Gibraltar) Holdings Ltd. i Heidick & Struggles (Gibraltar) Ltd. kończy się w dniu 31 grudnia. Natomiast okres obrotowy Ash (Gibraltar) One Ltd. i Ash (Gibraltar) Two Ltd. kończy się w dniu 30 września.

Przesię biorstwo gibraltarskie	Udziały w CV (%)	2014		2015		2016	
		Zysk CV (odsetki i opłaty licencyjne) (USD)	Udział w zysku CV (Zysk × % udziałów) (USD)	Zysk CV (odsetki i opłaty licencyjne) (USD)	Udział w zysku CV (Zysk × % udziałów) (USD)	Zysk CV (odsetki i opłaty licencyjne)	Udział w zysku CV (Zysk × % udziałów)
Heidrick & Struggles (Gibraltar) Holdings Ltd	95,00	1 290 000,00	1 225 500,00	586 000,00	556 700,00	25 682 000,00 USD	24 397 900,00 USD
Heidrick & Struggles (Gibraltar) Ltd	5,00	1 290 000,00	64 500,00	586 000,00	29 300,00	25 682 000,00 USD	1 284 100,00 USD
Ash (Gibraltar) One Ltd	98,79	- 3 053 497,00	- 3 016 549,69	3 860 930,00	3 814 212,75	- 1 785 671,00 EUR	- 1 764 064,38 EUR
Ash (Gibraltar) Two Ltd	1,21	- 3 053 497,00	- 36 947,31	3 860 930,00	46 717,25	- 1 785 671,00 EUR	- 21 606,62 EUR

(162) Odpowiednie udziały w kwotach zysków, o których mowa w powyższej tabeli, należało włączyć do podstawy opodatkowania tych pięciu przedsiębiorstw gibraltarskich i opodatkować zgodnie ze zwykłymi zasadami opodatkowania Gibraltaru.

8.3.1. Istnienie pomocy

8.3.1.1. Warunki oceny pomocy państwa

(163) Zgodnie z motywem 77, aby można było zakwalifikować środek jako pomoc państwa, po pierwsze musi mieć miejsce interwencja państwa lub przy użyciu zasobów państwowych; po drugie, interwencja ta musi mieć potencjalnie możliwość wpłynięcia na wymianę handlową między państwami członkowskimi; po trzecie, musi on przyznawać przedsiębiorstwu selektywną korzyść gospodarczą oraz, po czwarte, musi zakłócać konkurencję lub grozić jej zakłóceniem ⁽⁸³⁾.

(164) W odniesieniu do interwencji państwa lub przy użyciu zasobów państwowych kwestionowane interpretacje indywidualne prawa podatkowego zostały wydane przez organy podatkowe Gibraltaru, które są częścią rządu gibraltarskiego. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego były równoznaczne z przyjęciem przez te organy szczególnego opodatkowania. Na podstawie tych interpretacji indywidualnych ich beneficjenci określali swoje zobowiązania z tytułu podatku od osób prawnych w Gibraltarze (dla każdego roku podatkowego). W przypadku gdy beneficjent był zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej ⁽⁸⁴⁾, korzystał on z interpretacji indywidualnej prawa podatkowego do wypełnienia swojej deklaracji, a organy podatkowe Gibraltaru akceptowały te deklaracje jako odpowiadające zobowiązaniu podatkowemu beneficjenta w zakresie podatku od osób prawnych w Gibraltarze. W przypadku braku wymogu złożenia deklaracji podatkowej z uwagi na brak dochodu podlegającego opodatkowaniu w wyniku interpretacji indywidualnej, nie powstawało również żadne zobowiązanie podatkowe. Wszelkie korzyści podatkowe przyznane na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego można zatem przypisać Gibraltariowi.

(165) Jeżeli chodzi o finansowanie środków przy użyciu zasobów państwowych, zgodnie z ustalonym orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości środek, za pośrednictwem którego organy publiczne przyznają pewnym przedsiębiorstwom zwolnienie podatkowe, które, choć nie wiąże się z pozytywnym przekazaniem zasobów państwowych, stawia jednak wspomniane przedsiębiorstwa w korzystniejszej sytuacji finansowej od innych podatników, stanowi pomoc państwa ⁽⁸⁵⁾. W tym przypadku w kwestionowanych interpretacjach indywidualnych prawa podatkowego potwierdzono, że odpowiedni udział dochodu z opłat licencyjnych i z odsetek wygenerowanego przez niderlandzkie spółki osobowe nie podlega opodatkowaniu na poziomie przedsiębiorstw mających siedzibę w Gibraltarze posiadających udział w tych spółkach osobowych. W związku z tym można uznać, że traktowanie podatkowe przyznane na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego prowadzi do zmniejszenia zobowiązania podatkowego beneficjentów tych interpretacji indywidualnych w dziedzinie podatku od osób prawnych w Gibraltarze, a tym samym prowadzi do utraty zasobów państwowych. Wynika to z faktu, że każde zwolnienie przyznane w wyniku kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego powoduje uszczuplenie dochodów podatkowych, które w przeciwnym razie

⁽⁸³⁾ Zob. sprawa C-399/08 P, Komisja/Deutsche Post, ECLI:EU:C:2010:481, pkt 39 i przytoczone tam orzecznictwo.

⁽⁸⁴⁾ Do dnia 31 grudnia 2015 r. przedsiębiorstwo gibraltarskie, które nie miało żadnego dochodu podlegającego opodatkowaniu, ponieważ na przykład otrzymuje tylko dywidendy od innego przedsiębiorstwa, nie było zobowiązane do złożenia deklaracji podatkowej.

⁽⁸⁵⁾ Zob. sprawy połączone C-106/09 P i C-107/09 P, Komisja Europejska/rząd Gibraltaru i Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, ECLI:EU:C:2011:732, pkt 72 i przytoczone tam orzecznictwo.

byłyby dostępne dla Gibraltaru w przypadku braku zwolnienia ⁽⁸⁶⁾. W związku z tym środki są finansowane przy użyciu zasobów państwowych.

- (166) Jeżeli chodzi o aspekt wpływu na wymianę handlową, te pięć przedsiębiorstw korzystających z kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego wchodzi w skład grup wielonarodowych działających na różnych rynkach w kilku państwach członkowskich, zatem wszelka pomoc na ich rzecz może mieć wpływ na handel wewnątrzunijny. Podobnie, zapewniając korzystne traktowanie podatkowe odpowiednim spółkom należącym do wielonarodowych grup kapitałowych, Gibraltar potencjalnie odciągał inwestycje od państw członkowskich, które nie mogą lub nie będą oferować równie korzystnego opodatkowania. Ponieważ kwestionowane interpretacje indywidualne prawa podatkowego wzmacniają pozycję konkurencyjną beneficjentów w porównaniu z innymi przedsiębiorstwami konkurującymi w handlu wewnątrzunijnym, należy je uznać za mogące mieć wpływ na taki handel ⁽⁸⁷⁾.
- (167) Podobnie, jeśli chodzi o aspekt zakłócania konkurencji, uznaje się, że środek przyznany przez państwo zakłóca konkurencję lub grozi jej zakłóceniem, jeżeli może potencjalnie poprawić pozycję konkurencyjną beneficjenta tego środka w porównaniu z pozycją innych przedsiębiorstw, z którymi dane przedsiębiorstwo konkuruje ⁽⁸⁸⁾.
- (168) Władze Zjednoczonego Królestwa przekonują, że nie ma dowodów na to, że którakolwiek z interpretacji indywidualnych prawa podatkowego zakłóciła konkurencję. W ich opinii środek może zakłócać konkurencję jedynie w sektorze, w którym ma on zastosowanie, lub w ściśle powiązonym sektorze. Takie zakłócenie nie wynika w sposób oczywisty z decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania, ponieważ interpretacje indywidualne prawa podatkowego mają zastosowanie w wielu różnych sektorach.
- (169) Postępowanie wyjaśniające wykazało, że beneficjenci pięciu kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego działają na rynkach światowych, takich jak: żywienie dzieci, wyszukiwanie osób na stanowiska kierownicze, produkty chemiczne przeznaczone dla konsumentów oraz przemysłowe zastosowania zarówno w kilku państwach członkowskich, jak i w państwach trzecich. Są to rynki, na których odnośni beneficjenci są narażeni na konkurencję ze strony innych przedsiębiorstw. Traktowanie podatkowe przyznane na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego zwalnia beneficjentów ze zobowiązania podatkowego, z którego w innym przypadku musieliby się wywiązać w ramach bieżącego zarządzania zwykłą działalnością. W związku z tym należy uznać, że pomoc przyznana na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego zakłóca konkurencję lub grozi jej zakłóceniem na skutek wzmocnienia pozycji finansowej beneficjentów na rynkach, na których działają. Zwalniając ich ze zobowiązań podatkowych, z których w innych okolicznościach musiałyby się wywiązać, a z których konkurencyjne przedsiębiorstwa muszą się wywiązywać, traktowanie podatkowe przyznane na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego uwalnia zasoby, które przedsiębiorstwa mogą wykorzystać na przykład do zainwestowania w działalność gospodarczą, podjęcia dalszych inwestycji lub zwiększenia wynagrodzeń akcjonariuszy, co zakłóciłoby konkurencję na rynkach, na których funkcjonują. W związku z tym w niniejszym przypadku spełniono również czwarty warunek ustalenia pomocy państwa.

8.3.1.2. Selektywna korzyść

- (170) Jeżeli chodzi o warunek trzeci – istnienie selektywnej korzyści – należy przypomnieć, że funkcja interpretacji indywidualnej prawa podatkowego polegała na potwierdzeniu z wyprzedzeniem sposobu stosowania zwykłego systemu podatkowego w konkretnym przypadku, biorąc pod uwagę dotyczące go szczególne fakty i okoliczności. Jednak podobnie jak każdy inny środek podatkowy, traktowanie podatkowe przyznane na podstawie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego nie może naruszać zasad pomocy państwa. Jak już wyjaśniono w motywie 127, jeżeli w interpretacji indywidualnej prawa podatkowego zatwierdza się opodatkowanie, które nie odzwierciedla tego, co wynikałoby z normalnego stosowania zwykłego systemu podatkowego w przypadku braku uzasadnienia, środek taki przynosi beneficjentowi selektywną korzyść w zakresie, w jakim opodatkowanie to poprawia sytuację finansową tego przedsiębiorstwa w państwie członkowskim w porównaniu z innymi przedsiębiorstwami znajdującymi się w porównywalnej sytuacji faktycznej i prawnej, przy uwzględnieniu celu systemu podatkowego.
- (171) W każdym przypadku, w którym środek przyjęty przez państwo poprawia sytuację finansową netto przedsiębiorstwa, występuje korzyść w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu ⁽⁸⁹⁾. Przy ustalaniu istnienia korzyści należy uwzględnić skutki samego środka ⁽⁹⁰⁾. W przypadku środków polityki budżetowej korzyść może zostać przyznana poprzez różnego rodzaju ograniczenia obciążenia podatkowego przedsiębiorstwa oraz, w szczególności, poprzez zmniejszenie podstawy opodatkowania lub kwoty należnego podatku ⁽⁹¹⁾.

⁽⁸⁶⁾ Zob. sprawy połączone C-106/09 P i C-107/09 P, Komisja Europejska/rząd Gibraltaru i Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, ECLI:EU:C:2011:732, pkt 72 i przytoczone tam orzecznictwo.

