



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-32-14

Druk nr 2380

Warszawa, 5 maja 2014 r.

Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- **o ratyfikacji Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Brytyjskich Wysp Dziewiczych o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz Protokołu i Wspólnej Deklaracji Rządu Rzeczypospolitej Polskiej i Rządu Brytyjskich Wysp Dziewiczych, podpisanych w Londynie dnia 28 listopada 2013 r.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych zostali upoważnieni Minister Finansów i Minister Spraw Zagranicznych.

Z poważaniem

W imieniu Rzeczypospolitej Polskiej
PREZYDENT RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
podaje do powszechnej wiadomości:

W dniu 28 listopada 2013 r. zostały podpisane w Londynie Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Brytyjskich Wysp Dziewiczych o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz Protokół i Wspólna Deklaracja Rządu Rzeczypospolitej Polskiej i Rządu Brytyjskich Wysp Dziewiczych, w następującym brzmieniu:

Po zaznajomieniu się z powyższą Umową, Protokołem oraz Wspólną Deklaracją, w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej oświadczam, że:

- zostały one uznane za słuszne, zarówno w całości, jak i każde z postanowień w nich zawartych,
- są przyjęte, ratyfikowane i potwierdzone,
- będą niezmiennie zachowywane.

Na dowód czego wydany został akt niniejszy, opatrzony pieczęcią Rzeczypospolitej Polskiej.

Dano w Warszawie dnia

PREZYDENT
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

PREZES RADY MINISTRÓW

U S T A W A

z dnia

o ratyfikacji Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Brytyjskich Wysp Dziewiczych o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz Protokołu i Wspólnej Deklaracji Rządu Rzeczypospolitej Polskiej i Rządu Brytyjskich Wysp Dziewiczych, podpisanych w Londynie dnia 28 listopada 2013 r.

Art. 1. Wyraża się zgodę na dokonanie przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikacji Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Brytyjskich Wysp Dziewiczych o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz Protokołu i Wspólnej Deklaracji Rządu Rzeczypospolitej Polskiej i Rządu Brytyjskich Wysp Dziewiczych, podpisanych w Londynie dnia 28 listopada 2013 r.

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

I. Potrzeba i cel zawarcia Umowy

Do końca lat dziewięćdziesiątych międzynarodowa wymiana informacji przebiegała zasadniczo na podstawie dwustronnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Na podstawie artykułu 26 Modelowej Konwencji Podatkowej OECD i ONZ właściwe organy podatkowe Umawiających się Państw mogły wymieniać informacje konieczne do poprawnego stosowania umowy podatkowej lub ustawodawstwa wewnętrznego Umawiających się Państw. Do 1999 r. wymiana była ograniczona jedynie do podatków objętych Konwencją. Następnie artykuł 26 ustęp 1 został rozszerzony na podatki „bez względu na ich rodzaj i nazwę nakładanych przez Umawiające się Państwa lub ich jednostki terytorialne albo organy lokalne...”. System ten zawierał pewne ograniczenia, do których zalicza się bez wątpienia fakt, iż obejmuje on wyłącznie państwa związane ze sobą siecią umów podatkowych i nie dotyczy krajów (głównie rajów podatkowych), które nie zawarły takich umów.

W 1996 r. OECD podjęła działania na rzecz wypracowania środków ograniczających zakłócenia wywołane przez szkodliwą konkurencję podatkową o negatywnych skutkach dla decyzji inwestycyjnych i finansowych, a w konsekwencji dla krajowych podstaw opodatkowania. Działania te doprowadziły do opracowania w 1998 r. raportu, który ustalił trzy grupy krajów:

- 1) państwa członkowskie OECD, które zobowiązały się do wyeliminowania istniejących szkodliwych praktyk podatkowych;
- 2) raje podatkowe wymienione przez OECD, wobec których mogą być podjęte środki obronne (za definicję „raju podatkowego” podano brak podatków albo jedynie podatki nominalne oraz inne kluczowe czynniki, tj. brak skutecznej wymiany informacji, brak przejrzystości przepisów, brak faktycznej działalności);
- 3) państwa nieczłonkowskie, z którymi będzie podjęty dialog w celu zbliżenia ich do projektu.

Kolejne działania podjęte przez OECD doprowadziły do powstania listy krajów uznanych za raje podatkowe. Lista ta została sporządzona po wzajemnej wymianie opinii i po przyznaniu danym terytoriom możliwości podjęcia zobowiązania wobec OECD do zaniechania praktyk podatkowych określonych jako szkodliwe. Akceptując

powyższe warunki, obszary te musiały zobowiązać się do wprowadzenia przejrzystości przepisów i skutecznej wymiany informacji.

W kwietniu 2002 r. został zredagowany, przy pełnej współpracy terytoriów, które zobowiązały się do współpracy z OECD, ostateczny tekst modelowej umowy stanowiącej wzorzec OECD dla skutecznej wymiany informacji, która ma na celu wzmocnienie międzynarodowej współpracy w celu ograniczenia unikania opodatkowania i tym samym ograniczenia skali nadużyć podatkowych.

W kwietniu 2009 r. OECD opublikowało 3 listy krajów: „białą”, do której zaliczono państwa przestrzegające zasad współpracy podatkowej, „szarą” obejmującą kraje i regiony, które zobowiązały się do przestrzegania międzynarodowych norm w dziedzinie wymiany informacji, ale ich jeszcze w pełni nie zrealizowały, oraz „czarną” obejmującą państwa odmawiające współpracy w dziedzinie fiskalnej. Wymienione wyżej listy są na bieżąco aktualizowane.

Ze względu na stosowane rozwiązania podatkowe OECD umieściła Brytyjskie Wyspy Dziewicze na tzw. szarej liście krajów, które nie stosują międzynarodowo uzgodnionych standardów w zakresie opodatkowania. Jednakże Brytyjskie Wyspy Dziewicze zwiększyły aktywność w zakresie zawierania umów dotyczących wymiany informacji w sprawach podatkowych. Zgodnie z raportem OECD w sprawie postępów w implementacji standardów dotyczących wymiany informacji podatkowej z października 2010 r., Brytyjskie Wyspy Dziewicze zostały usunięte z powyższej szarej listy i wpisane na tzw. białą listę krajów, które wdrożyły międzynarodowo uzgodnione standardy w zakresie opodatkowania.

Brytyjskie Wyspy Dziewicze zawarły dotychczas kilkanaście umów o wymianie informacji w sprawach m.in. z: Antylami Holenderskimi, Arubą, Australią, Chinami, Danią, Francją, Grenlandią, Holandią, Irlandią, Islandią, Nową Zelandią, Niemcami, Norwegią, Portugalią, Szwecją, Wyspami Owczymi.

Polska nie zawarła dotychczas z Brytyjskimi Wyspami Dziewieczymi umowy o wymianie informacji w sprawach podatkowych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 494), Brytyjskie Wyspy Dziewicze znajdują się na liście krajów oraz terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zawarcie umowy o wymianie informacji w sprawach podatkowych stało się możliwe z uwagi na całkowitą zmianę podejścia administracji Brytyjskich Wysp Dziewiczych do kwestii wymiany informacji podatkowych.

II. Krótka charakterystyka Brytyjskich Wysp Dziewiczych i współpracy z Polską

Informacje ogólne

Brytyjskie Wyspy Dziewicze stanowią brytyjskie terytoria zależne, położone na Morzu Karaibskim.

Ich relacje prawne z Wielką Brytanią są regulowane przez *The British Overseas Territories Act* z 2002 r. Obywatele tego terytorium posiadają pełne obywatelstwo brytyjskie, a poprzez to są również obywatelami UE.

Głową państwa jest monarcha brytyjski, który wyznacza swojego przedstawiciela dla Brytyjskich Wysp Dziewiczych (Gubernator – Governor) do wykonywania przysługujących mu uprawnień władczych (m.in. mianowanie szefa Rządu i obsadzanie głównych politycznych stanowisk w państwie) oraz utrzymywania kontaktów z Rządem Wielkiej Brytanii. Gubernator jest wyznaczany przez monarchę po zasięgnięciu rady Rządu Wielkiej Brytanii.

Brytyjskie Wyspy Dziewicze posiadają także ciało ustawodawcze – parlament (House of Assembly) oraz Rząd (Executive Council/cabinet) kierowany przez premiera.

Rządowi Brytyjskich Wysp Dziewiczych przysługują uprawnienia w sprawach wewnętrznych, podczas gdy Gubernator, posiadający wąski zakres uprawnień w sprawach lokalnych, zajmuje się większością spraw zagranicznych. Generalnie sprawy zagraniczne Brytyjskich Wysp Dziewiczych należą do kompetencji brytyjskiego *Foreign and Commonwealth Office*. Ponadto ich interesy są reprezentowane przez *The UK Overseas Territories Association* (UKOTA). Stosowana jest praktyka okazjonalnych spotkań na poziomie rządowym, w celu rozwiązywania problemów związanych z zarządzaniem tym terytorium oraz posiadanej przez Brytyjskie Wyspy Dziewicze autonomii.

Brytyjskie Wyspy Dziewicze posiadają własny system prawny niezależny od systemu prawnego Wielkiej Brytanii (system ten oparty jest na zasadach angielskiego *common law*, z uwzględnieniem pewnych uwarunkowań lokalnych) oraz własne sądownictwo.

Ewentualna pomoc finansowa z budżetu Wielkiej Brytanii dla terytoriów zależnych (w tym dla Brytyjskich Wysp Dziewiczych) kierowana jest za pośrednictwem brytyjskiego Ministerstwa Rozwoju Międzynarodowego (*Department of International Development*).