⁽⁸⁷⁾ Sprawa C-126/01, GEMO SA, ECLI:EU:C:2003:622, pkt 41 i cytowane tam orzecznictwo.

⁽⁸⁸⁾ Zob. sprawa 730/79, Phillip Morris, ECLI:EU:C:1980:209, pkt 11 oraz sprawy połączone T-298/97, T-312/97 itd. Alzetta, ECLI:EU:T:2000:151, pkt 80.

⁽⁸⁹⁾ Zob. zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej („zawiadomienie o pojęciu pomocy”) (Dz.U. C 262 z 19.7.2016, s. 1), pkt 67 i cytowane tam orzecznictwo.

⁽⁹⁰⁾ Sprawa 173/73, Włochy/Komisja, ECLI:EU:C:1974:71, pkt 13.

⁽⁹¹⁾ Zob. sprawa C-66/02, Włochy/Komisja, ECLI:EU:C:2005:768, pkt 78; Sprawa C-222/04, Cassa di Risparmio di Firenze i in., ECLI:EU:C:2006:8, pkt 132; Sprawa C-522/13, Ministerio de Defensa i Navantia, ECLI:EU:C:2014:2262, pkt 21–31.

- (172) W kwestionowanych interpretacjach indywidualnych prawa podatkowego przyznanych w 2011 r. lub 2012 r. potwierdzono, że dochody z opłat licencyjnych i z odsetek biernych otrzymane przez przedsiębiorstwa gibraltarskie z tytułu ich udziału w odpowiednich CV nie podlegały opodatkowaniu zgodnie z ITA 2010. Opodatkowanie określało ich zobowiązania z tytułu podatku od osób prawnych w Gibraltarze w okresie objętym kwestionowanymi interpretacjami indywidualnymi prawa podatkowego⁽⁹²⁾ i w ten sposób zapewniało selektywną korzyść.
- (173) W art. 107 ust. 1 Traktatu zakazuje się jedynie pomocy „sprzyjającej niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów”, tj. zakazuje się stosowania środków zapewniających selektywną korzyść⁽⁹³⁾. Jak wspomniano w motywie 86 w celu oceny selektywności należy ustanowić ramy odniesienia i odstępstwo od tych ram, które nie jest uzasadnione logiką systemu podatkowego.
- (174) Dlatego też analiza istnienia selektywnej korzyści musi rozpocząć się od określenia systemu referencyjnego mającego zastosowanie w danym państwie członkowskim lub, w omawianym przypadku, do danego terytorium zamorskiego. Konieczne jest zatem ustalenie, czy środek stanowi odstępstwo od tego systemu odniesienia, co prowadzi do korzystniejszego traktowania w przeciwieństwie do innych przedsiębiorstw znajdujących się w porównywalnej sytuacji faktycznej i prawnej, przy uwzględnieniu celów systemu (selektywności *prima facie*)⁽⁹⁴⁾. Ponadto środek podatkowy stanowiący odstępstwo od systemu odniesienia może być mimo wszystko uzasadniony, jeżeli państwu członkowskiemu uda się wykazać, że środek ten wynika bezpośrednio z podstawowych lub przewodnich zasad tego systemu podatkowego⁽⁹⁵⁾. W takim przypadku środek podatkowy nie jest selektywny.

System odniesienia

- (175) Jak już wskazano w motywie 89, system odniesienia obejmuje spójny zbiór zasad mających ogólne zastosowanie – na podstawie obiektywnych kryteriów – do wszystkich przedsiębiorstw, które wchodzą w zakres jego stosowania określony w ramach celu systemu.
- (176) W odniesieniu do stosowania zasad podatku od osób prawnych w Gibraltarze, jak już wskazano w motywie 90, system odniesienia stanowi ITA 2010, której celem jest pobieranie przychodów od podatników, którzy otrzymują dochód powstały w Gibraltarze lub pochodzący z niego. System odniesienia opisano bardziej szczegółowo w sekcji 7.1.3.1.
- (177) Zgodnie z art. 16 ust. 1 ITA 2010, z zastrzeżeniem pozostałych przepisów ITA 2010, podlegające opodatkowaniu dochody lub zyski przedsiębiorstwa w Gibraltarze za okres obrachunkowy to pełna kwota dochodów lub zysków przedsiębiorstwa w tym okresie obrachunkowym. Zgodnie z zasadami *common law*⁽⁹⁶⁾, jeżeli chodzi o zyski lub korzyści ze spółki osobowej (w której partnerem jest przedsiębiorstwo gibraltarskie), należy wziąć pod uwagę udział w zyskach lub korzyściach, do których jest uprawnione to przedsiębiorstwo gibraltarskie, oraz dokonanie oceny takich zysków lub korzyści zgodnie z przepisami ITA 2010, tak jakby uzyskało je przedsiębiorstwo gibraltarskie.

Odstępstwo od systemu odniesienia

- (178) Drugim krokiem, jaki należy podjąć, jest ustalenie, czy środek stanowi odstępstwo od normalnego stosowania zasad systemu odniesienia na korzyść określonych przedsiębiorstw, które znajdują się w sytuacji faktycznej i prawnej podobnej do sytuacji innych przedsiębiorstw, biorąc pod uwagę cel związany z istotą tego systemu odniesienia.
- (179) W swoich uwagach dotyczących decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania gibraltarskie stowarzyszenie księgowych stwierdziło, że większość wymienionych w tej decyzji interpretacji indywidualnych wydano w okresie, w którym dochód z odsetek biernych nie podlegał opodatkowaniu na mocy ITA 2010 i w związku z tym zdecydowana większość tych interpretacji nie mogła doprowadzić do opodatkowania dochodu z odsetek.

⁽⁹²⁾ Takie interpretacje indywidualne pozostawały nadal w mocy w czasie przeprowadzania audytów.

⁽⁹³⁾ Zob. sprawa C-6/12, P Oy, ECLI:EU:C:2013:525, pkt 17; Sprawa C-522/13, Ministerio de Defensa i Navantia, ECLI:EU:C:2014:2262, pkt 32.

⁽⁹⁴⁾ Zob. sprawy połączone C-20/15 P i C-21/15 P Komisja/World Duty Free Group, ECLI:EU:C:2016:981, pkt 57 i cytowane orzecznictwo.

⁽⁹⁵⁾ Zob. sprawy połączone C-78/08–C-80/08 Paint Graphos, ECLI:EU:C:2011:550, pkt 65.

⁽⁹⁶⁾ Zob. w szczególności podręcznik wewnętrzny dotyczący klasyfikacji podmiotów zagranicznych do celów podatkowych Zjednoczonego Królestwa opublikowany przez HM Revenues & Customs (urząd skarbowo-celny Zjednoczonego Królestwa), ostatnio zaktualizowany w dniu 9 stycznia 2018 r., <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm180010>

- (180) Jak już wyjaśniono w motywie 156, rzeczywiście w okresie, w którym wydano przedmiotowe interpretacje indywidualne prawa podatkowego, były one zgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi, ponieważ przepisy te nie przewidywały opodatkowania opłat licencyjnych i dochodu z odsetek biernych.
- (181) Niemniej, jak ustalono w sekcji 7 niniejszej decyzji, to wynikające z ustawodawstwa Gibraltaru zwolnienie z opodatkowania stanowiło program pomocy państwa. W związku z tym argument przedstawiony przez gibraltarskie stowarzyszenie księgowych dowodzi, że traktowanie podatkowe przyznane w tych interpretacjach indywidualnych stanowiło pomoc państwa. W rzeczywistości w indywidualnych przypadkach stosowanie programu pomocy stanowi środek pomocy indywidualnej.
- (182) Ponadto w pięciu indywidualnych przypadkach organy podatkowe Gibraltaru wydłużyły istnienie tego programu, umożliwiając beneficjentom interpretacji indywidualnych dalsze korzystanie z tych interpretacji po wejściu w życie zmian z 2013 r. dotyczących odsetek i opłat licencyjnych. Ponadto organy te nie przestrzegały nawet przepisów krajowych. Przedłużenie takiego korzystnego traktowania podatkowego stanowi wyraźne odstępstwo od powszechnego systemu podatkowego.
- (183) Jeżeli chodzi o okres od dnia 1 stycznia 2011 r. (data wejścia w życie ITA 2010) do dnia poprzedzającego wejście w życie zmian dotyczących biernych odsetek i opłat licencyjnych (odpowiednio dnia 30 czerwca 2013 r. i dnia 31 grudnia 2013 r.), część interpretacji indywidualnych prawa podatkowego dotycząca zwolnienia biernych odsetek i opłat licencyjnych jedynie potwierdziła stosowanie przepisów podatkowych obowiązujących w tamtym czasie ⁽⁹⁷⁾, tzn. że taki dochód nie podlegał opodatkowaniu w Gibraltarze. Należy zatem uznać, że zwolnienie przyznane na podstawie przedmiotowych interpretacji indywidualnych (w okresie poprzedzającym zmiany z 2013 r.) stanowi część pomocy państwa określonej w sekcji 7.
- (184) Począwszy od dnia odpowiednio 1 lipca 2013 r. i 1 stycznia 2014 r., dochód z odsetek biernych oraz opłaty licencyjne należą do kategorii dochodu podlegającego opodatkowaniu w Gibraltarze ⁽⁹⁸⁾. W związku z tym wszelkie zwolnienia przyznane tym pięciu przedsiębiorstwom gibraltarskim w odniesieniu do ich udziału w dochodzie wygenerowanym przez niderlandzkie CV nie odzwierciedlały normalnego stosowania powszechnego systemu podatkowego. Skutkiem dalszego stosowania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, nawet po wejściu w życie zmian, które doprowadziły do opodatkowania odsetek i opłat licencyjnych i nawet po kontrolach, które władze gibraltarskie przeprowadziły w 2015 r., aby ocenić, czy opodatkowanie przedmiotowych przedsiębiorstw było zgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi, było przyznanie selektywnej korzyści tym pięciu przedsiębiorstwom.
- (185) Nawet gdyby wspomniane zwolnienia były tylko wynikiem błędnego zastosowania prawa w drodze faktycznej kontynuacji poprzednich systemów zwolnień i nie były bezpośrednim wynikiem tych pięciu interpretacji indywidualnych jako takich, wniosek ten byłby ten sam, ponieważ skutki przedmiotowego środka byłyby takie same.
- (186) Biorąc pod uwagę cel gibraltarskiego systemu podatku od osób prawnych (opodatkowanie dochodu powstałego na terytorium i pochodzącego z terytorium Gibraltaru), pięć przedmiotowych przedsiębiorstw znajduje się w sytuacji prawnej i faktycznej porównywalnej do sytuacji wszystkich podatników będących osobami prawnymi (których dochód powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru) objętych podatkiem od osób prawnych w Gibraltarze. Przedmiotowe interpretacje indywidualne odnoszą się do przedsiębiorstw otrzymujących opłatę licencyjną lub dochód z odsetek biernych, które we wszystkich przypadkach podlegały opodatkowaniu (przy zastosowaniu progu 100 000 GBP w odniesieniu do odsetek) po wejściu w życie odpowiednich zmian w przepisach. W związku z tym nie można dostrzec żadnej różnicy w stosunku do innych przedsiębiorstw uzyskujących dochód z tych samych kategorii lub dochód z innych kategorii podlegających opodatkowaniu (również w przypadku gdy taki dochód jest uzyskiwany w ramach struktury przejrzystej podatkowo). Fakt, że dochód uzyskano dzięki udziałom w niderlandzkich CV nie ma w tej sytuacji znaczenia, ponieważ gibraltarskie przepisy podatkowe, które opierają się na zasadach *common law* przy braku szczegółowych przepisów dotyczących opodatkowania spółek osobowych, przewidują opodatkowanie takiego dochodu na poziomie partnerów gibraltarskich. W związku z tym traktowanie podatkowe zapewnione na podstawie kwestionowanej interpretacji indywidualnej prawa podatkowego przynosi korzyść tym pięciu przedsiębiorstwom w porównaniu ze wszystkimi innymi podatnikami będącymi osobami prawnymi, którzy otrzymują dochód powstały na terytorium i pochodzący z terytorium Gibraltaru, przy czym ci ostatni znajdują się w porównywalnej sytuacji prawnej i faktycznej, biorąc pod uwagę cel gibraltarskiego podatku dochodowego od osób prawnych.
- (187) W świetle powyższego Komisja stwierdza, że korzyści przyznane na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego są selektywne *prima facie*.

⁽⁹⁷⁾ Wydaje się, że pięć przedmiotowych interpretacji indywidualnych, chociaż są one bardzo związane, oparto na fakcie, że dochód pasywny (obejmujący opłaty licencyjne) nie podlegał opodatkowaniu na mocy ITA 2010.

⁽⁹⁸⁾ Od dnia 1 lipca 2013 r. dochód z odsetek biernych podlega opodatkowaniu w zakresie, w jakim kwota uzyskana lub należna z jednego źródła jest wynosi 100 000 GBP rocznie lub wyższa.

Brak uzasadnienia środka

- (188) Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem pojęcie pomocy państwa nie odnosi się do środków państwowych, które różnicują przedsiębiorstwa, i które w związku z tym są *prima facie* selektywne, w przypadku gdy rozróżnienie to wynika z charakteru i logiki systemu, co powinno zostać wykazane przez zainteresowane państwo członkowskie ⁽⁹⁹⁾.
- (189) Środek przewidujący wyjątek od ogólnego systemu podatkowego może być uzasadniony charakterem i ogólną strukturą systemu podatkowego, jeżeli zainteresowane państwo członkowskie jest w stanie wykazać, że środek ten wynika bezpośrednio z zasad leżących u podstaw systemu podatkowego tego państwa lub w przypadku gdy jest on wynikiem działania mechanizmów stanowiących nieodłączną część systemu, które są niezbędne do jego funkcjonowania i skuteczności ⁽¹⁰⁰⁾. W tym względzie należy dokonać rozróżnienia pomiędzy celami przypisanymi szczególnemu systemowi podatkowemu oraz celami wobec niego zewnętrznymi z jednej strony a mechanizmami stanowiącymi nieodłączną część tego systemu podatkowego, które są niezbędne dla osiągnięcia takich celów, z drugiej strony ⁽¹⁰¹⁾.
- (190) W zakresie, w jakim traktowanie podatkowe pięciu spółek gibraltarskich posiadających udziały w niderlandzkich CV wynika z wdrożenia programu pomocy, który przeanalizowano w sekcji 7 niniejszej decyzji, Komisja, rozpatrując domniemane uzasadnienie tego programu, odnosi się do części tej sekcji.
- (191) Ponadto ani Zjednoczone Królestwo, ani osoby trzecie nie przedstawiły żadnego możliwego uzasadnienia preferencyjnego traktowania, które przyjęto w kwestionowanych interpretacjach indywidualnych prawa podatkowego na korzyść pięciu gibraltarskich przedsiębiorstw posiadających udziały w niderlandzkich CV. W tym względzie Komisja przypomina, że ciężar przedstawienia takiego uzasadnienia spoczywa na państwie członkowskim. Wobec braku uzasadnienia ze strony Zjednoczonego Królestwa Komisja musi zatem stwierdzić, że korzyści podatkowej przyznanej pięciu beneficjentom przedmiotowych indywidualnych interpretacji prawa podatkowego nie można uzasadnić charakterem lub ogólną strukturą gibraltarskiego systemu podatku od osób prawnych.
- (192) W każdym przypadku Komisja nie była w stanie zidentyfikować żadnych możliwych podstaw uzasadniających preferencyjne traktowanie pięciu zainteresowanych przedsiębiorstw, o którym można by powiedzieć, że wynika bezpośrednio z zasad wewnętrznych lub podstawowych, lub z wytycznych systemu odniesienia bądź z nieodłącznych mechanizmów koniecznych do zapewnienia funkcjonowania i skuteczności systemu ⁽¹⁰²⁾.
- (193) Ponadto przyczyny, które władze Zjednoczonego Królestwa podały, aby uzasadnić nieopodatkowanie dochodu wygenerowanego na poziomie niderlandzkich CV (tj. że ITA 2010 nie zawiera żadnego przepisu szczegółowego, w którym zdefiniowano i określono, w jaki sposób należy nałożyć podatek na gibraltarskiego partnera niderlandzkiej CV) nie są zgodne z mającymi zastosowanie gibraltarskimi przepisami podatkowymi (i mającymi zastosowanie zasadami *common law*) i nie można ich postrzegać jako uzasadnienie wynikające bezpośrednio z zasad wewnętrznych lub podstawowych, lub z wytycznych systemu odniesienia.
- (194) Podsumowując, korzyści podatkowej przyznanej tym pięciu beneficjentom interpretacji indywidualnych prawa podatkowego nie można uzasadnić charakterem i logiką systemu.

8.3.1.3. Wniosek dotyczący istnienia selektywnej korzyści

- (195) W świetle powyższego Komisja stwierdza, że korzyści podatkowe przyznane pięciu przedsiębiorstwom, o których mowa w motywie 160, na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego mają charakter selektywny.

8.3.1.4. Wniosek dotyczący istnienia pomocy

- (196) Ponieważ traktowanie podatkowe, jakie zapewniono na podstawie pięciu kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego spełnia wszystkie warunki art. 107 ust. 1 Traktatu, należy uznać, że nieopodatkowanie opłat licencyjnych i dochodu z odsetek, które zastosowano w odniesieniu do beneficjentów pięciu interpretacji indywidualnych prawa podatkowego (w ramach 165 interpretacji indywidualnych określonych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania) uzyskujących taki dochód z tytułu udziałów w niderlandzkich

⁽⁹⁹⁾ Sprawa C-88/03 Portugalia/Komisja, ECLI:EU:C:2006:511, pkt 52 i 80 i przytoczone tam orzecznictwo.

⁽¹⁰⁰⁾ Sprawy połączone C-78/08 do C-80/08 Paint Graphos, ECLI:EU:C:2011:550, pkt 69.

⁽¹⁰¹⁾ Sprawa C-88/03 Portugalia/Komisja, ECLI:EU:C:2006:511, pkt 81.

⁽¹⁰²⁾ Sprawy połączone C-78/08 do C-80/08 Paint Graphos, ECLI:EU:C:2011:550, pkt 69.

CV, stanowi pomoc państwa w rozumieniu tego przepisu na podstawie oceny przeprowadzonej w sekcji 7 niniejszej decyzji (w odniesieniu do korzyści uzyskanych przez beneficjentów problematycznych interpretacji indywidualnych przed wejściem w życie zmian z 2013 r.) albo na podstawie sekcji 8 (w odniesieniu do korzyści przyznanych po wejściu w życie zmian z 2013 r.).

8.3.2. Beneficjenci pomocy

- (197) Komisja zauważa, że wszystkie pięć przedsiębiorstw gibraltarskich korzystających z kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego jest częścią większych grup wielonarodowych. Komisja zauważa ponadto, że struktura korporacyjna grupy obejmującej: niderlandzką CV, niderlandzką BV oraz partnerów z Gibraltar, jak przedstawiono w motywie 153, jest korzystna dla właściciela partnerów gibraltarskich („jednostki dominującej”). Zamiast korzystać z praw własności intelektualnej samodzielnie jednostka dominująca włącza te prawa do złożonej struktury korporacyjnej (obejmującej przedsiębiorstwo niderlandzkie, niderlandzką spółkę osobową oraz jedną lub dwie niderlandzkie spółki holdingowe), dzięki czemu jednostka ta może generować zyski z tytułu korzystania z praw własności intelektualnej, a zyski te nie są opodatkowane. Biorąc pod uwagę przejrzysty (podatkowo) charakter niderlandzkiej CV oraz fakt, że przedsiębiorstwa gibraltarskie nie prowadzą żadnej innej działalności poza udziałem w niderlandzkiej CV, ostatecznym beneficjentem nieopodatkowanych zysków z tytułu korzystania z praw własności intelektualnej jest jednostka dominująca.
- (198) Do celów stosowania zasad pomocy państwa można uznać, że odrębne podmioty prawne tworzą jedną jednostkę gospodarczą. Taką jednostkę gospodarczą uznaje się wówczas za odrębne przedsiębiorstwo będące beneficjentem środka pomocy. Zgodnie z wcześniejszym orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości „pojęcie przedsiębiorstwa w prawie konkurencji powinno być rozumiane jako wskazujące na jednostkę gospodarczą [...], nawet jeżeli pod względem prawnym ta jednostka gospodarcza składa się z kilku osób fizycznych lub prawnych”⁽¹⁰³⁾. Aby określić, czy kilka podmiotów tworzy jednostkę gospodarczą, Trybunał Sprawiedliwości sprawdza, czy istnieje pakiet kontrolny oraz czy istnieją związki funkcjonalne, ekonomiczne bądź strukturalne⁽¹⁰⁴⁾. W rozpatrywanej sprawie struktura korporacyjna podmiotów niderlandzkich i gibraltarskich została ustanowiona i jest w pełni kontrolowana przez jednostkę dominującą do celów korzystania z praw własności intelektualnej oraz optymalizacji podatkowej. W związku z tym cała struktura korporacyjna, tj. niderlandzka BV, niderlandzka CV, partnerzy gibraltarscy oraz jednostka dominująca tworzą jedną jednostkę gospodarczą i wszystkie powinny być postrzegane jako przedsiębiorstwa korzystające ze środka pomocy.
- (199) W związku z tym, Komisja uważa, że oprócz gibraltarskich partnerów korporacyjnych niderlandzkich CV, którzy są beneficjentami pomocy, z pomocy państwa przyznanej na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu korzystają również niderlandzkie BV, niderlandzkie CV oraz jednostki dominujące partnerów gibraltarskich.