Umowy w sprawie wymiany informacji podatkowych

Ze względu na stosowane rozwiązania podatkowe, Brytyjskie Wyspy Dziewicze określane są jako brytyjski raj podatkowy. Nacisk ze strony G20 i brytyjskiego Premiera G. Browna, spowodował, iż Brytyjskie Wyspy Dziewicze zwiększyły aktywność w zakresie zawierania umów dotyczących wymiany informacji podatkowych. W ostatnim czasie, w szczególności na skutek polityki OECD, jak wyżej wskazano, Brytyjskie Wyspy Dziewicze zostały umieszczone na tzw. białej liście OECD.

System podatkowy Brytyjskich Wysp Dziewiczych

Istnieje podatek dochodowy, jednak jego stawka wynosi 0.

W systemie podatkowym Brytyjskich Wysp Dziewiczych nie ma podatków od przychodów kapitałowych, darowizn, zysków, spadków i innych.

Istnieje natomiast szereg podatków stanowiących przychody skarbu państwa (np.: podatek od samochodów, podatek od zatrudnienia płacony przez pracodawcę (nie jest to jednak podatek od wynagrodzeń), podatek od nieruchomości, podatek hotelowy).

Współpraca handlowa między Polską a Brytyjskimi Wyspami Dziewiczymi

Według danych GUS, polski eksport w 2012 r. wyniósł 78 128 693 zł i dotyczył głównie chemikaliów organicznych, maszyn i instalacji przemysłowych, produktów chemicznych, olejów z ropy naftowej oraz mebli.

Polski import w 2012 r. wyniósł 3 448 531 zł i dotyczył tworzyw sztucznych oraz artykułów odzieżowych.

III. Krótka charakterystyka przepisów Umowy

Projekt Umowy między Polską a Brytyjskimi Wyspami Dziewiczymi został przygotowany w oparciu o Modelową Umowę OECD o wymianie informacji w sprawach podatkowych.

Podatki, których dotyczy Umowa

W przypadku Polski jest to: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek od towarów i usług.

W przypadku Brytyjskich Wysp Dziewiczych jest to: podatek dochodowy, podatek od wynagrodzeń oraz podatek od majątku.

Właściwość organów

Obowiązek Strony proszonej o pomoc do dostarczenia informacji nie jest ograniczony przez miejsce zamieszkania, siedzibę lub obywatelstwo osoby, której informacje dotyczą lub przez miejsce zamieszkania, siedzibę lub obywatelstwo osoby posiadającej bądź sprawującej nadzór nad takimi informacjami.

Zasady interpretacji określeń stosowanych w Umowie

Treść art. 4 ust. 2 jest uregulowaniem funkcjonującym zarówno w Modelowej Umowie OECD o wymianie informacji w sprawach podatkowych, jak i Modelowej Konwencji OECD w sprawie dochodu i majątku (odpowiednik art. 3 ust. 2), a także jest zamieszczany w zdecydowanej większości zawieranych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Powyższe uregulowanie odnosi się do ogólnych zasad interpretacji określeń stosowanych w Umowie, które nie są w niej zdefiniowane. Z uwagi na fakt, iż umowy podatkowe zawierane są przez jurysdykcje o różnych systemach podatkowych, ich treść jest swoistym kompromisem, zawierającym przy uwzględnieniu dość dużego stopnia uogólnienia. Konieczność uwzględnienia w umowie podatkowej definicji każdego z terminów w niej występujących, doprowadziłaby prawdopodobnie do braku możliwości jej zawarcia, właśnie z uwagi na duże różnice w systemach prawnych obu stron umowy. Z tego względu, umowy podatkowe delegują definiowanie większości pojęć do prawa wewnętrznego, gdyż jest to jedyna możliwość uwzględnienia jego specyfiki. Należy również wspomnieć, iż odesłanie w zakresie definicji pojęć do prawa wewnętrznego obu stron jest uzasadnione długotrwałą procedurą zmiany umowy międzynarodowej. Średni okres funkcjonowania takiej umowy wynosi ok. 30 lat. Przy ciągłej ewolucji systemów podatkowych, zmiany w prawie wewnętrznym mogłyby spowodować brak możliwości efektywnego stosowania umowy międzynarodowej, z uwagi na funkcjonowanie sprzecznych lub różnych definicji w obu aktach prawnych. Mimo prymatu umowy nad prawem wewnętrznym, definicja zawarta w umowie, odnosząca się do nieistniejących już

w praktyce rozwiązań nie spełniłaby zamierzonej funkcji. Zatem międzynarodowe umowy podatkowe definiują wyłącznie pojęcia o charakterze fundamentalnym, niezbędne do ich funkcjonowania i zachowania intencji umawiających się stron.

Wymiana informacji

Modelowa Umowa oraz wynegocjowana Umowa ograniczają się do wymiany na żądanie (art. 5) i nie obejmują wymiany spontanicznej lub automatycznej.

Art. 5 zawiera ogólną zasadę, że właściwy organ Strony proszonej o pomoc na żądanie Strony wnioskującej udziela informacji dla celów określonych w art. 1. Informacje będą wymieniane bez względu na to, czy Strona proszona o pomoc potrzebuje ich dla własnych celów podatkowych, jak również niezależnie od tego czy czyn podlegający dochodzeniu stanowi przestępstwo na podstawie prawa Strony proszonej o pomoc, która jest zobowiązana do podjęcia wszelkich starań w celu dostarczenia informacji Stronie wnioskującej. Artykuł zawiera także m.in. uregulowania zobowiązujące umawiające się Strony do przekazania żądanych informacji, w formie zeznań świadków i uwierzytelnionych kopii oryginalnych dokumentów oraz informacji pochodzących z banków, innych instytucji finansowych oraz od wszelkich osób. Obowiązek uchylenia tajemnicy bankowej ma duże znaczenie.

Art. 5 ust. 2 zobowiązuje Stronę proszoną o pomoc do podjęcia wszelkich działań mających na celu dostarczenie wnioskowanych informacji. Celem powyższego przepisu jest zapewnienie, by Strona proszona o pomoc nie odmawiała pomocy administracyjnej partnerowi umownemu z uwagi na brak wewnętrznego interesu w posiadaniu danej kategorii informacji. Ma to przede wszystkim znaczenie w odniesieniu do tzw. rajów podatkowych, gdzie przy braku podatków dochodowych, informacje dotyczące dochodów rezydentów i nierezydentów nie są gromadzone przez właściwe organy państwa.

Nie zachodzi również w tym przypadku niebezpieczeństwo wykroczenia poza zasady obowiązujące w demokratycznym państwie prawa. Określenie „środki gromadzenia informacji” zostało zdefiniowane w art. 4 ust. 1 lit. j umowy, są to: „przepisy lub procedury sądowe i administracyjne, umożliwiające Umawiającej się Stronie uzyskiwanie i przekazywanie informacji będących przedmiotem wniosku”.

Również artykuł 1 umowy szczegółowo definiuje zakres wymienianej informacji. Informacje będą wymieniane wyłącznie w celu weryfikacji i prawidłowego wdrażania

obowiązków podatkowych w gospodarczych relacjach Polska – Brytyjskie Wyspy Dziewicze, zatem nie występuje niebezpieczeństwo naruszenia klauzuli porządku publicznego bądź powołania się na niniejsze zdanie w sposób nieuprawniony.

Obowiązek uchylenia tajemnicy bankowej ma duże znaczenie w procesie weryfikacji przez organ podatkowy prawidłowości deklarowanej podstawy opodatkowania, w odniesieniu do dochodów uzyskanych za granicą. Zobowiązanie do przekazania stosownych informacji przez instytucje bankowe i finansowe wynika z art. 82 par. 3 oraz art. 182 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Natomiast wymiana informacji podatkowych z administracjami innych państw przebiega w oparciu o treść działu VIIA ww. ustawy oraz zawartych umów międzynarodowych.

Warunki odrzucenia wniosku o dostarczenie informacji

Art. 7 Umowy zawiera zwyczajowe powody odmówienia udzielenia informacji, jakie można znaleźć w innych międzynarodowych aktach dotyczących wymiany informacji. Ponadto zawiera także kilka ważnych innowacji i bardziej precyzyjnych sformułowań. Jak wspomniano wyżej, Umowa nie zezwala na oddalenie prośby tylko dlatego, że Strona proszona o pomoc nie potrzebuje danej informacji dla własnej praktyki administracyjnej.

Zgodnie z art. 5 ust. 6 lit. d wymagane jest podanie celu podatkowego, dla którego informacja jest poszukiwana, a art. 5 ust. 6 lit. g–h zobowiązują Stronę wnioskującą do oświadczenia, że wniosek jest zgodny z jej ustawodawstwem lub praktyką administracyjną, a także, gdyby informacja była dostępna w ramach jurysdykcji wnioskującej, to właściwy organ Strony wnioskującej byłby w stanie uzyskać informację na podstawie jej prawa lub w toku normalnej procedury administracyjnej, oraz że Strona wnioskująca wykorzystała wszelkie środki dostępne na jej terytorium dla uzyskania informacji.

Koszty

Koszty ustalane będą zgodnie z postanowieniami zawartymi w Protokole do Umowy.

Procedura wzajemnego porozumiewania się

Proponuje się, by w momencie powstania problemów lub wątpliwości między Umawiającymi się Stronami dotyczących stosowania lub interpretacji niniejszej Umowy, właściwe organy dołożyły wszelkich starań, aby rozwiązać problem w drodze

wzajemnego porozumienia. Oprócz powyższego porozumienia, właściwe organy Stron mogą uzgodnić procedury, które będą użyte w przypadkach zastosowania przepisów Umowy dotyczących wymiany informacji na wniosek. Strony dołożą wszelkich starań, aby umówić się co do innych form rozwiązywania sporów.

Protokół

Protokół zawiera postanowienie, zgodnie z którym w razie wprowadzenia na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych podatku od wartości dodanej, będzie on automatycznie objęty postanowieniami niniejszej Umowy.