8.3.3. Środek jako nowa pomoc

- (200) Władze Zjednoczonego Królestwa, a także Gibraltar, gibraltarskie stowarzyszenie księgowych i osoby trzecie reprezentujące niektóre z przedsiębiorstw wymienionych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania twierdzą, że decyzja ta opiera się na niewłaściwym rozumieniu mających zastosowanie ram prawnych w odniesieniu do procedury interpretacji indywidualnej prawa podatkowego. Chociaż władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltar uznają, że takie błędne rozumienie wynika z nieprawidłowych informacji przekazanych przez władze Zjednoczonego Królestwa (nieprawidłowe odniesienie do sekcji 42 ITA 2010), uważają oni, że to właśnie te nieprawidłowe informacje skłoniły Komisję do przyjęcia założenia, że interpretacje indywidualne wydawane od 2010 r. można by uznać za „nową pomoc”.
- (201) W związku z tym należy przede wszystkim zauważyć, że Zjednoczone Królestwo i Gibraltar poinformowały Komisję, że praktyka wydawania interpretacji opiera się na sekcji 2 ITA 2010, dopiero po przyjęciu decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania. Ponieważ w sekcji 2 nie przyznaje się komisarzowi w sposób wyraźny uprawnień do wydawania interpretacji indywidualnych, dla Komisji nie było oczywiste, że takie uprawnienie wynika z ogólnych uprawnień do stosowania ITA 2010, które zostały określone w tym przepisie.
- (202) Po drugie, zdaniem Komisji w omawianej sprawie do celów postępowania wyjaśniającego nie jest istotne, czy praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego opierała się na sekcji 42 ITA 2010, czy na ogólnym uprawnieniu gibraltarskiego komisarza ds. podatków do stosowania tego aktu prawnego. W decyzji wyraźnie określono praktykę w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz 165 interpretacji indywidualnych, do których się odnosiła. W związku z tym odniesienie do sekcji 42 ITA (2010) nie mogło wprowadzić w błąd żadnych zainteresowanych stron co do środków, które zostałyby zbadane w toku formalnego postępowania wyjaśniającego.

⁽¹⁰³⁾ Sprawa C-170/83 Hydrotherm, ECLI:EU:C:1984:271, pkt 11. Zob. również sprawa T-137/02, Pollmeier Malchow przeciwko Komisji, ECLI:EU:T:2004:304, pkt 50.

⁽¹⁰⁴⁾ Sprawa C-480/09 P, Acea Electrabel Produzione SpA przeciwko Komisji, ECLI:EU:C:2010:787, pkt 47–55; Sprawa C-222/04, Cassa di Risparmio di Firenze i in., ECLI:EU:C:2006:8, pkt 112.

- (203) Co ważniejsze, nigdzie w tej decyzji nie powołano się na fakt, iż żaden przepis ITA 1952 nie odpowiada sekcji 42 ITA 2010, jako powód uzasadniający stwierdzenie, że praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego oraz 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego stanowiły „nową pomoc”.
- (204) Władze Zjednoczonego Królestwa twierdzą również, że przedmiotowe interpretacje stanowią jedynie część spójnej praktyki, którą zaczęto stosować na długo przed przystąpieniem Zjednoczonego Królestwa do Wspólnot Europejskich w 1973 r. Praktyka ta opierała się na sekcji 3 ust. 1 ITA 1952, odtworzonej obecnie w prawie identycznym brzmieniu w sekcji 2 ust. 1 i 2 ITA 2010, która stanowi, że komisarz ds. podatku dochodowego ma uprawnienia ogólne do zapewnienia prawidłowego stosowania aktów prawnych dotyczących oceny i poboru podatku dochodowego w Gibraltarze. W związku z tym gdyby ustalono zdaniem Zjednoczonego Królestwa, że istnieje jakikolwiek element pomocy państwa, byłaby to siłą rzeczy pomoc „istniejąca” a nie „nowa”. Ponadto gospodarcze, prawne i finansowe skutki interpretacji indywidualnych zawsze opierałyby się na rozumieniu prawa właściwego przez komisarza, a interpretacje indywidualne wydane przed 2010 r. były zasadniczo identyczne pod każdym względem z interpretacjami wydanymi po przyjęciu ITA 2010. Podobne uwagi zgłosiły władze gibraltarskie oraz gibraltarskie stowarzyszenie księgowych.
- (205) Argumenty przedstawione przez Zjednoczone Królestwo i niektóre zainteresowane strony opierają się na założeniu, że decyzja o rozszerzeniu zakresu postępowania odnosi się do praktyki wydawania interpretacji indywidualnych jako takich. Komisja nie zgadza się z tym założeniem, ponieważ z treści tej decyzji jasno wynika, że odnosi się ona do 165 interpretacji indywidualnych wydanych w latach 2011–2013, które zostały wymienione w załączniku do tej decyzji, oraz do praktyk w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego na podstawie ITA 2010 potwierdzonych tymi interpretacjami. W decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania Komisja wyraziła wstępną opinię, że interpretacje indywidualne prawa podatkowego stanowiły pomoc państwa, ponieważ (i) zostały wydane bez zastosowania specjalnej procedury żądania informacji przez gibraltarskie organy podatkowe, a także ponieważ (ii) gibraltarskie organy podatkowe nie dokonywały właściwej oceny zobowiązań podatkowych przedsiębiorstw, korzystając z przysługującej im swobody decyzyjnej. Komisja przyjęła również wstępne stanowisko, zgodnie z którym w pewnych przypadkach gibraltarskie organy podatkowe wydały interpretacje indywidualne prawa podatkowego niezgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi.
- (206) Aby skutecznie dowieść, że przedmiotowa praktyka stanowi „istniejącą pomoc”, władze Zjednoczonego Królestwa lub zainteresowane strony musiałyby wykazać, że przed dniem 1 stycznia 1973 r. istniała praktyka – stanowiąca faktycznie program pomocy – wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, która mogła być niezgodna z ITA 1952. Władze Zjednoczonego Królestwa nie przedstawiły żadnych informacji świadczących o istnieniu takiej praktyki przed przystąpieniem Zjednoczonego Królestwa.
- (207) W związku z tym, nawet jeśli takie interpretacje wydane przed przystąpieniem były uzasadnione ogólnymi uprawnieniami gibraltarskiego komisarza do stosowania ustawy o podatku dochodowym, które istniało od 1953 r., jasne jest to, że nie wchodzi one w skład środków opisanych w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania. W tym kontekście należy podkreślić, że system prawny, w ramach którego przyznano pomoc (ITA 2010), różni się znacząco od ITA 1952. Zmiany te obejmują nieopodatkowanie dochodu pasywnego na podstawie ITA 2010 i uchylenie środków na rzecz „przedsiębiorstw zwolnionych” i „przedsiębiorstw kwalifikujących się”, które istniały w ramach ITA 1952.

8.3.4. Zgodność pomocy z rynkiem wewnętrznym

- (208) Pomoc państwa uznaje się za zgodną z rynkiem wewnętrznym, jeżeli należy do którejkolwiek z kategorii wyszczególnionych w art. 107 ust. 2 Traktatu i można ją uznać za zgodną z rynkiem wewnętrznym, jeżeli Komisja stwierdzi, że należy ona do którejkolwiek z kategorii wyszczególnionych w art. 107 ust. 3 Traktatu. To na państwie członkowskim spoczywa jednak ciężar udowodnienia, że pomoc państwa przyznana przez to państwo jest zgodna z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 2 lub 3 Traktatu.
- (209) Zjednoczone Królestwo nie powołało się na żadną z podstaw ustalenia zgodności przewidzianych w tych postanowieniach w odniesieniu do pomocy państwa, którą przyznało na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego. Osoby trzecie również nie powołały się na żadną z takich podstaw.
- (210) Ponadto biorąc pod uwagę, że zgodnie z traktowaniem podatkowym przyznanym na podstawie kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego odpowiednie przedsiębiorstwa zwalnia się z zobowiązania podatkowego, które w przeciwnym wypadku miałyby obowiązek ponieść w ramach codziennego zarządzania zwykłą działalnością, pomoc przyznana na podstawie tych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego stanowi pomoc operacyjną. Co do zasady takiej pomocy nie uznaje się normalnie za zgodną z rynkiem wewnętrznym na mocy art. 107 ust. 3 Traktatu, ponieważ nie ułatwia ona rozwoju niektórych rodzajów działalności gospodarczej lub niektórych regionów gospodarczych. Ponadto przedmiotowe korzyści podatkowe nie są ograniczone w czasie, nie zmniejszają się ani nie są proporcjonalne do działań, jakie są konieczne w celu zaradzenia konkretnej niedoskonałości rynku lub w celu spełnienia jakiegokolwiek celu leżącego w interesie ogółu w przedmiotowych regionach. W związku z tym korzyści tych nie można uznać za zgodne.

- (211) Pomoc państwa przyznana odpowiednim pięciu przedsiębiorstwom przez gibraltarskie organy podatkowe jest zatem niezgodna z rynkiem wewnętrznym.

8.4. Brak programu pomocy

- (212) W decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania Komisja wyraziła obawy nie tylko w odniesieniu do 165 interpretacji indywidualnych określonych w załączniku do wspomianej decyzji, ale również w ujęciu bardziej ogólnym w odniesieniu do praktyki w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego na podstawie ITA 2010. Wynikało to z faktu, iż wyglądało na to, że gibraltarskie organy podatkowe regularnie błędnie stosują przepisy ITA 2010. W tym względzie Komisja wyraziła wstępną opinię, że 165 interpretacji indywidualnych prawa podatkowego i praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze stanowiło środki pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu i wyraziła wątpliwości co do ich zgodności z rynkiem wewnętrznym.
- (213) Chociaż Komisja mogła mieć wątpliwości w chwili wszczęcia formalnego postępowania wyjaśniającego, należy zauważyć, że ustalenia, o których mowa w sekcjach 8.3.1 i 8.3.2, nie są wystarczające, aby wykazać istnienie programu pomocy opartego na praktyce w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w Gibraltarze. W szczególności ustalenia te nie wskazują na powtarzającą się praktykę błędnego stosowania przepisów ITA 2010 na skutek wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego.
- (214) Ponadto zmiany legislacyjne i regulacyjne przyjęte przez Gibraltar w odniesieniu do procedury wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, zasady terytorialności i przepisów w sprawie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania (zob. sekcja 11 niniejszej decyzji) obniżają poziom swobody uznania gibraltarskich organów podatkowych przy wydawaniu interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz w ramach egzekwowania przepisów dotyczących podatku od osób prawnych.
- (215) W związku z tym Komisja stwierdza, że praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, której dotyczy postępowanie w niniejszej sprawie, nie wiąże się z istnieniem programu pomocy.

9. NIEZGODNOŚĆ POMOCY Z PRAWEM

- (216) Zgodnie z art. 108 ust. 3 Traktatu państwa członkowskie mają obowiązek informować Komisję o wszelkich planach przyznania pomocy (obowiązek zgłoszenia) i nie mogą wprowadzać w życie projektowanych środków pomocy dopóki Komisja nie przyjmie ostatecznej decyzji w sprawie danej pomocy (klauzula zawieszająca).
- (217) Komisja zauważa, że Zjednoczone Królestwo nie powiadomiło Komisji o żadnym planie przyznania zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych lub kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego ani nie zachowało klauzuli zawieszającej określonej w art. 108 ust. 3 Traktatu. W związku z tym zgodnie z art. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) 2015/1589 zwolnienie odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych istniejące na podstawie ITA 2010 oraz traktowanie podatkowe przyznane na podstawie kwestionowanej interpretacji indywidualnej prawa podatkowego stanowią pomoc niezgodną z prawem, którą wprowadzono w życie z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu.

10. ODZYSKANIE POMOCY

- (218) Zgodnie z Traktatem i utrwalonym orzecznictwem Trybunału Komisja ma obowiązek podjąć decyzję, że zainteresowane państwo członkowskie musi znieść lub zmienić formę pomocy w przypadku stwierdzenia niezgodności pomocy z rynkiem wewnętrznym⁽¹⁰⁵⁾. Z utrwalonego orzecznictwa Trybunału wynika również, że nałożenie na państwo członkowskie obowiązku wycofania pomocy uznanej przez Komisję za niezgodną z rynkiem wewnętrznym służy przywróceniu stanu pierwotnego⁽¹⁰⁶⁾.
- (219) Trybunał ustalił, że cel ten zostaje osiągnięty z chwilą, gdy beneficjent dokona zwrotu kwoty przyznanej jako pomoc niezgodną z prawem, rezygnując tym samym z korzyści, jaką odnosił względem swoich konkurentów na rynku, oraz gdy następuje przywrócenie sytuacji sprzed wypłaty pomocy⁽¹⁰⁷⁾.

⁽¹⁰⁵⁾ Zob. sprawa C-70/72 Komisja/Niemcy, ECLI:EU:C:1973:87, pkt 13.

⁽¹⁰⁶⁾ Zob. sprawy połączone C-278/92, C-279/92 i C-280/92 Hiszpania/Komisja, ECLI:EU:C:1994:325, pkt 75.

⁽¹⁰⁷⁾ Zob. sprawa C-75/97 Belgia/Komisja, ECLI:EU:C:1999:311, pkt 64 i 65.

- (220) Zgodnie z tym orzecznictwem art. 16 ust. 1 rozporządzenia proceduralnego stanowi, że „w przypadku gdy podjęte zostały decyzje negatywne w sprawach pomocy niezgodnej z prawem, Komisja podejmuje decyzję, że zainteresowane państwo członkowskie podejmie wszelkie konieczne środki w celu windykacji pomocy od beneficjenta [...]”.
- (221) W związku z tym, biorąc pod uwagę, że przedmiotowe środki wdrożono z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu i uznaje się je za pomoc niezgodną z prawem i z rynkiem wewnętrznym, należy zobowiązać państwo członkowskie do odzyskania pomocy w celu przywrócenia sytuacji istniejącej na rynku przed przyznaniem pomocy. Proces odzyskiwania powinien obejmować czas od dnia odniesienia korzyści przez beneficjenta, to jest od dnia przekazania mu pomocy, do dnia jej skutecznego odzyskania, a kwota, jaką należy odzyskać, powinna być powiększona o kwotę odsetek naliczanych do dnia jej skutecznego odzyskania.
- (222) Żaden przepis prawa Unii nie wymaga od Komisji, aby przy nakazywaniu uzyskania zwrotu pomocy uznanej za niezgodną z rynkiem wewnętrznym określała dokładną kwotę, która ma zostać odzyskana. Wystarczy, by decyzja Komisji zawierała wskazówki pozwalające adresatowi na samodzielne, bez nadmiernych trudności, ustalenie tej kwoty ⁽¹⁰⁸⁾.
- (223) W odniesieniu do pomocy państwa niezgodnej z prawem w formie środków podatkowych wartość do odzyskania należy obliczyć na podstawie porównania pomiędzy podatkiem faktycznie zapłaconym a wartością, która powinna zostać zapłacona w przypadku braku preferencyjnego traktowania podatkowego.
- (224) W takim przypadku aby ustalić kwotę podatku, która powinna zostać zapłacona w przypadku braku preferencyjnego traktowania podatkowego, władze Zjednoczonego Królestwa powinny dokonać ponownej oceny zobowiązań podatkowych podmiotów korzystających z środka objętego postępowaniem za każdy rok podatkowy, w którym korzystali oni z tych środków.
- (225) Należy uznać, że pomoc indywidualna została przekazana beneficjentowi w dniu, w którym wymagalny stałby się podatek utracony za każdy rok podatkowy w przypadku braku tych środków.
- (226) Kwotę utraconego podatku w odniesieniu do konkretnego roku podatkowego należy obliczyć w następujący sposób:
- po pierwsze władze Zjednoczonego Królestwa powinny ustalić ogólny zysk odpowiedniego przedsiębiorstwa osiągnięty w danym roku podatkowym (w tym zysk z tytułu opłat licencyjnych lub dochodu z odsetek biernych),
 - na podstawie tego zysku władze Zjednoczonego Królestwa powinny obliczyć podstawę opodatkowania odpowiedniego przedsiębiorstwa w danym roku podatkowym,
 - podstawę opodatkowania należy pomnożyć przez stawkę podatku od osób prawnych obowiązującą w danym roku podatkowym,
 - co więcej, władze Zjednoczonego Królestwa powinny odjąć kwotę podatku od osób prawnych, którą przedsiębiorstwo zapłaciło już w odniesieniu do tego roku podatkowego (jeżeli istnieje).
- (227) Jeżeli chodzi o pomoc przyznaną za pośrednictwem zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych, władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru twierdziły, że istnieje prawdopodobieństwo, iż odzyskanie będzie niemożliwe ze względów praktycznych i z uwagi na mobilny charakter funduszy przedmiotowych przedsiębiorstw, i zgodnie z zasadą prawa międzynarodowego, która stanowi, że sądy jednego państwa nie będą dopuszczały ani egzekwowały roszczeń podatkowych w imieniu innego państwa. Ani władze Zjednoczonego Królestwa, ani władze Gibraltaru nie przedstawiły jednak żadnego dowodu na występowanie w praktyce konkretnych trudności, które mogłyby prowadzić do wniosku, że odzyskanie pomocy jest absolutnie niemożliwe. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem przesłanka „całkowitej niemożliwości” wykonania nie jest bowiem spełniona, gdy państwo członkowskie ogranicza się do poinformowania Komisji o trudnościach natury prawnej, politycznej lub praktycznej w wykonaniu decyzji, nie podejmując względem zainteresowanych przedsiębiorstw rzeczywistych kroków zmierzających do odzyskania pomocy i nie przedstawiając Komisji alternatywnych sposobów wykonania decyzji, które mogłyby pomóc przezwyciężyć te przeszkody ⁽¹⁰⁹⁾. W związku z tym Komisja stwierdza, że władze Zjednoczonego Królestwa i Gibraltaru nie wykazały, że odzyskanie pomocy przyznanej za pośrednictwem zwolnienia byłoby absolutnie niemożliwe.

⁽¹⁰⁸⁾ Zob. sprawa C-441/06, Komisja/Francja, ECLI:EU:C:2007:616, pkt 29 i cytowane orzecznictwo.

⁽¹⁰⁹⁾ Zob. sprawa C-622/16 P Scuola Elementare Maria Montessori/Komisja, ECLI:EU:C:2018:873, pkt 91; sprawa C-37/14, Komisja/Francja, ECLI:EU:C:2015:90, pkt 66; sprawa C-411/12, Komisja/Włochy, ECLI:EU:C:2013:832, pkt 37.

10.1. Odzyskanie pomocy przyznanej za pośrednictwem zwolnienia

- (228) Wszelkie podatki utracone w wyniku zwolnienia odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych między dniem 1 stycznia 2011 r. a dniem poprzedzającym wejście w życie odpowiednich zmian, które doprowadziły do opodatkowania odsetek biernych i opłat licencyjnych, należy odzyskać w zakresie, w jakim dochód ten powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru ⁽¹¹⁰⁾.
- (229) Jak wyjaśniono w motywie 82, *przychód z opłat licencyjnych* uzyskany przez przedsiębiorstwo gibraltarskie uznaje się powstały na terytorium i pochodzący z terytorium Gibraltaru. W związku z tym należy zobowiązać władze Zjednoczonego Królestwa do odzyskania utraconego podatku należnego przez każde przedsiębiorstwo gibraltarskie, które uzyskiwało przychód z opłat licencyjnych w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.
- (230) Jeżeli chodzi o *dochód z odsetek biernych* uzyskiwany przez przedsiębiorstwa gibraltarskie w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2013 r., w celu określenia, czy taki dochód powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru, władze Zjednoczonego Królestwa będą musiały zastosować zasadę „miejsca położenia kredytu” opisaną w motywie 82, zgodnie z zasadą terytorialności.
- (231) Jeżeli władze Zjednoczonego Królestwa dojdą do wniosku, że dochód z odsetek biernych powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru, podatek utracony w wyniku nieopodatkowania tego dochodu należy odzyskać od przedmiotowego przedsiębiorstwa.

10.2. Odzyskanie pomocy przyznanej pięciu przedsiębiorstwom gibraltarskim w związku posiadaniem przez nie udziału kapitałowego w niderlandzkich CV

- (232) Należy zobowiązać władze Zjednoczonego Królestwa do zaniechania praktyki nieopodatkowania udziału, jakie każde przedsiębiorstwo gibraltarskie wskazane w motywie 160 ma w opłacie licencyjnej i dochodzie z odsetek biernych generowanym przez niderlandzką CV, w której przedsiębiorstwo to posiada udział kapitałowy.
- (233) Ponadto należy zobowiązać władze Zjednoczonego Królestwa do odzyskania należnego przez wspomniane pięć przedsiębiorstw gibraltarskich podatku utraconego w wyniku nieopodatkowania ich udziałów w opłacie licencyjnej i dochodzie z odsetek biernych generowanym przez odpowiednie niderlandzkie CV.
- (234) Odzyskanie powinno obejmować kwotę podatku utraconego w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia, w którym władze Zjednoczonego Królestwa zaniechają praktyki nieopodatkowania dochodu przedsiębiorstw gibraltarskich wynikającego z posiadania przez nich udziału kapitałowego w niderlandzkich CV, o których mowa w motywie 232.
- (235) Jeżeli chodzi o *przychód z opłat licencyjnych* przedsiębiorstw gibraltarskich wynikający z posiadania przez nie udziału kapitałowego w niderlandzkich CV, władze Zjednoczonego Królestwa powinny odzyskać kwoty odpowiadające podatki utraconemu w związku z takim dochodem w całym okresie zdefiniowanym w poprzednim motywie.
- (236) Jeżeli chodzi o *dochód z odsetek biernych* przedsiębiorstw gibraltarskich wynikający z posiadania przez nie udziału kapitałowego w niderlandzkich CV, pomoc od przedsiębiorstw gibraltarskich należy odzyskać w następujący sposób:
- w odniesieniu do okresu między dniem 1 stycznia 2011 r. a dniem 30 czerwca 2013 r. władze Zjednoczonego Królestwa powinny najpierw określić, czy odsetki powstały na terytorium lub pochodzą z terytorium Gibraltaru. Ocenę tę należy przeprowadzić, stosując zasadę „miejsca położenia kredytu” opisaną w motywie 82. O ile dochód z odsetek powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru, władze Zjednoczonego Królestwa powinny odzyskać podatek utracony w wyniku nieopodatkowania tego dochodu,
 - w odniesieniu do okresu od dnia 1 stycznia 2014 r. władze Zjednoczonego Królestwa powinny odzyskać podatek utracony w wyniku nieopodatkowania takiego dochodu w przypadku, gdy dochód ten wynosi co najmniej 100 000 GBP rocznie na przedsiębiorstwo źródłowe.

⁽¹¹⁰⁾ Jak wyjaśniono w motywie 144 niniejszej decyzji, wszelką pomoc przyznaną na podstawie 34 interpretacji indywidualnych dotyczących traktowania podatkowego dochodu pasywnego (w okresie poprzedzającym wejście w życie zmian z 2013 r.) traktuje się jako część pomocy określonej w sekcji 7 i pomoc ta może obejmować pomocy, którą należy odzyskać zgodnie z motywami 229 i 230.