Dodatkowo, w Protokole uregulowana jest kwestia ponoszenia kosztów. Zwykle koszty poniesione w związku z udzieleniem pomocy będą ponoszone przez Stronę proszoną o pomoc, natomiast pozostałe (np. koszty zatrudnienia tłumaczy), ponoszone będą przez Stronę wnioskującą. Jeżeli koszty nadzwyczajne będą przekraczać 500 USD, strony będą się ze sobą konsultować, czy nadal należy kontynuować określone działania.

Wspólna Deklaracja

Strony uzgodniły, że wzorem praktyki traktatowej Brytyjskich Wysp Dziewiczych, razem z Umową zostanie podpisana Wspólna Deklaracja. Jej treść stanowi niejako preambułę, w której Państwa – Strony Umowy podkreślają m.in. cele jakie wiążą z obowiązywaniem niniejszej Umowy.

IV. Skutki wejścia w życie Umowy

Skutki finansowe

Wejście w życie Umowy nie będzie miało ujemnego skutku dla dochodów sektora finansów publicznych. Umowa będzie skutecznym narzędziem weryfikacji deklarowanych podstaw opodatkowania przez podatników osiągających dochody w relacjach z Brytyjskimi Wyspami Dziewiczymi, zatem jej wejście w życie, również z uwagi na jej prewencyjny charakter, będzie miało pozytywny wpływ na wysokość dochodów budżetowych Skarbu Państwa.

Skutki społeczne i gospodarcze

Z uwagi na cel umowy, nie przewiduje się jej skutków na płaszczyźnie społecznej i gospodarczej.

Skutki polityczne

Zawarcie umowy o wymianie informacji podatkowych z Brytyjskimi Wyspami Dziewiczymi może być ważnym krokiem w kierunku rozwoju dwustronnej współpracy podatkowej. Efektywne funkcjonowanie takiej umowy w następnych latach podatkowych może stanowić podstawę do podjęcia rozmów zmierzających do zawarcia pełnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z Brytyjskimi Wyspami Dziewiczymi.

Skutki prawne wejścia w życie umowy

Umowa stanie się częścią funkcjonujących już w Polsce mechanizmów wymiany informacji podatkowych. Po jej wejściu w życie rozszerzeniu ulegnie zakres terytorialny jurysdykcji, z którymi Polska prowadzi efektywną wymianę informacji podatkowych.

Postanowienia projektu Umowy nie są sprzeczne z obowiązującym w Polsce ustawodawstwem ani z prawem Unii Europejskiej.

V. Tryb związania się przez Polskę Umową

Umowa ma rangę umowy międzyrządowej.

Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 14 kwietnia 2000 r. o umowach międzynarodowych (Dz. U. Nr 39, poz. 443, z późn. zm.) związanie Umową nastąpi w drodze ratyfikacji za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie, ponieważ Umowa ta będzie spełniać przesłanki określone w art. 89 ust. 1 pkt 5 oraz w art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483, z 2001 r. Nr 28, poz. 319, z 2006 r. Nr 200, poz. 1471 oraz z 2009 r. Nr 114, poz. 946).

Procedura ratyfikacji za zgodą wyrażoną w ustawie została przewidziana z uwagi na elementy umowy, które dotyczą spraw uregulowanych w ustawie lub w których Konstytucja wymaga ustawy. Są to:

- art. 5 ust. 4 Umowy, który obliguje Strony Umowy do przekazywania informacji bankowych objętych ochroną ustawową,
- art. 6 ust. 2 Umowy, który może stanowić samoistną podstawę prawną do udzielenia zgody na obecność przedstawicieli drugiej Strony w trakcie polskiej kontroli podatkowej,
- art. 8 Umowy dotyczy kwestii poufności przekazywanych informacji.

Ponadto należy stwierdzić, iż proponowany tryb związania się Umową, tj. ratyfikacji za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie, jest analogiczny do trybu przyjętego w przypadku Konwencji o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, sporządzonej w Strasburgu dnia 25 stycznia 1988 r., która reguluje kwestie wymiany informacji podatkowych.

Podmioty prawa krajowego, których dotyczy Umowa

Minister Finansów będzie sprawował nadzór nad realizacją Umowy.

Przepisy Umowy będą miały zastosowanie do organów polskiej administracji podatkowej stosujących postanowienia Umowy w stosunkach gospodarczych między Polską a Brytyjskimi Wyspami Dziewiczymi.

VI. Sposób, w jaki Umowa dotyczy spraw uregulowanych w prawie wewnętrznym

Umowa służy prawidłowej realizacji poniższych ustaw:

- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – podmiot i przedmiot opodatkowania, źródła przychodów, zwolnienia przedmiotowe, podstawa obliczenia i wysokość podatku, pobór podatku lub zaliczek na podatek przez płatników, szczególne zasady ustalania dochodu,
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – podmiot i przedmiot opodatkowania, przychody, koszty uzyskania przychodów, zwolnienia przedmiotowe, podstawa opodatkowania i wysokość podatku, pobór podatku.

Ponadto następujące akty prawne są związane z Umową:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – informacje podatkowe, kontrola podatkowa, tajemnica skarbowa, wymiana informacji z innymi państwami,

- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – udzielanie pomocy obcemu państwu oraz korzystanie z jego pomocy przy dochodzeniu należności pieniężnych,
- ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej – postępowanie kontrolne,
- ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy – przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym,
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych – przekazywanie danych osobowych do państwa trzeciego,
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe – ujawnianie informacji stanowiących tajemnicę bankową.

Środki prawne, jakie powinny zostać przyjęte w celu wykonania Umowy

Wejście w życie Umowy nie spowoduje konieczności dokonania zmian w ustawodawstwie wewnętrznym.



UMOWA
MIĘDZY
RZĄDEM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
A
RZĄDEM BRYTYJSKICH WYSP DZIEWICZYCH
O WYMIANIE INFORMACJI W SPRAWACH PODATKOWYCH

Mając na uwadze, iż Rzeczpospolita Polska i Brytyjskie Wyspy Dziewicze („Umawiające się Strony”) uznają, iż obecne ustawodawstwo umożliwia współpracę oraz wymianę informacji w sprawach o przestępstwa podatkowe;

Mając na uwadze, iż Umawiające się Strony od długiego czasu podejmują wysiłki na płaszczyźnie międzynarodowej w celu zwalczania przestępstw finansowych i innych przestępstw, włącznie z przeciwdziałaniem finansowaniu terroryzmu;

Mając na uwadze, iż Umawiające się Strony są właściwe do negocjacji i zawierania umowy o wymianie informacji w sprawach podatkowych;

Mając na uwadze, iż w dniu 2 kwietnia 2002 r. Brytyjskie Wyspy Dziewicze oficjalnie zobowiązały się do stosowania standardów OECD w zakresie przejrzystości i efektywnej wymiany informacji w sprawach podatkowych a następnie aktywnie brały udział w Globalnym Forum OECD w sprawie Opodatkowania;

Mając na uwadze, iż intencją Umawiających się Stron jest usprawnienie i ułatwienie wymiany informacji w odniesieniu do podatków;

Umawiające się Strony uzgodniły zawarcie niniejszej Umowy, nakładającej zobowiązania wyłącznie na Umawiające się Strony:

Artykuł 1

Zakres obowiązywania Umowy

Właściwe organy Umawiających się Stron udzielają sobie pomocy poprzez wymianę informacji, które mogą mieć istotne znaczenie dla administracji i stosowania prawa wewnętrznego Umawiających się Stron w zakresie podatków oraz spraw podatkowych, które obejmuje niniejsza Umowa, w tym informacji, które mogą mieć istotne znaczenie dla określenia, wymiaru, weryfikacji, windykacji, egzekucji lub poboru zaległości podatkowych w odniesieniu do osób podlegających takim podatkom, lub dla dochodzenia lub ścigania w sprawach podatkowych, w odniesieniu do tych osób. Informacje będą wymieniane zgodnie z postanowieniami niniejszej Umowy i będą traktowane jako poufne na zasadach określonych w artykule 8.

Artykuł 2

Właściwość organów

W celu zapewnienia właściwego zastosowania niniejszej Umowy, informacje będą udzielane zgodnie z niniejszą Umową przez właściwy organ Strony proszonej o pomoc:

- (a) bez względu na to, czy osoba, której dotyczą informacje jest osobą mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Strony lub jest obywatelem Strony, lub czy osoba, która jest w posiadaniu informacji jest osobą mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Strony lub obywatelem Strony, oraz
- (b) pod warunkiem, że te informacje znajdują się na terytorium lub są w posiadaniu lub pod kontrolą osoby podlegającej jurysdykcji Strony proszonej o pomoc.

Artykuł 3

Podatki, których dotyczy Umowa

1. Podatkami objętymi niniejszą Umową są:
 - a) w przypadku Polski:
 - (i) podatek dochodowy od osób fizycznych;
 - (ii) podatek dochodowy od osób prawnych;
 - (iii) podatek od towarów i usług;
 - b) w przypadku Brytyjskich Wysp Dziewiczych:
 - (i) podatek dochodowy;
 - (ii) podatek od wynagrodzeń; oraz
 - (iii) podatek od majątku.

2. Niniejsza Umowa ma także zastosowanie w odniesieniu do wszystkich podatków takiego samego lub podobnego rodzaju, nałożonych przez każde terytorium po dacie podpisania niniejszej Umowy obok istniejących podatków lub w miejsce każdego z podatków wymienionych w ustępie 1. Właściwe organy Umawiających się Stron poinformują się wzajemnie o wszelkich istotnych zmianach w opodatkowaniu oraz o związanych z nimi środkach gromadzenia informacji, objętych niniejszą Umową.