- (237) W świetle uwag przedstawionych w motywach w sekcji 8.3.2 Komisja uważa, że Zjednoczone Królestwo powinno w pierwszej kolejności odzyskać od przedsiębiorstw gibraltarskich niezgodną z prawem i niezgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc przyznaną tym przedsiębiorstwom gibraltarskim. Jeżeli odzyskanie pełnej kwoty pomocy od odpowiedniego przedsiębiorstwa gibraltarskiego nie będzie możliwe, Zjednoczone Królestwo powinno odzyskać pozostałą kwotę pomocy od innych podmiotów tworzących jedną jednostkę gospodarczą z tym przedsiębiorstwem gibraltarskim, tj. odpowiedniej niderlandzkiej BV, niderlandzkiej CV lub spółki dominującej przedsiębiorstwa gibraltarskiego, aby zapewnić wyeliminowanie przyznanej korzyści i przywrócenie wcześniejszej sytuacji na rynku poprzez odzyskanie pomocy.

11. PRZYJĘTE PRZEZ GIBRALTAR ZMIANY LEGISLACYJNE I REGULACYJNE

- (238) Chociaż w większości przypadków przyznanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego objętych zakresem postępowań formalnych nie prowadziło do przyznania pomocy państwa, przeprowadzone przez Komisję postępowanie wyjaśniające wykazało pewne niedoskonałości systemu podatkowego obowiązującego w Gibraltarze, które przedsiębiorstwa wielonarodowe mogą wykorzystywać do celów planowania podatkowego. W szczególności w toku postępowania stwierdzono, że system terytorialny system opodatkowania obowiązujący w Gibraltarze mógł zapewniać możliwości transgranicznego planowania podatkowego (przy znacznym ryzyku nieopodatkowania zysków odpowiednich przedsiębiorstw zarówno w Gibraltarze, jak i w państwach faktycznego wykonywania działań). Ponadto w toku postępowania ustalono, że w ramach systemu terytorialnego organy podatkowe mogą potencjalnie korzystać ze zbyt dużej swobody uznania, biorąc pod uwagę brak wyraźnych wytycznych dotyczących stosowania zasady terytorialności w praktyce.
- (239) Co więcej w toku postępowania ujawniono również pewne niedoskonałości procedury przyznawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, w szczególności brak jakiegokolwiek wyznaczonej procedury zawierającej wyraźne wymogi dotyczące zarówno wnioskodawcy, jak i organów podatkowych oraz brak odpowiednich procedur kontroli *ex ante* i *ex post*.
- (240) Ponadto stwierdzono również niedoskonałości dotyczące ogólnego przepisu w sprawie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania, w tym zasad ustalania cen transferowych przewidzianych w art. 40 ITA 2010, ponieważ stosowanie tego przepisu jest uzależnione od istnienia „sztucznej struktury”.
- (241) Żadna z tych niedoskonałości sama w sobie nie stanowi pomocy państwa. Jednak wobec braku odpowiednich środków służących wyeliminowaniu tych niedoskonałości organy podatkowe mogą korzystać ze zbyt wysokiego poziomu swobody uznania przy egzekwowaniu tych przepisów, co może zwiększać ryzyko przyznania pomocy państwa. Ponadto wspomniane niedoskonałości przyczyniły się do wyrażenia przez Komisję wątpliwości w decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.
- (242) W celu wyeliminowania tych niedoskonałości rząd Gibraltar zgodził się wprowadzić zmiany legislacyjne i regulacyjne w odniesieniu do procedury wydawania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, zasady terytorialności i przepisów w zakresie zwalczania nadużyć/ustalania cen transferowych. Zdaniem Komisji zmiany, które przyjęto w październiku 2018 r., stanowią znaczący krok w kierunku zwiększenia przejrzystości i ograniczenia swobody uznania w ramach stosowania przepisów dotyczących podatku dochodowego w Gibraltarze.
- (243) Zmiany, które opublikowano i przyjęto dnia 25 października 2018 r., można podsumować w następujący sposób:
- przyjęcie wytycznych ⁽¹¹¹⁾ dotyczących stosowania zasady terytorialności zawierających konkretne przykłady szerokiego zakresu działań, w których wprowadzono wyraźne wymogi w zakresie monitorowania przedsiębiorstw niepodlegających opodatkowaniu w Gibraltarze,
 - przyjęcie ustawodawstwa i rozporządzenia ⁽¹¹²⁾ w sprawie aspektów proceduralnych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, w tym następujących wymogów: 1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego musi zawierać szczegółowy opis działalności gospodarczej z wyraźnym wskazaniem miejsca prowadzenia działalności; 2) interpretację indywidualną można przyznać wyłącznie na okres maksymalnie trzech lat i musi ona zawierać pełne uzasadnienie powodów jej wydania, w tym, w stosownych przypadkach, kompleksową analizę cen transferowych; 3) wprowadzenie systemu kontroli obejmującego zarówno kontrole *ex ante*, jak i *ex post* interpretacji indywidualnej prawa podatkowego; oraz 4) publikowanie przez organy podatkowe co najmniej raz w roku anonimowych zestawień interpretacji indywidualnych prawa podatkowego lub podsumowań,

⁽¹¹¹⁾ Zob. Guidance Accrued and Derived 2018. Pełny tekst można znaleźć pod adresem: <https://www.gibraltar.gov.gi/new/downloads-ito>

⁽¹¹²⁾ Zob. Przepisy dotyczące podatku dochodowego (interpretacje indywidualne prawa podatkowego) z 2018 r. Pełny tekst można znaleźć pod adresem: <http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2018s227.pdf> Zob. również wytyczne dotyczące (procedury wydawania) interpretacji indywidualnych prawa podatkowego 2018 (Guidance on Tax Rulings [Procedure] 2018), których pełny tekst znajduje się pod adresem: <https://www.gibraltar.gov.gi/new/downloads-ito>

— przyjęcie prawodawstwa mającego na celu zmianę ITA 2010 ⁽¹¹³⁾ służącą zapewnieniu, aby przepis dotyczący przeciwdziałania unikaniu opodatkowania i przepisy dotyczące ustalania cen transferowych miały zastosowanie niezależnie od tego, czy dana struktura jest sztuczna czy nie.

(244) Należy również zauważyć, że Gibraltar uchwalił poprawkę art. 29 ITA 2010 ⁽¹¹⁴⁾, zgodnie z którą wprowadzono wymóg, aby wszystkie przedsiębiorstwa zarejestrowane w Gibraltarze składały deklaracje podatkowe niezależnie od tego, czy dochód tych przedsiębiorstw powstaje na terytorium i pochodzi z terytorium Gibraltaru i niezależnie od tego, czy ubiegają się o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego. Poprawka weszła w życie w dniu 1 stycznia 2016 r.

12. WNIOSEK

(245) Komisja stwierdza, że Zjednoczone Królestwo wdrożyło program zwolnienia dotyczącego odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych w Gibraltarze w sposób niezgodny z prawem, z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu. Komisja stwierdza również, że program ten stanowi pomoc państwa niezgodną z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.

(246) Komisja uważa, że traktowanie podatkowe przyznane przez rząd Gibraltaru na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego na rzecz pięciu gibraltarskich przedsiębiorstw posiadających udziały w niderlandzkich spółkach komandytowych (*Commanditaire Vennootschappen*), uzyskujących dochód z opłat licencyjnych i z odsetek biernych stanowi indywidualny środek pomocy państwa, który został wdrożony niezgodnie z prawem, z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu i który jest niezgodny z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.

(247) Zjednoczone Królestwo powinno zostać zobowiązane do odzyskania tej pomocy państwa od beneficjentów na mocy art. 16 rozporządzenia proceduralnego. Zjednoczone Królestwo powinno również zapewnić, aby w przyszłości nie przyznawano żadnej dodatkowej pomocy na rzecz beneficjentów lub spółek należących do grupy kapitałowej w wyniku zwolnienia dotyczącego odsetek biernych i przychodu z opłat licencyjnych lub opodatkowania określonego w kwestionowanych interpretacjach indywidualnych prawa podatkowego.

(248) Ponieważ w dniu 29 marca 2017 r. Zjednoczone Królestwo powiadomiło o swoim zamiarze wystąpienia z Unii Europejskiej, na podstawie art. 50 Traktatu o Unii Europejskiej Traktaty przestają mieć zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa od dnia wejścia w życie umowy o wystąpieniu lub, w przypadku jej braku, po upływie dwóch lat od przedmiotowego powiadomienia, chyba że Rada Europejska w porozumieniu ze Zjednoczonym Królestwem podejmie decyzję o przedłużeniu tego okresu. Nie naruszając żadnych postanowień umowy o wystąpieniu, niniejsza decyzja wykonawcza ma w związku z powyższym zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa wyłącznie do momentu, w którym Zjednoczone Królestwo przestanie być państwem członkowskim,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

1. Program pomocy państwa w formie zwolnienia odsetek biernych od podatku dochodowego mający zastosowanie w Gibraltarze na podstawie ustawy o podatku dochodowym z 2010 r. w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2013 r., wprowadzony w życie przez Gibraltar niezgodnie z prawem z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu, jest niezgodny z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.

2. Program pomocy państwa w formie zwolnienia przychodu z opłat licencyjnych od podatku dochodowego mający zastosowanie w Gibraltarze na podstawie ustawy o podatku dochodowym z 2010 r. w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., wprowadzony w życie przez Gibraltar niezgodnie z prawem z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu, jest niezgodny z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.

Artykuł 2

Indywidualna pomoc państwa przyznana przez rząd Gibraltaru na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego (o których mowa w załączniku jako o interpretacjach indywidualnych nr 83, 84, 139, 140 i 144) pięciu gibraltarskim przedsiębiorstwom posiadającym udziały w niderlandzkich spółkach komandytowych (*Commanditaire Vennootschappen*) i uzyskującym dochód z opłat licencyjnych i z odsetek biernych, która została wprowadzona w życie przez Zjednoczone Królestwo niezgodnie z prawem z naruszeniem art. 108 ust. 3 Traktatu, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.

⁽¹¹³⁾ Zob. rozporządzenia w sprawie podatku dochodowego (poprawka) z 2018 r. Pełny tekst można znaleźć pod adresem: <http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2018=228.pdf>

⁽¹¹⁴⁾ Ustawa o podatku dochodowym 2015 (poprawka) z dnia 6 sierpnia 2015 r.

Artykuł 3

1. Praktyka w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego zgodna z ustawą o podatku dochodowym z 2010 r. nie stanowi programu pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.
2. 126 interpretacji indywidualnych wymienionych w załączniku do niniejszej decyzji, z wyłączeniem pięciu interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 2, i 34 interpretacji indywidualnych, o których mowa w motywie 144 ⁽¹⁵⁾, nie stanowi indywidualnej pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu.

Artykuł 4

1. Art. 1 i 2 niniejszej decyzji nie mają zastosowania do pomocy indywidualnej przyznanej w ramach programów pomocy, o których mowa w art. 1, lub na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 2, jeżeli w momencie przyznawania pomoc indywidualna spełniała warunki określone w rozporządzeniu przyjętym na podstawie art. 2 rozporządzenia Rady (WE) nr 994/98 ⁽¹⁶⁾, które miało zastosowanie w momencie przyznawania pomocy.
2. Do celów niniejszego artykułu oraz art. 5 uznaje się, że pomoc indywidualna zostaje przekazana do dyspozycji beneficjenta w odniesieniu do każdego roku podatkowego w dniu, w którym podatek za dany rok podatkowy utracony w wyniku stosowania programów pomocy, o których mowa w art. 1, lub interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 2, byłby należny w przypadku braku takiego programu lub takiej interpretacji.