Artykuł 4 Definicje

1. W niniejszej Umowie:

- (a) określenie „Brytyjskie Wyspy Dziewicze” oznacza terytorium Wysp Dziewiczych o którym mowa w Rozporządzeniu Konstytucyjnym Wysp Dziewiczych z 2007 r. (Virgin Islands Constitution Order 2007)
- (b) określenie „Polska” oznacza Rzeczpospolitą Polską, a użyte w znaczeniu geograficznym oznacza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz każdy obszar przyległy do wód terytorialnych Rzeczypospolitej Polskiej, w którym na podstawie ustawodawstwa Polski i zgodnie z prawem międzynarodowym Polska może wykonywać suwerenne prawa odnoszące się do badań i wykorzystywania zasobów naturalnych dna morskiego i jego podglebia;
- (c) określenie „zbiorowy program inwestycyjny” oznacza każde zbiorowe narzędzie inwestycyjne niezależnie od jego formy prawnej;
- (d) określenie „spółka” oznacza jakąkolwiek osobę prawną lub jakikolwiek podmiot, który dla celów podatkowych jest traktowany jak osoba prawna;
- (e) określenie „właściwy organ” oznacza:
 - (i) w przypadku Polski, Ministra Finansów lub jego upoważnionego przedstawiciela;
 - (ii) w przypadku Brytyjskich Wysp Dziewiczych, Sekretarza Finansowego lub osobę bądź organ upoważnione przez niego na piśmie;
- (f) określenie „Umawiająca się Strona” oznacza w zależności od kontekstu odpowiednio Polskę lub Brytyjskie Wyspy Dziewicze;
- (g) określenie „prawo karne” oznacza wszelkie regulacje określone jako przepisy karne w prawie wewnętrznym, bez względu na to, czy są one zawarte w prawie podatkowym, prawie karnym, czy w innych ustawach;
- (h) określenie „sprawy o przestępstwa podatkowe” oznacza sprawy podatkowe związane z umyślnym działaniem, które podlegają ściganiu na mocy prawa karnego Strony wnioskującej oraz obejmuje wszelkie sprawy, w których osoba została powiadomiona, że postępowanie dotyczące tych spraw zostało wszczęte przeciwko tej osobie;

- (i) określenie „informacja” oznacza każdy fakt, stwierdzenie, dokument lub zapis w jakiegokolwiek formie;
- (j) określenie „środki gromadzenia informacji” oznacza przepisy lub procedury sądowe i administracyjne, umożliwiające Umawiającej się Stronie uzyskiwanie i przekazywanie informacji będących przedmiotem wniosku;
- (k) określenie „obywatel” oznacza:
 - (i) w odniesieniu do Polski, każdą osobę fizyczną, mającą polskie obywatelstwo; oraz każdą osobę prawną, spółkę osobową lub stowarzyszenie, utworzone na podstawie ustawodawstwa obowiązującego w Polsce;
 - (ii) w odniesieniu do Brytyjskich Wysp Dziewiczych, każdą osobę, należącą do Brytyjskich Wysp Dziewiczych na mocy Rozporządzenia Konstytucyjnego Wysp Dziewiczych z 2007 r. (Rozporządzenie z mocą ustawy z 2007 r., Nr 1678) lub posiadającą certyfikat rezydencji Brytyjskich Wysp Dziewiczych na mocy Zarządzenia w sprawie Imigracji i Paszportów (rozdział 130); oraz każdą osobę prawną, spółkę osobową lub stowarzyszenie lub inny podmiot, utworzone na podstawie ustawodawstwa obowiązującego w Brytyjskich Wyspach Dziewiczych.
- (l) określenie „osoba” obejmuje osobę fizyczną, spółkę lub jakikolwiek podmiot, który jest traktowany jak osoba prawna dla celów podatkowych, lub każde inne zrzeszenie osób lub grupy osób;
- (m) określenie „publiczny zbiorowy program inwestycyjny” oznacza każdy zbiorowy program inwestycyjny, w którym nabycie, sprzedaż lub wykup akcji (udziałów) lub innych udziałów nie są w sposób dorozumiany lub wyraźny ograniczone do określonej grupy inwestorów;
- (n) określenie „Strona proszona o pomoc” oznacza Stronę niniejszej Umowy, do której zwrócono się o udzielenie lub która udzieliła informacji w odpowiedzi na wniosek;
- (o) określenie „Strona wnioskująca” oznacza Stronę niniejszej Umowy, która występuje z wnioskiem o udzielenie informacji lub otrzymała informację od Strony proszonej o pomoc;
- (p) określenie „podatek” oznacza każdy podatek, do którego ma zastosowanie niniejsza Umowa;
- (q) określenie „spółka notowana na giełdzie” oznacza jakąkolwiek spółkę, której podstawowy rodzaj akcji jest notowany na uznanej giełdzie papierów wartościowych, przy założeniu, że jej notowane akcje mogą być bez ograniczeń nabywane lub sprzedawane w ofercie publicznej. Akcje są nabywane lub sprzedawane „w ofercie publicznej”, jeśli ich zakup lub sprzedaż nie są w sposób dorozumiany lub wyraźny ograniczone do określonej grupy inwestorów;

(r) określenie „podstawowy rodzaj akcji (udziałów)” oznacza rodzaj lub rodzaje akcji (udziałów) reprezentujące większościowe prawo głosu oraz większościowy udział w majątku spółki;

(s) określenie „uznana giełda papierów wartościowych” oznacza każdą giełdę papierów wartościowych uzgodnioną przez właściwe organy Umawiających się Stron;

2. Przy stosowaniu niniejszej Umowy w dowolnym czasie przez Umawiającą się Stronę, o ile z kontekstu nie wynika inaczej, każde pojęcie niezdefiniowane w tej Umowie będzie miało takie znaczenie, jakie zostało mu w tym czasie nadane przez odpowiednie przepisy prawa danej Umawiającej się Strony, przy czym znaczenie wynikające z przepisów prawa podatkowego Umawiającej się Strony ma pierwszeństwo przed znaczeniem nadanym tym pojęciom przez inne przepisy prawne tej Umawiającej się Strony.

Artykuł 5

Wymiana informacji na wniosek

1. Właściwy organ Strony proszonej o pomoc, na pisemne żądanie właściwego organu Strony wnioskującej, udziela informacji dla celów określonych w artykule 1. Informacje te będą wymieniane bez względu na to, czy sprawa będąca przedmiotem dochodzenia mogłaby zostać uznana za przestępstwo zgodnie z ustawodawstwem Strony proszonej o pomoc, gdyby wystąpiła na jej terytorium. Jeżeli informacje otrzymane przez właściwy organ Strony proszonej o pomoc są niewystarczające do wykonania wniosku o udzielenie informacji, Strona proszona o pomoc poinformuje właściwy organ Strony wnioskującej o tym fakcie i zażąda dodatkowych informacji, które mogą być wymagane do zapewnienia efektywnego procesu składania wniosków.

2. Jeżeli informacje będące w posiadaniu właściwego organu Strony proszonej o pomoc są niewystarczające do wykonania wniosku o udzielenie informacji, Strona proszona o pomoc zastosuje wszelkie odpowiednie środki gromadzenia informacji w celu dostarczenia ich Stronie wnioskującej, mimo że informacje te nie są potrzebne Stronie proszonej o pomoc dla własnych celów podatkowych.

3. Na wyraźny wniosek właściwego organu Strony wnioskującej, właściwy organ Strony proszonej o pomoc dostarczy na podstawie niniejszego artykułu, w zakresie dozwolonym przez jej wewnętrzne ustawodawstwo, informacje w formie zeznań świadków i uwierzytelnionych kopii oryginalnych dokumentów.

4. Każda z Umawiających się Stron zagwarantuje, aby dla celów określonych w artykule 1 niniejszej Umowy, jej właściwe organy były upoważnione do uzyskania i udzielania na wniosek:

(a) informacji pochodzących z banków, innych instytucji finansowych oraz od wszelkich osób, w tym przedstawicieli i zarządców, działających w charakterze pełnomocnika lub powiernika;

(b) informacji dotyczących właścicieli spółek, spółek osobowych, funduszy powierniczych (trustów), fundacji i innych osób, łącznie, z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z artykułu 2, z informacjami o wszystkich takich osobach tworzących łańcuch właścicielski; w przypadku funduszy powierniczych (trustów), informacji o osobach powierzających majątek, powiernikach i beneficjentach.

5. Bez względu na wcześniejsze ustępy, niniejsza Umowa nie nakłada na Umawiające się Strony obowiązku uzyskania lub udzielenia:

(a) informacji dotyczących praw własnościowych w odniesieniu do spółek notowanych na giełdzie lub publicznych zbiorowych funduszy lub programów inwestycyjnych, chyba że takie informacje można uzyskać bez niewspółmiernych trudności;

(b) informacji związanych z okresem dłuższym niż okres przewidziany przez prawo wewnętrzne Strony proszonej o pomoc dla przechowywania informacji, który wynosiłby co najmniej 5 lat i kiedy w rzeczywistości taka informacja nie jest już dłużej przechowywana.