Artykuł 5

1. Zjednoczone Królestwo odzyskuje od beneficjentów wszelką pomoc niezgodną z rynkiem wewnętrznym przyznaną na podstawie programów pomocy, o których mowa w art. 1, lub na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 2.
2. Każda pomoc indywidualna przyznana na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 2, której nie można odzyskać od danego przedsiębiorstwa gibraltarskiego, podlega zwrotowi przez inne podmioty tworzące jedną jednostkę gospodarczą z tym przedsiębiorstwem gibraltarskim, tj. przez właściwą niderlandzką BV, niderlandzką CV lub spółkę dominującą przedsiębiorstwa gibraltarskiego.
3. Do kwot podlegających zwrotowi dolicza się odsetki za cały okres począwszy od dnia, w którym pomoc została przekazana do dyspozycji beneficjenta, do dnia jej faktycznego odzyskania.
4. Odsetki nalicza się narastająco zgodnie z przepisami rozdziału V rozporządzenia Komisji (WE) nr 794/2004 ⁽¹⁷⁾.
5. Zjednoczone Królestwo zaprzestaje przyznawania pomocy na podstawie programów pomocy, o których mowa w art. 1, lub interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 2, ze skutkiem od daty powiadomienia o niniejszej decyzji.

Artykuł 6

1. Odzyskanie pomocy zgodnie z art. 5 odbywa się w sposób bezzwłoczny i skuteczny.
2. Zjednoczone Królestwo zapewnia wykonanie niniejszej decyzji w terminie czterech miesięcy od daty jej notyfikacji.

Artykuł 7

1. W terminie dwóch miesięcy od daty notyfikacji niniejszej decyzji Zjednoczone Królestwo przekazuje Komisji następujące informacje:
 - a) oparta na zasadzie „miejsca położenia kredytu” ocena w odniesieniu do każdego przedsiębiorstwa gibraltarskiego, które uzyskało dochód z odsetek biernych w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2013 r., czy taki dochód z odsetek powstał na terytorium lub pochodzi z terytorium Gibraltaru;

⁽¹⁵⁾ Te 34 interpretacje indywidualne (o których mowa w załączniku jako o interpretacjach nr 7, 33, 35, 45, 47, 57, 58, 81, 82, 86, 89, 95, 100, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 120, 121, 122, 123, 126, 127, 128, 129, 130, 131 i 158) dotyczą opodatkowania dochodu pasywnego. Pomoc w odniesieniu do tych interpretacji indywidualnych (w okresie poprzedzającym wejście w życie zmian z 2013 r.) omówiono w art. 1 niniejszej decyzji.

⁽¹⁶⁾ Rozporządzenie Rady (WE) nr 994/98 z dnia 7 maja 1998 r. dotyczące stosowania art. 92 i 93 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską do niektórych kategorii horyzontalnej pomocy państwa (Dz.U. L 142 z 14.5.1998, s. 1).

⁽¹⁷⁾ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 794/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 659/1999 ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE (Dz.U. L 140 z 30.4.2004, s. 1).

- b) wykaz beneficjentów, którzy otrzymali pomoc na podstawie programów pomocy, o których mowa w art. 1, wraz z następującymi informacjami dotyczącymi każdego z nich za każdy odpowiedni rok podatkowy:
- kwota osiągniętych zysków (z oddzielnym wskazaniem zysków uzyskanych z tytułu przychodu z opłat licencyjnych i zysków uzyskanych z tytułu dochodu z odsetek biernych), podstawa opodatkowania, mająca zastosowanie stawka podatku dochodowego, kwota zapłaconego podatku dochodowego i kwota utraconego dochodu podatkowego,
 - łączna kwota otrzymanej pomocy;
- c) następujące informacje na temat każdego z pięciu przedsiębiorstw gibraltarskich, które otrzymały pomoc na podstawie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, o których mowa w art. 2, za każdy odpowiedni rok podatkowy:
- kwota osiągniętych zysków (z oddzielnym wskazaniem zysków uzyskanych z tytułu przychodu z opłat licencyjnych i zysków uzyskanych z tytułu dochodu z odsetek biernych), podstawa opodatkowania, mająca zastosowanie stawka podatku dochodowego, kwota zapłaconego podatku dochodowego i kwota utraconego dochodu podatkowego,
 - łączna kwota otrzymanej pomocy;
- d) łączna kwota (kwotę główną i odsetki od zwracanej pomocy) do odzyskania od każdego beneficjenta (za wszystkie lata podatkowe objęte obowiązkiem odzyskania pomocy);
- e) szczegółowy opis środków już podjętych oraz środków planowanych w celu wykonania niniejszej decyzji;
- f) dokumenty potwierdzające, że beneficjentom nakazano zwrot pomocy.

2. Do momentu całkowitego odzyskania pomocy zgodnie z art. 5 Zjednoczone Królestwo na bieżąco informuje Komisję o kolejnych środkach podejmowanych na szczeblu krajowym w celu wykonania niniejszej decyzji. Na wniosek Komisji Zjednoczone Królestwo przedstawia jej informacje o środkach krajowych już podjętych oraz środkach planowanych w celu wykonania niniejszej decyzji.

Artykuł 8

Niniejsza decyzja skierowana jest do Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.

Sporządzono w Brukseli dnia 19 grudnia 2018 r.