6. Właściwy organ Strony wnioskującej, składając wniosek o udzielenie informacji zgodnie z niniejszą Umową, w celu wykazania istotnego znaczenia wnioskowanej informacji, przekaże następujące informacje właściwemu organowi Strony proszonej o pomoc:

(a) dane identyfikujące osobę, w sprawie której prowadzone jest postępowanie lub dochodzenie;

(b) okres, którego dotyczą wnioskowane informacje;

(c) rodzaj i typ żądanych informacji, łącznie z opisem poszczególnych, wnioskowanych dowodów oraz formy, w jakiej Strona wnioskująca chciałaby otrzymać informację

(d) celów podatkowych, dla których informacje są wnioskowane i powodów do przypuszczeń, iż wnioskowane informacje mają istotne znaczenie dla administracji lub egzekwowania prawa wewnętrznego Strony wnioskującej;

(e) uzasadnienie dla podstawy do przypuszczeń, iż wnioskowane informacje znajdują się na terytorium Strony proszonej o pomoc lub są w posiadaniu lub pod kontrolą osoby podlegającej właściwości Strony proszonej o pomoc;

(f) w zakresie, w jakim jest to znane, nazwisko (nazwę) i adres każdej osoby, która przypuszczalnie może być w posiadaniu lub sprawować kontrolę nad żądanymi informacjami;

(g) oświadczenie, że wniosek jest zgodny z niniejszą Umową i ustawodawstwem lub praktyką administracyjną Strony wnioskującej oraz że gdyby wnioskowane informacje znajdowały się na jej terytorium, wówczas właściwy organ Strony wnioskującej mógłby je uzyskać zgodnie z jej ustawodawstwem lub normalną praktyką administracyjną;

(h) oświadczenie, że Strona wnioskująca wykorzystwała na swoim terytorium wszelkie dostępne środki w celu uzyskania informacji, z wyjątkiem tych, które pociągałyby za sobą niewspółmierne trudności.

7. Właściwy organ Strony proszonej o pomoc przekazuje właściwemu organowi Strony wnioskującej żądane informacje w najkrótszym możliwym terminie. W celu zapewnienia szybkiej odpowiedzi, właściwy organ Strony proszonej o pomoc:

(a) potwierdza pisemnie właściwemu organowi Strony wnioskującej otrzymanie wniosku i powiadamia właściwy organ Strony wnioskującej o wszelkich brakach stwierdzonych we wniosku w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku, oraz;

(b) jeżeli właściwy organ Strony proszonej o pomoc nie jest w stanie uzyskać i przekazać informacji w terminie 90 dni od dnia otrzymania wniosku, również w razie napotkania przeszkody w udzieleniu informacji lub w przypadku odmowy udzielenia informacji przez właściwy organ Strony proszonej o pomoc, niezwłocznie pisemnie informuje on właściwy organ Strony wnioskującej, wyjaśniając przyczyny niemożności uzyskania i udzielenia informacji lub istotę napotkanych przeszkód lub przyczyny odmowy udzielenia informacji.

Artykuł 6

Kontrola podatkowa za granicą

1. Strona proszona o pomoc może, w zakresie dopuszczalnym przez prawo krajowe i popartym uzasadnionym wnioskiem Strony wnioskującej, zezwolić przedstawicielom właściwego organu Strony wnioskującej na pobyt na terytorium Strony proszonej o pomoc, w związku z żądaniem przesłuchania osób i badania dokumentów, za uprzednią pisemną zgodą osoby, której dotyczy wnioski. Właściwy organ Strony wnioskującej poinformuje właściwy organ Strony proszonej o pomoc o terminie i miejscu zamierzonego spotkania z zainteresowanymi osobami.

2. Na wniosek właściwego organu Strony wnioskującej, właściwy organ Strony proszonej o pomoc może, na podstawie swojego prawa wewnętrznego, zezwolić przedstawicielom właściwego organu Strony wnioskującej na obecność w trakcie odpowiedniej części kontroli podatkowej prowadzonej na terytorium Strony proszonej o pomoc.

3. Jeśli wniosek, o którym mowa w ustępie 2, zostanie uwzględniony, właściwy organ Strony proszonej o pomoc prowadzący kontrolę zawiadomi, bez zbędnej zwłoki, właściwy organ Strony wnioskującej o czasie i miejscu kontroli, organie lub osobie upoważnionej do przeprowadzenia kontroli oraz o procedurach i warunkach wymaganych przez Stronę proszoną o pomoc do przeprowadzenia kontroli. Wszelkie decyzje dotyczące prowadzenia kontroli podejmuje Strona proszona o pomoc prowadząca kontrolę, zgodnie ze swoim prawem wewnętrznym.

Artykuł 7 Możliwość odrzucenia wniosku

1. Właściwy organ Strony proszonej o pomoc może odmówić pomocy, jeżeli:
 - (a) wniosek został sporządzony niezgodnie z niniejszą Umową;
 - (b) Strona wnioskująca nie wykorzystwała na swoim terytorium wszelkich dostępnych środków w celu uzyskania informacji, z wyjątkiem przypadku, w którym odwoływanie się do tych środków pociągałoby za sobą niewspółmierne trudności; lub
 - (c) ujawnienie żądanej informacji byłoby sprzeczne z porządkiem publicznym (ordre public) Strony proszonej o pomoc.
2. Niniejsza Umowa nie nakłada na Umawiającą się Stronę obowiązku udzielenia informacji ujawniających jakąkolwiek tajemnicę handlową, gospodarczą, przemysłową, kupiecką lub zawodową albo tryb działalności przedsiębiorstwa. Informacje opisane w artykule 5 ustęp 4, nie będą tylko z powodu tego faktu traktowane jak tego typu tajemnica lub tryb działalności.
3. (a) Postanowienia niniejszej Umowy nie nakładają na Umawiającą się Stronę obowiązku uzyskania i udzielenia informacji, która ujawnia informacje poufne w relacjach między klientem oraz adwokatem, radcą prawnym, pełnomocnikiem lub innym prawnie dozwolonym reprezentantem, w przypadku gdy takie informacje zostały:
 - (i) wytworzone w celu poszukiwania lub świadczenia porady prawnej lub
 - (ii) wytworzone w celu użycia w istniejącym lub rozważanym postępowaniu.
- (b) Informacje posiadane z zamiarem wykorzystania w celu zabronionym nie podlegają ochronie prawnej a żadne postanowienie niniejszego artykułu nie stoi na przeszkodzie przekazaniu imienia i nazwiska (nazwy) oraz adresu klienta przez adwokata, radcę prawnego, pełnomocnika, innego prawnie dozwolonego reprezentanta, gdy zachowanie takie nie stanowiłoby naruszenia ochrony prawnej.
4. Nie można odrzucić wniosku o udzielenie informacji z tego powodu, że zobowiązanie podatkowe, którego on dotyczy zostało zakwestionowane przez podatnika.
5. Strona proszona o pomoc nie będzie obowiązana do uzyskania i udzielenia informacji, których uzyskanie przez właściwy organ Strony wnioskującej, w przypadku gdyby informacje będące przedmiotem wniosku znajdowały się w ramach właściwości Strony wnioskującej, nie byłoby możliwe na podstawie jej ustawodawstwa albo w ramach normalnej praktyki administracyjnej.
6. Strona proszona o pomoc może odrzucić wniosek o udzielenie informacji, jeżeli Strona wnioskująca żąda tych informacji w celu stosowania lub wprowadzania własnych przepisów prawa podatkowego lub jakiegokolwiek związanego z nimi wymogu, które prowadziłyby do dyskryminacji obywatela

Strony proszonej o pomoc w porównaniu do obywatela Strony wnioskującej, którzy znajdują się w takich samych okolicznościach.

Artykuł 8 **Poufność**

1. Wszystkie informacje udzielone i uzyskane przez właściwy organ każdej z Umawiających się Stron będą traktowane jako poufne i będą ujawnione tylko osobom lub organom (w tym sądom i organom administracyjnym) we właściwości których leżą cele, określone w artykule 1 i wykorzystywane przez te osoby lub organy wyłącznie w tych celach, włączając postępowanie odwoławcze lub nadzór. W tych celach informacje mogą być ujawnione w publicznym postępowaniu sądowym lub w orzeczeniach sądowych.
2. Informacje nie będą wykorzystywane w żadnych innych celach niż określone w artykule 1, bez wyrażonego na piśmie zezwolenia właściwego organu Strony proszonej o pomoc.
3. Informacje przekazane Stronie wnioskującej nie będą ujawniane żadnemu innemu państwu.

Artykuł 9 **Środki ochrony**

Niniejsza Umowa nie narusza praw i środków ochrony zagwarantowanych osobom przez ustawodawstwo lub praktykę administracyjną Strony proszonej o pomoc. Prawa i środki ochrony nie mogą być stosowane przez Stronę proszoną o pomoc, w sposób nadmiernie ograniczający lub opóźniający efektywną wymianę informacji.

Artykuł 10 **Koszty administracyjne**

Zakres kosztów poniesionych w związku z udzieleniem pomocy (włączając uzasadnione koszty osób trzecich i zewnętrznych doradców w związku z postępowaniami sądowymi lub innymi) będą uzgadniane przez Umawiające się Strony, zgodnie z Protokołem

Artykuł 11 **Zakaz dyskryminujących lub restrykcyjnych środków**

1. Do czasu pozostawania w mocy i obowiązywania niniejszej Umowy, intencją Umawiających się Stron nie jest stosowanie lub wprowadzenie dyskryminujących lub restrykcyjnych środków, opartych na szkodliwych praktykach podatkowych, wobec osób mających miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium jednej z Umawiających się Stron lub obywateli

Umawiających się Stron. Jednakże, w przypadku, gdy Umawiająca się Strona ma uzasadnione przypuszczenia, iż druga Umawiająca się Strona wprowadziła takie dyskryminujące lub restrykcyjne środki, obie Umawiające się Strony niezwłocznie rozpoczną procedurę rozwiązania takiej kwestii.

2. „Dyskryminujący lub restrykcyjny środek oparty na szkodliwych praktykach podatkowych” jest środkiem zastosowanym przez jedną z Umawiających się Stron wobec osób mających miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium jednej z Umawiających się Stron lub obywateli Umawiających się Stron w związku z tym, iż druga Umawiająca się Strona nie angażuje się w efektywną wymianę informacji lub z powodu braku po jej stronie przejrzystości w stosowaniu prawa, przepisów lub praktyki administracyjnej lub z powodu braku opodatkowania lub braku nominalnego opodatkowania lub jednego z poprzednich kryteriów.

3. Nie ograniczając ogólnego charakteru określenia „dyskryminujący lub restrykcyjny środek”, określenie to obejmuje odmowę odliczenia, zaliczenia lub zwolnienia, nałożenia lub poboru podatków lub opłat, lub wprowadzenie szczególnych wymogów sprawozdawczych. Takie środki obejmują wszelkie środki związane bezpośrednio lub pośrednio, z kwestiami opodatkowania. Jednakże, nie obejmują one ogólnych środków stosowanych przez każdą z Umawiających się Stron, między innymi wobec członków OECD.

Artykuł 12

Wprowadzenie w życie przepisów prawnych

Umawiające się Strony (o ile tego jeszcze nie zrobiły) wprowadzą w życie wszelkie przepisy prawne niezbędne do stosowania i wykonania warunków Umowy.

Artykuł 13

Język

Wnioski o pomoc, odpowiedzi na nie i jakiegokolwiek inne pisemne porozumiewanie się między właściwymi organami będą sporządzane w języku angielskim. Właściwe organy uzgodnią, czy i w jakim zakresie tłumaczenie na język angielski innych dokumentów lub plików podlegających udzieleniu, jest faktycznie potrzebne.

Artykuł 14

Procedura wzajemnego porozumiewania

1. W przypadku pojawienia się problemów lub wątpliwości między Umawiającymi się Stronami dotyczących stosowania lub interpretacji niniejszej Umowy, właściwe organy dołożą wszelkich starań w celu rozwiązania problemu w drodze wzajemnego porozumienia.

2. Oprócz porozumień, o których mowa w ustępie 1, właściwe organy Umawiających się Stron mogą wzajemnie uzgodnić procedury na potrzeby stosowania artykułów 5 i 6.

3. Właściwe organy Umawiających się Stron mogą porozumiewać się ze sobą bezpośrednio w celach wynikających z niniejszej Umowy.

4. Umawiające się Strony mogą również uzgodnić inne formy rozwiązywania sporów.

Artykuł 15 **Wejście w życie**

Umawiające się Strony notyfikują sobie wzajemnie na piśmie zakończenie wewnętrznych procedur prawnych, wymaganych ich prawem wewnętrznym, niezbędnych do wejścia w życie niniejszej Umowy. Niniejsza Umowa wejdzie w życie pierwszego dnia trzeciego miesiąca po dacie otrzymania późniejszej z not, przy czym Umowa będzie miała zastosowanie:

- (a) do spraw o przestępstwa podatkowe od tego dnia;
- (b) do wszelkich innych spraw, o których mowa w artykule 1, do okresów podatkowych rozpoczynających się w tym dniu lub po tym dniu lub w przypadku gdy okres podatkowy nie występuje, do wszelkich zobowiązań podatkowych, powstałych w tym dniu lub po tym dniu.

Artykuł 16 **Wypowiedzenie**

1. Niniejsza Umowa pozostaje w mocy do czasu wypowiedzenia jej przez jedną z Umawiających się Stron.

2. Każda z Umawiających się Stron może wypowiedzieć Umowę w drodze pisemnej notyfikacji drogą dyplomatyczną. Takie wypowiedzenie będzie mieć zastosowanie od pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie trzech miesięcy od dnia otrzymania przez drugą Umawiającą się Stronę noty wypowiadającej.

3. W razie wypowiedzenia Umowy, Umawiające się Strony pozostają związane postanowieniami artykułu 8 w odniesieniu do wszelkich informacji uzyskanych na mocy niniejszej Umowy. Wnioski otrzymane przez Umawiające się Strony przed dniem wypowiedzenia Umowy zostaną rozpatrzone zgodnie z jej postanowieniami.

Na dowód czego niżej podpisani, należycie upoważnieni przez Umawiające się Strony, podpisali niniejszą Umowę.

Sporządzono w *Londynie*..... dnia *28 listopada* 2013 roku,
w dwóch egzemplarzach, każdy w językach polskim i angielskim, przy czym
oba teksty są jednakowo autentyczne.



Z UPOWAŻNIENIA RZĄDU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ:



Z UPOWAŻNIENIA RZĄDU
BRYTYJSKICH WYSP DZIEWICZYCH:

**PROTOKÓŁ DO UMOWY
MIĘDZY
RZĄDEM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
A
RZĄDEM BRYTYJSKICH WYSP DZIEWICZYCH
O WYMIANIE INFORMACJI W SPRAWACH PODATKOWYCH**

Rząd Rzeczypospolitej Polskiej i Rząd Brytyjskich Wysp Dziewiczych, dążąc do ułatwienia prawidłowego stosowania Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Brytyjskich Wysp Dziewiczych o wymianie informacji w sprawach podatkowych (dalej zwaną „Umową”), uzgodnili w Umowie podpisanej w Londynie dnia 28.11.2013 r. następujące postanowienia będą stanowiąc integralną część Umowy:

I. Stosownie do artykułu 3 („Podatki, których dotyczy Umowa”) rozumie się, iż:

W przypadku, gdy Brytyjskie Wyspy Dziewicze wprowadzą podatek od wartości dodanej, podatek ten będzie traktowany jako „podatek podobnego rodzaju” i w związku z tym będzie objęty postanowieniami Umowy.

II. Stosownie do artykułu 10 („Koszty”) rozumie się, iż:

1. Koszty zwykle poniesione w trakcie udzielania odpowiedzi na wniosek o informację ponoszone będą przez Stronę proszoną o pomoc. Tego rodzaju zwykle koszty obejmowałyby co do zasady wewnętrzne koszty administracyjne i wszelkie drobne koszty zewnętrzne.

2. Wszelkie pozostałe koszty, które nie są kosztami zwykłymi, traktowane będą jako koszty nadzwyczajne i ponoszone będą przez Stronę wnioskującą. Koszty nadzwyczajne obejmują, przy czym nie są do nich ograniczone, następujące koszty:

- a) uzasadnione wynagrodzenie należne osobie trzeciej za przeprowadzenie badań;
- b) uzasadnione wynagrodzenie należne osobie trzeciej za kopiowanie dokumentów;
- c) uzasadnione koszty zatrudnienia tłumaczy ustnych i pisemnych lub innych uzgodnionych ekspertów;
- d) uzasadnione koszty przekazania dokumentów do Strony wnioskującej;
- e) uzasadnione koszty postępowań sądowych, poniesione przez Stronę proszoną o pomoc w związku z konkretnym wnioskiem o udzielenie informacji; oraz
- f) uzasadnione koszty uzyskania pisemnych lub ustnych zeznań.

3. Właściwe organy Umawiających się Stron będą konsultować się wzajemnie, w każdym szczególnym przypadku, w którym koszty nadzwyczajne

mogą przekroczyć 500 USD, w celu ustalenia czy Strona wnioskująca będzie kontynuować realizację wniosku i poniesie takie koszty.

Na dowód czego niżej podpisani, należycie upoważnieni, podpisali niniejszy Protokół.

Sporządzono w *Londynie* dnia *28 listopada*2013 roku,
w dwóch egzemplarzach, każdy w językach polskim i angielskim, przy czym oba
teksty są jednakowo autentyczne.



Z UPOWAŻNIENIA RZĄDU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ:



Z UPOWAŻNIENIA
RZĄDU BRYTYJSKICH WYSP
DZIEWICZYCH

Wspólna Deklaracja
Rządu Rzeczypospolitej Polskiej
i
Rządu Brytyjskich Wysp Dziewiczych

1. Rząd Rzeczypospolitej Polskiej i Rząd Brytyjskich Wysp Dziewiczych (BVI) podpisały dzisiaj Umowę o wymianie informacji w sprawach podatkowych.

2. Polska i BVI od długiego czasu podejmują wysiłki na płaszczyźnie międzynarodowej w celu zwalczania przestępstw finansowych i zobowiązują się do rozwoju i działania zgodnie ze standardami międzynarodowymi w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy, finansowania terroryzmu oraz w zakresie uregulowań finansowych.
Rzeczpospolita Polska uznaje Rząd BVI za konstruktywnego i współpracującego członka wspólnoty międzynarodowej z globalnie zintegrowanym i odpowiedzialnym centrum finansowym.

3. Umowa o wymianie informacji w sprawach podatkowych stanowi postępowanie w światowych wysiłkach ustanowienia międzynarodowego systemu finansowego, który oparty jest na przejrzystości i efektywnej wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz jest dalszym pozytywnym rozwojem dotychczasowych stosunków między Polską i BVI.

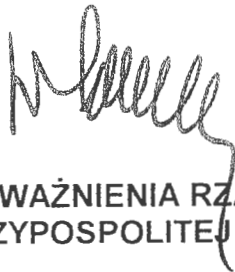
4. Oba państwa posiadają ustawodawstwo, które umożliwia współpracę i wymianę informacji w sprawach podatkowych. Umowa zezwala na wymianę informacji na wniosek zgodnie z uzgodnionymi procedurami w odniesieniu zarówno do cywilnych jak i karnych spraw podatkowych. Strony nie mogą podejmować działań wyłącznie w celu gromadzenia informacji.

5. Oba państwa potwierdzają również w Umowie, iż ich intencją nie było wprowadzenie, w odniesieniu do osób mających miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium każdego z państw lub jego obywateli, żadnych dyskryminujących, krzywdzących lub restrykcyjnych środków opartych na szkodliwych praktykach podatkowych.

6. Niniejsza Umowa stanowi znaczny postęp w relacjach między obydwoma Rządami, które są zaangażowane w badanie innych obszarów wzajemnej współpracy i korzyści.

Na dowód czego niżej podpisani, należycie upoważnieni przez ich odpowiednie Rządy, podpisali niniejszą Deklarację.

Sporządzono w *Londynie* dnia *28 listopada* 2013 roku.