W imieniu Komisji
Margrethe VESTAGER
Członek Komisji

ZAŁĄCZNIK

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
1. KaiRo Management Limited	7.1.2011	Usługi, doradztwo w zakresie zarządzania	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
2. Thurlestone Shipping (Overseas) Limited	10.1.2011	Usługi, pośrednik żeglugowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
3. Mina Corp Limited	10.1.2011	Handel, sprzedaż produktów ropopochodnych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
4. Red. Star Enterprises Limited	10.1.2011	Handel, sprzedaż produktów ropopochodnych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
5. BO (Middle East) Limited	12.1.2011	Handel, przywóz mebli	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
6. THE One (Middle East) Limited	12.1.2011	Handel, przywóz mebli	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
7. THE One Retail Network (International) Limited	12.1.2011	Spółka holdingowa, udzielanie licencji na własność intelektualną	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
8. THE One Music Limited	12.1.2011	Handel, produkcja i sprzedaż płyt CD	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
9. Potencjalne przedsiębiorstwo	12.1.2011	Spółka holdingowa, udzielanie licencji na własność intelektualną	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
10. Link Holdings (Gibraltar) Limited	14.1.2011	Handel, dochód z czynszów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
11. European Mail Union Limited	28.1.2011	Handel, usługi przekierowywania poczty	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
12. Ansellia Aviation Limited	31.1.2011	Rozporządzanie aktywami, majątkiem (statek powietrzny)	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
13. Potencjalne przedsiębiorstwo	4.2.2011	Beneficjent funduszu powierniczego	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
14. Potencjalne przedsiębiorstwo	7.2.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
15. Zartello Limited	7.2.2011	Handel, marketing usługi	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
16. Gol International Limited	10.2.2011	Handel, agent sportowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
17. Graf Von Bismark and Associated Limited	21.2.2011	Handel, udostępnianie aktywów zarządzanie	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
18. Medifour Limited	25.2.2011	Handel, sprzedaż produktów medycznych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
19. Current Technology (Europe) Limited	25.2.2011	Handel, marketing	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
20. Corporate Consultants Limited	25.2.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
21. Alphasol Limited	25.2.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
22. Akasha Charters Limited	25.2.2011	Handel, czarter jachtów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
23. Osato Industries Limited	28.2.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
24. Gambit Management Services Limited	1.3.2011	Spółka holdingowa, nieruchomości i doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
25. Greatheart Underwriting Limited	4.3.2011	Inwestycyjna spółka holdingowa	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
26. UNILOG, United Logistics & Shipping Operators Limited	9.3.2011	Handel, zarządzanie linią żegludową	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
27. Continental Maritime Limited	15.3.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
28. Baby Basics Limited	15.3.2011	Handel, marketing	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
29. Baby Basics (Iberia) Limited	15.3.2011	Handel, marketing i sprzedaż, szkolenia	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
30. Baby Basics (International) Limited	15.3.2011	Handel, dystrybucja produktów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
31. Baby Basics (Asia) Limited	15.3.2011	Handel, marketing i sprzedaż, szkolenia	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
32. Family Roots Limited	15.3.2011	Handel, marketing	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
33. Western Mediterranean Holdings Limited	16.3.2011	Inwestycyjna spółka holdingowa	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
34. M. Benady & Company (Gibraltar) Limited	16.3.2011	Handel, usługi marketingowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
35. Prime Ideas Limited	18.3.2011	Posiadanie praw własności intelektualnej	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
36. Hattrick Limited	21.3.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
37. Tubingen Limited	22.3.2011	Spółka holdingowa zajmująca się aktywami, jacht motorowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
38. Channel Energy (Eire) Limited	24.3.2011	Handel, składowanie i obsługa ropy naftowej	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
39. Crane Trading Corporation Limited	24.3.2011	Handel, silniki	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
40. Europe Income Real Estate Limited	25.3.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
41. IMAAG Limited	25.3.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
42. Potencjalne przedsiębiorstwo	28.3.2011	Handel, usługi marketingowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
43. Jonsden Properties Limited	28.3.2011	Handel, usługi marketingowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
44. Ellise Trading Group Limited	28.3.2011	Spółka holdingowa, własność intelektualna	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
45. Kamakura Investments Limited	29.3.2011	Inwestycyjna spółka holdingowa	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
46. Potencjalne przedsiębiorstwo	1.4.2011	Handel, reklama	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
47. Roxbury Limited	1.4.2011	Spółka holdingowa, patenty i znaki towarowe	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
48. Roger Bullivant Holdings Limited	1.4.2011	Grupa kapitałowa	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
49. Horizon Ventures Limited	1.4.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
50. Nidham Holdings Limited	1.4.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
51. AMD Limited	1.4.2011	Handel, sprzedaż produktów rolnych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
52. Cookstown Properties Limited	5.4.2011	Spółka holdingowa, udziały w spółkach	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
53. Burlington English Limited	7.4.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
54. Burlington Marketing Limited	7.4.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
55. Burlington English Limited	11.4.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
56. Burlington Marketing Limited	11.4.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
57. Eastcheap Trading Corporation Limited	14.4.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
58. Horizon Ventures Limited	14.4.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
59. Keystone Shipping Limited	4.5.2011	Handel, czarter typu bare-boat	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
60. World Rugby League (Europe) Limited	6.5.2011	Handel, usługi marketingowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
61. World Rugby League Limited	6.5.2011	Handel, usługi marketingowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
62. Lobric Properties Limited	6.5.2011	Handel, sprzedaż produktów rolnych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
63. Bushman Limited	6.5.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
64. Key Retail Technologies Limited	9.5.2011	Usługi, zarządzanie i konsultacje	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
65. Kinsman Trustees Limited	11.5.2011	Usługi, świadczenie usług powierników	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
66. Amicus Trustees Limited	11.5.2011	Usługi, świadczenie usług powierników	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
67. Benamara Limited	11.5.2011	Inwestycyjna spółka holdingowa	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
68. Halstead Investments Limited	11.5.2011	Inwestycyjna spółka holdingowa	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
69. Nightingale Investments Limited	11.5.2011	Handel, dostawy sprzętu wykorzystywanego w sektorze ropy i gazu	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
70. JST (International) Company Limited	11.5.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
71. The Consultants Limited	11.5.2011	Usługi, konsultacje i doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
72. Birchall Properties Limited	17.5.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
73. Cookstown Properties Limited	19.5.2011	Spółka holdingowa, inwestycje i nieruchomości	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
74. Paramount Healthcare Consulting Limited	20.5.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
75. Swerford Holdings Limited	20.5.2011	Handel, gry	Interpretacja indywidualna związana z podatkiem dochodowym od osób fizycznych, która nie dotyczy przedsiębiorstwa podlegającego podatkowi od osób prawnych
76. Orios Limited	23.5.2011	Handel, sprzedaż detaliczna przez internet kwiatów i upominków	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
77. Bushman Limited	23.5.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
78. Nautilus Limited	1.6.2011	Spółka holdingowa będą właścicielem aktywów, jacht motorowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
79. Salamba Shipping Limited	1.6.2011	Spółka holdingowa będą właścicielem aktywów, jacht motorowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
80. Repset Limited	1.6.2011	Grupa kapitałowa	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
81. McWane (Gibraltar) Holdings Limited	2.6.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
82. McWane (Gibraltar) Limited	2.6.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
83. Heidrick and Struggles (Gibraltar) Holdings Limited.	2.6.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zakwestionowana interpretacja indywidualna
84. Heidrick and Struggles (Gibraltar) Limited, GibCo2)	2.6.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zakwestionowana interpretacja indywidualna
85. Walstead Limited	8.6.2011	Handel, marketing, sprzedaż i badania	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
86. Meritas (Gibraltar) Holdings Limited	8.6.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
87. Perpetual Systems Limited	9.6.2011	Handel w Gibraltarze	Interpretacja indywidualna związana z podatkiem dochodowym od osób fizycznych, która nie dotyczy przedsiębiorstwa podlegającego podatkowi od osób prawnych
88. Loksys (International) Limited	15.6.2011	Handel w Gibraltarze	Interpretacja indywidualna związana z podatkiem dochodowym od osób fizycznych, która nie dotyczy przedsiębiorstwa podlegającego podatkowi od osób prawnych
89. Lawnsvale Investments Limited	16.6.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
90. Oilcom Agency Limited	24.6.2011	Handel, kupno i sprzedaż odzieży	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
91. CT Marketing Limited	30.6.2011	Usługi, konsultacje i marketing	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
92. Navigia Limited	5.7.2011	Usługi, doradztwo	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
93. Ocean Pride Shipping Co. Limited	5.7.2011	Spółka holdingowa będą właścicielem aktywów, jacht motorowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
94. Equilibrium Management Limited	11.7.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
95. Taylan Limited	11.7.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
96. Potencjalne przedsiębiorstwo	12.7.2011	Handel, wymiana walut	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
97. Galva Investments Limited	13.7.2011	Inwestycyjna spółka holdingowa	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
98. Uniphos Limited	13.7.2011	Usługi, konsultacje i marketing	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
99. Potencjalne przedsiębiorstwo (Advisory Limited)	14.7.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
100. Potencjalne przedsiębiorstwo	22.7.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
101. Potencjalne przedsiębiorstwo	5.8.2011	Handel, marketing	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
102. Hastings Insurance Group Limited	11.8.2011	Grupa kapitałowa	Interpretacja indywidualna związana z podatkiem dochodowym od osób fizycznych, która nie dotyczy przedsiębiorstwa podlegającego podatkowi od osób prawnych
103. Patron Capital G.P. III Limited	17.8.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
104. Vantini Spur Limited	14.9.2011	Spółka holdingowa, własność intelektualna	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
105. Tubman (International) Limited	14.9.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
106. Tubman (Holdings) Limited	14.9.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
107. Broadstreet (Gibraltar) Limited	30.9.2011	Usługi, konsultacje i oprocentowanie pożyczek	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
108. Biomet (International) Limited	6.10.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
109. Biomet (Gibraltar) Holdings Limited	6.10.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
110. Biomet Inc	6.10.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
111. Biomet S.a.r.l	6.10.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
112. Waterside (International) Limited	8.11.2011	Usługi, doradztwo w zakresie zarządzania	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
113. Potencjalne przedsiębiorstwo Międzynarodowa kancelaria prawna)	16.11.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
114. Infor (Gibraltar) Limited	22.11.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
115. Miller International Limited	24.11.2011	Handel, sprzedaż maszyn do robót ziemnych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
116. Tipico Services Limited	29.11.2011	Usługi, wsparcie administracyjne	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
117. Select Sports Management Limited	16.12.2011	Usługi, doradca ds. rozgrywek w piłce nożnej	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
118. Allabroad Limited	16.12.2011	Handel, nauka żeglowania i czartery jachtów	Faktycznie podlegające opodatkowaniu. Dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltar i w związku z tym podlegający opodatkowaniu w Gibraltarze
119. Potencjalne przedsiębiorstwo	16.12.2011	Usługi, wsparcie administracyjne	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
120. Delphi Automotive Services (Gibraltar) Limited	20.12.2011	Spółka zależna	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
121. 8F Leasing (Gibraltar) Limited	22.12.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
122. 8F Leasing S.A.	22.12.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
123. 8F leasing (Bermuda) Limited	22.12.2011	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
124. Scan Truck & Trailer Rental Limited	3.1.2012	Handel, wynajem samochodów ciężarowych i przyczep	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
125. Matterhorn Holdings Limited	16.1.2012	Handel, sprzedaż materiałów informatycznych	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
126. 8F Leasing (Gibraltar) Limited	3.2.2012	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
127. 8F Leasing (Bermuda) Limited	3.2.2012	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
128. 8F Leasing S.A.	3.2.2012	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
129. 8F Leasing (Gibraltar) Limited	20.2.2012	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
130. 8F Leasing (Bermuda) Limited	20.2.2012	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
131. 8F Leasing S.A.	20.2.2012	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
132. Zaida Company Limited	2.3.2012	Handel, opłaty i prowizje od płatności	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
133. Rowan Gorilla V (Gibraltar) Limited	29.3.2012	Handel, wiertnice do wiercenia szybów naftowych (czarter)	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
134. Rowan Gorilla VII (Gibraltar) Limited	29.3.2012	Handel, wiertnice do wiercenia szybów naftowych (czarter)	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
135. Rowan Cayman Limited	29.3.2012	Handel, wiertnice do wiercenia szybów naftowych (czarter)	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
136. Rowan Drilling (Gibraltar) Limited	29.3.2012	Handel, wiertnice do wiercenia szybów naftowych (czarter)	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
137. Rowan Drilling Norway AS	29.3.2012	Handel, wiertnice do wiercenia szybów naftowych (czarter)	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
138. Kiluya Employment Management Limited	3.5.2012	Usługi, świadczenie usług inżynierskich	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.
139. Ash (Gibraltar) One Limited	8.5.2012	Spółka zależna przedsiębiorstwa chemicznego	Zakwestionowana interpretacja indywidualna
140. Ash (Gibraltar) Two Limited	8.5.2012	Spółka zależna przedsiębiorstwa chemicznego	Zakwestionowana interpretacja indywidualna
141. Potencjalne przedsiębiorstwo	12.6.2012	Spółka holdingowa, własność intelektualna	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
142. Partner Invest Limited	21.8.2012	Handel, tworzenie przedsiębiorstw	Faktyczne podlegające opodatkowaniu. Dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltar i w związku z tym podlegający opodatkowaniu w Gibraltarze
143. Partner Invest Limited	21.8.2012	Handel, tworzenie przedsiębiorstw	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltar.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
144. MJN Holdings (Gibraltar) Limited	11.9.2012	Spółka zależna w strukturze grupy	Zakwestionowana interpretacja indywidualna
145. Fidux Trust Company Limited	9.10.2012	Handel, świadczenie usług zaufania	Faktycznie podlegające opodatkowaniu. Dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru i w związku z tym podlegający opodatkowaniu w Gibraltarze
146. OED Limited	4.1.2013	Handel, tworzenie oprogramowania	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
147. Sunbreeze Limited	12.2.2013	Handel, makler internetowy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
148. Potencjalne przedsiębiorstwo	12.4.2013	Spółka holdingowa, własność intelektualna	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
149. Promo 6000 International Limited	22.4.2013	Handel, marketing i reklama	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
150. Visavi 5x5 Limited	22.4.2013	Handel, strony i serwisy internetowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
151. Visavi Activities Limited	22.4.2013	Spółka holdingowa, udziały w spółkach	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
152. Visavi Spins Limited	22.4.2013	Handel, strony i serwisy internetowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
153. Visavi Portals Limited	22.4.2013	Handel, strony i serwisy internetowe	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
154. Potencjalne przedsiębiorstwo	10.5.2013	Spółka holdingowa, własność intelektualna	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
155. Scanlan Worldwide Limited	21.5.2013	Handel, kupno, import i eksport	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
156. Rebecca (Holdings) Limited	10.6.2013	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
157. IAPA (Global) Limited	24.6.2013	Handel, ubezpieczenia w ramach polisy zbiorowej	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
158. Collinson Group (Trademarks) Limited	24.6.2013	Spółka holdingowa, własność intelektualna	Zwolnienie dochodu pasywnego od podatku. Sytuacja uregulowana po wprowadzeniu zmian przepisów lub zakończeniu działalności.
159. Rebecca (Holdings) Limited	28.6.2013	Udzielanie kredytu lub kredytów	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
160. Innophus (Gibraltar) Limited	2.8.2013	Handel, przemysł wytwórczy	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
161. Stabalis Limited	22.11.2013	Usługi, świadczenie usług doradczych wewnątrz grupy	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.

Nazwa przedsiębiorstwa	Data przyznania	Opis działań	Klasyfikacja interpretacji indywidualnej (w świetle sekcji 8.2.1)
162. J Domains Limited	20.12.2013	Usługi, zarządzanie sprzedażą domen	Zastosowanie zasady terytorialności. Brak dochodu powstałego na terytorium lub pochodzącego z terytorium Gibraltaru.
163. Potencjalne przedsiębiorstwo	23.12.2013	Handel, dostawa towarów	Przedsiębiorstwo nie zostało założone, działalność nie była prowadzona lub przedsiębiorstwo było spółką uśpioną.
164. Potencjalny imigrant	23.12.2013	Pracownik	Interpretacja indywidualna związana z podatkiem dochodowym od osób fizycznych, która nie dotyczy przedsiębiorstwa podlegającego podatkowi od osób prawnych
165. British Virgin Islands Company	23.12.2013	Handel, dostarczanie produktów cyfrowych takich jak szkolenia internetowe	Faktycznie podlegające opodatkowaniu. Dochód powstały na terytorium lub pochodzący z terytorium Gibraltaru i w związku z tym podlegający opodatkowaniu w Gibraltarze

Uwaga: Numeracja przedsiębiorstw jest zgodna z numeracją załącznika 1 do decyzji o rozszerzeniu zakresu postępowania.

Aby zapewnić kompletne informacje, tabela zawiera pięć kwestionowanych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o numerach 83, 84, 139, 140 i 144.

ISSN 1977-0766 (wydanie elektroniczne)
ISSN 1725-5139 (wydanie papierowe)



Urząd Publikacji Unii Europejskiej
2985 Luksemburg
LUKSEMBURG

PL