Z UPOWAŻNIENIA RZĄDU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ



Z UPOWAŻNIENIA RZĄDU
BRYTYJSKICH WYSP
DZIEWICZYCH

**AGREEMENT
BETWEEN
GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF POLAND
AND
THE GOVERNMENT OF THE BRITISH VIRGIN ISLANDS,
FOR THE EXCHANGE OF INFORMATION RELATING TO
TAXES**

Whereas the Republic of Poland and the British Virgin Islands (“the Contracting Parties”) recognise that present legislation already provides for cooperation and the exchange of information in criminal tax matters;

Whereas the Contracting Parties have long been active in international efforts in the fight against financial and other crimes, including the targeting of terrorist financing;

Whereas it is acknowledged that the Contracting Parties are competent to negotiate and conclude a tax information exchange agreement;

Whereas the British Virgin Islands on the 2nd April 2002 entered into a formal written commitment to the OECD's principles of transparency and exchange of information and subsequently have participated actively in the OECD Global Forum on Taxation;

Whereas the Contracting Parties wish to enhance and facilitate the terms and conditions governing the exchange of information relating to taxes;

Now, therefore, the Contracting Parties have agreed to conclude the following Agreement which contains obligations on the part of the Contracting Parties only:

Article 1
Scope of Agreement

The competent authorities of the Contracting Parties shall provide assistance through exchange of information that is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic laws of the Contracting Parties concerning the taxes and the tax matters covered by this Agreement, including information that is foreseeably relevant to the determination, assessment, verification, enforcement, recovery or collection of tax claims with respect to persons subject to such taxes, or the investigation or prosecution of tax matters in relation to such persons. Information shall be exchanged in accordance with the provisions of this Agreement and shall be treated as confidential in the manner provided in Article 8.

Article 2
Jurisdiction

To enable the appropriate implementation of this Agreement, information shall be provided in accordance with this Agreement by the competent authority of the Requested Party:

- (a) without regard to whether the person to whom the information relates is a resident or national of a Party, or whether the person by whom the information is held is a resident or national of a Party; and
- (b) provided that the information is present within the territory, or in the possession or control of a person subject to the jurisdiction, of the Requested Party.

Article 3
Taxes covered

1. The taxes covered by this Agreement are:

- (a) in the case of Poland
 - (i) the personal income tax;
 - (ii) the corporate income tax;
 - (iii) the goods and services tax;
- (b) in the case of the British Virgin Islands.
 - (i) the income tax;
 - (ii) the payroll tax; and
 - (iii) the property tax.

2. This Agreement shall also apply to any identical or substantially similar taxes imposed by either territory after the date of signature of this Agreement in addition to, or in place of, any of the taxes listed in paragraph 1. The competent authorities of the Contracting Parties shall notify each other of any relevant changes to the taxation and related information gathering measures covered by this Agreement.

Article 4

Definitions

1. In this Agreement-
 - (a) "British Virgin Islands" means the territory of the Virgin Islands as referred to in the Virgin Islands Constitution Order 2007;
 - (b) "Poland" means the Republic of Poland and, when used in a geographical sense, means the territory of the Republic of Poland, and any area adjacent to the territorial waters of the Republic of Poland within which, under the laws of Poland and in accordance with international law, the rights of Poland with respect to the exploration and exploitation of the natural resources of the seabed and its sub-soil may be exercised;
 - (c) "collective investment scheme" means any pooled investment vehicle irrespective of legal form;
 - (d) "company" means any body corporate or any entity that is treated as a body corporate for tax purposes;
 - (e) "competent authority" means:
 - (i) in the case of Poland, the Minister of Finance or his authorized representative;
 - (ii) in the case of the British Virgin Islands, the Financial Secretary or a person or authority designated by him in writing;
 - (f) "Contracting Party" means Poland or the British Virgin Islands as the context requires;
 - (g) "criminal laws" means all criminal laws designated as such under domestic law irrespective of whether contained in the tax laws, the criminal code or other statutes;
 - (h) the term "criminal tax matters" means tax matters involving intentional conduct which is liable to prosecution under the criminal laws of the Requesting Party and includes all cases where a person has been notified that proceedings concerning those matters have been initiated against that person;
 - (i) "information" means any fact, statement, document or record in whatever form;
 - (j) "information gathering measures" means judicial, regulatory or administrative laws and procedures enabling a Contracting Party to obtain and provide the information requested;

(k) "national" means:

- (i) in relation to Poland, any individual possessing the Polish citizenship; and any legal person, partnership or association deriving its status as such from the laws in force in Poland;
 - (ii) in relation to the British Virgin Islands, any person who belongs to the British Virgin Islands by virtue of the Virgin Islands Constitution Order 2007 (Statutory Instrument 2007 No.1678) or has a certificate of residence of the British Virgin Islands by virtue of the Immigration and Passport Ordinance (Cap.130); and any legal person, partnership, association or other entity deriving its status as such from the laws in force in the British Virgin Islands;
- (l) "person" includes an individual ("natural person"), a company or any entity that is treated as a body corporate for tax purposes, or any other body or group of persons;
- (m) "public collective investment scheme" means any collective investment scheme, in which the purchase, sale or redemption of shares or other interests is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors;
- (n) "Requested Party" means the party to this Agreement which is requested to provide or has provided information in response to a request;
- (o) "Requesting Party" means the party to this Agreement submitting a request for or having received information from the Requested Party;
- (p) "tax" means any tax covered by this Agreement;
- (q) "publicly traded company" means any company whose principal class of shares is listed on a recognized stock exchange provided its listed shares can be readily purchased or sold by the public. Shares can be purchased or sold "by the public" if the purchase or sale of shares is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors;
- (r) "principal class of shares" means the class or classes of shares representing a majority of the voting power and value of the company;
- (s) "recognized stock exchange" means any stock exchange agreed upon by the competent authorities of the Contracting Parties.

2. As regards the application of this Agreement at any time by a Contracting Party, any term not defined therein shall, unless the context otherwise requires, have the meaning that it has at that time under the law of that Contracting Party, any meaning under the applicable tax laws of that Contracting Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Contracting Party.

Article 5
Exchange of information upon request

1. The competent authority of a Requested Party shall provide upon request in writing by the Requesting Party information for the purposes referred to in Article 1. Such information shall be exchanged without regard to whether the conduct being investigated would constitute a crime under the laws of the Requested Party if it occurred in the territory of the Requested Party. If the information received by the competent authority of the Requested Party is not sufficient to enable it to comply with the request for information, it shall advise the competent authority of the Requesting Party of that fact and request such additional information as may be required to enable the effective processing of the request.

2. If the information in possession of the competent authority of the Requested Party is not sufficient to enable it to comply with the request for the information, the Requested Party shall use all relevant information gathering measures to provide the Requesting Party with the information requested, notwithstanding that the Requested Party may not need such information for its own tax purposes.

3. If specifically requested by the competent authority of the Requesting Party, the competent authority of the Requested Party shall provide information under this Article, to the extent allowable under its domestic laws, in the form of depositions of witnesses and authenticated copies of original records.

4. Each Contracting Party shall ensure that its competent authority, for the purposes specified in Article 1 of this Agreement, has the authority to obtain and provide upon request:

- (a) information held by banks, other financial institutions, and any person, including nominees and trustees, acting in an agency or fiduciary capacity;
- (b) information regarding the ownership of companies, partnerships, trusts, foundations, and other persons, including, within the constraints of Article 2, ownership information on all such persons in an ownership chain; and in the case of trusts, information on settlors, trustees and beneficiaries.

5. Notwithstanding the preceding paragraphs, this Agreement does not create any obligation on the Contracting Parties to obtain or provide:

- (a) ownership information with respect to publicly traded companies or public collective investment funds or schemes, unless such information can be obtained without giving rise to disproportionate difficulties;
- (b) information which relates to a period more than the legally required time period for retaining the information in the jurisdiction of the Requested Party, which would be a minimum of 5 years, and where that information is in fact no longer kept.

6. The competent authority of the Requesting Party shall provide the following information to the competent authority of the Requested Party when making a request for information under this Agreement in order to demonstrate the foreseeable relevance of the information to the request:

- (a) the identity of the person under examination or investigation;
- (b) the period for which the information is requested;
- (c) the nature and type of the information requested, including a description of the specific evidence sought and the form in which the Requesting Party would prefer to receive the information;
- (d) the tax purposes for which the information is sought and the reasons for believing that the information requested is foreseeably relevant to the administration or enforcement of the domestic laws of the Requesting Party;
- (e) reasonable grounds for believing that the information requested is present in the territory of the Requested Party or is in the possession or control of a person subject to the jurisdiction of the Requested Party;
- (f) to the extent known, the name and address of any person believed to be in possession or control of the information requested;
- (g) a statement that the request is in conformity with this Agreement and the laws and administrative practices of the Requesting Party, and that if the requested information were within the jurisdiction of the Requesting Party then the competent authority of the Requesting Party would be able to obtain the information under the laws of the Requesting Party or in the normal course of administrative practice;
- (h) a statement that the Requesting Party has pursued all means available in its own territory to obtain the information, except those that would give rise to disproportionate difficulties.

7. The competent authority of the Requested Party shall forward the requested information as promptly as possible to the competent authority of the Requesting Party. To ensure a prompt response, the competent authority of the Requested Party shall:

- (a) confirm the receipt of a request in writing to the competent authority of the Requesting Party and shall notify the competent authority of the Requesting Party of any deficiencies in the request within 60 days of receipt of the request; and
- (b) if the competent authority of the Requested Party has been unable to obtain and provide the information requested within 90 days of receipt of the request, or if obstacles are encountered in furnishing the information, or if the competent authority of the Requested Party refuses to provide the

information. it shall immediately inform the competent authority of the Requesting Party in writing explaining the reasons for its inability to obtain and provide the information or the obstacles encountered or for its refusal.

Article 6

Tax examinations (or investigations) abroad

1. The Requested Party may, to the extent permitted under its domestic laws, following reasonable notice from the Requesting Party, allow representatives of the competent authority of the Requesting Party to enter the territory of the Requested Party in connection with a request to interview persons and examine records with the prior written consent of the persons concerned. The competent authority of the Requesting Party shall notify the competent authority of the Requested Party of the time and place of the intended meeting with the persons concerned.

2. At the request of the competent authority of the Requesting Party, the competent authority of the Requested Party may, in accordance with its domestic laws, permit representatives of the competent authority of the Requesting Party to be present at the appropriate part of a tax examination in the territory of the Requested Party.

3. If the request referred to in paragraph 2 is granted, the competent authority of the Requested Party conducting the examination shall, as soon as possible, notify the competent authority of the Requesting Party of the time and place of the examination, the authority or person authorised to carry out the examination and the procedures and conditions required by the Requested Party for the conduct of the examination. All decisions regarding the conduct of the examination shall be made by the Requested Party conducting the examination in accordance with its domestic laws.

Article 7

Possibility of declining a request

1. The competent authority of the Requested Party may decline to assist:

(a) where the request is not made in conformity with this Agreement;

(b) where the Requesting Party has not pursued all means available in its own territory to obtain the information, except where recourse to such means would give rise to disproportionate difficulty; or

(c) where the disclosure of the information requested would be contrary to the public policy (ordre public) of the Requested Party.

2. This Agreement shall not impose upon a Contracting Party any obligation to provide information which would disclose any trade, business, industrial, commercial or professional secret or trade process. Information described in

Article 5 paragraph 4 shall not by reason of that fact alone constitute such a secret or process.

3. (a) The provisions of this Agreement shall not impose on a Contracting Party the obligation to obtain or provide information which would reveal confidential communications between a client and an attorney, solicitor, barrister or other admitted legal representative where such communications are:

(i) produced for the purposes of seeking or providing legal advice, or

(ii) produced for the purposes of use in existing or contemplated legal proceedings.

(b) Information held with the intention of furthering a criminal purpose is not subject to legal privilege, and nothing in this Article shall prevent an attorney, solicitor, barrister or other admitted legal representative from providing the name and address of a client where doing so would not constitute a breach of legal privilege.

4. A request for information shall not be refused on the ground that the tax liability giving rise to the request is disputed by the taxpayer.

5. The Requested Party shall not be required to obtain and provide information which, if the requested information was within the jurisdiction of the Requesting Party, the competent authority of the Requesting Party would not be able to obtain under its laws or in the normal course of administrative practice.

6. The Requested Party may decline a request for information if the information is requested by the Requesting Party to administer or enforce a provision of the tax law of the Requesting Party, or any requirement connected therewith, which discriminates against a national of the Requested Party as compared with a national of the Requesting Party in the same circumstances.

Article 8 Confidentiality

1. All information provided and received by the competent authorities of the Contracting Parties shall be kept confidential and shall be disclosed only to persons or authorities (including courts and administrative bodies) officially concerned with the purposes specified in Article 1 and used by such persons or authorities only for such purposes, including the determination of any appeal, or the oversight of the above. For these purposes, information may be disclosed in public court proceedings or in judicial decisions.

2. The information may not be used for any purpose other than for the purposes stated in Article 1 without the express written consent of the competent authority of the Requested Party.

3. Information provided to a Requesting Party shall not be disclosed to any other jurisdiction.

Article 9 Safeguards

Nothing in this Agreement shall affect the rights and safeguards secured to persons by the laws or administrative practice of the Requested Party. The rights and safeguards may not be applied by the Requested Party in a manner that unduly prevents or delays effective exchange of information.

Article 10 Administrative costs

Incidence of costs incurred in providing assistance (including reasonable costs of third Parties and external advisors in connection with litigation or otherwise) shall be agreed by the Contracting Parties in accordance with the Protocol to the Agreement.

Article 11 No prejudicial or restrictive measures

1. So long as this Agreement is in force and effective, it is the intention of the Contracting Parties not to apply or introduce prejudicial or restrictive measures based on harmful tax practices to residents or nationals of either Contracting Party. However, in the event that a Contracting Party has reason to believe that the other Contracting Party has introduced such prejudicial or restrictive measures, both Contracting Parties shall immediately initiate proceedings to resolve the matter.

2. A "prejudicial or restrictive measure based on harmful tax practices" is a measure applied by one Contracting Party to residents or nationals of either Contracting Party on the basis that the other Contracting Party does not engage in effective exchange of information or because it lacks transparency in the operation of its laws, regulations or administrative practices, or on the basis of no or nominal taxes and one of the preceding criteria.

3. Without limiting the generality of the term "prejudicial or restrictive measure", the term includes the denial of a deduction, credit or exemption, the imposition of a tax, charge or levy, or special reporting requirements. Such measures include any measure which relates, directly or indirectly, to taxation matters. However, they do not include any generally applicable measure, applied by either Contracting Party against, amongst others, members of the OECD generally.

Article 12
Implementing legislation

The Contracting Parties shall (where they have not already done so) enact any legislation necessary to comply with, and give effect to, the terms of this Agreement.

Article 13
Language

Requests for assistance, the responses thereto and any other written communication between the competent authorities shall be drawn up in English. As regards other documents or files to be provided, the competent authorities shall consult whether and to what extent translation into the English language is indeed required.

Article 14
Mutual agreement procedure

1. Where difficulties or doubts arise between the Contracting Parties regarding the implementation or interpretation of this Agreement, the respective competent authorities shall use their best efforts to resolve the matter by mutual agreement.
2. In addition to the endeavours referred to in paragraph 1, the competent authorities of the Contracting Parties may mutually determine the procedures to be used under Articles 5 and 6.
3. The competent authorities of the Contracting Parties may communicate with each other directly for the purposes of this Agreement.
4. The Contracting Parties may also agree on other forms of dispute resolution.

Article 15
Entry into force

Each of the Contracting Parties shall notify to the other the completion of the procedures required by its law for the bringing into force of this Agreement. This Agreement shall enter into force on the first day of the third month after receipt of the last notification, and shall thereupon have effect:

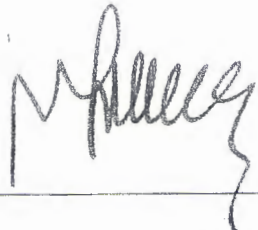
- (a) with respect to criminal tax matters on that date; and
- (b) with respect to all other matters covered in Article 1 for taxable periods beginning on or after that date, or where there is no taxable period, for all charges to tax arising on or after that date.

**Article 16
Termination**

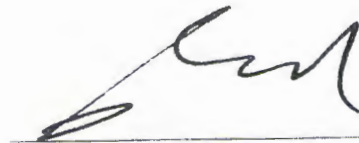
1. This Agreement shall remain in force until terminated by either Contracting Party.
2. Either Contracting Party may terminate this Agreement by giving notice of termination in writing through diplomatic channels. Such termination shall become effective on the first day of the month following the expiration of a period of three months after the date of receipt of notice of termination by the other Contracting Party.
3. If the Agreement is terminated the Contracting Parties shall remain bound by the provisions of Article 8 with respect to any information obtained under this Agreement. All requests received up to the effective date of termination shall be dealt with in accordance with the terms of this Agreement.

IN WITNESS WHEREOF, the undersigned, being duly authorised in that behalf by the respective Contracting Parties, have signed this Agreement.

DONE in duplicate at London on the 28 day of November 2013, in the Polish and English languages, both texts being equally authentic.



**FOR THE GOVERNMENT OF
THE REPUBLIC OF POLAND**



**FOR THE GOVERNMENT OF
THE BRITISH VIRGIN ISLANDS**

PROTOCOL TO THE AGREEMENT
BETWEEN
THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF POLAND
AND
THE GOVERNMENT OF THE BRITISH VIRGIN ISLANDS
FOR THE EXCHANGE OF INFORMATION RELATING TO TAX
MATTERS

The **Government of the Republic of Poland** and the **Government of British Virgin Islands** desiring to facilitate proper application of the Agreement between the **Government of the Republic of Poland** and the **Government of the British Virgin Islands** for the Exchange of Information relating to Taxes (*hereinafter referred to as "the Agreement"*), have agreed at the signing at London on 28 November 2013 of the Agreement on the following provisions, which shall form an integral part of the Agreement.

I. With respect to the Article 3 ('Taxes Covered') it is understood that:

In the event where the British Virgin Islands introduce Value Added Tax, this tax will be recognized as a "substantially similar tax" and therefore, will be covered by the provisions of the Agreement.

II. With respect to the Article 10 ('Administrative costs') it is understood that:

1. Incidence of ordinary costs incurred in the course of responding to a request for information will be borne by the Requested Party. Such ordinary costs would normally cover internal administration costs and any minor external costs.

2. All other costs that are not ordinary costs are considered extraordinary costs and will be borne by the Requesting Party. Extraordinary costs include, but are not limited to, the following:

- a) reasonable fees charged by third parties for carrying out research;
- b) reasonable fees charged by third parties for copying documents;
- c) reasonable costs of engaging interpreters, translators or other agreed experts;

- d) reasonable costs of conveying documents to the Requesting Party;
- e) reasonable litigation costs of the Requested Party in relation to a specific request for information; and
- f) reasonable costs for obtaining depositions or testimony.

3. The competent authorities of the Contracting Parties will consult each other in any particular case where extraordinary costs are likely to exceed \$500 USD to determine whether the Requesting Party will continue to pursue the request and bear the cost.

In witness whereof the undersigned, duly authorized thereto, have signed the Protocol.

DONE at London in duplicate this 28 day of November 2013, in the Polish and English languages, both texts being equally authentic.



**FOR THE
GOVERNMENT OF
THE REPUBLIC OF
POLAND**



**FOR THE
GOVERNMENT OF
THE BRITISH VIRGIN
ISLANDS**

Joint Declaration

the Government of the Republic of Poland and the Government of the British Virgin Islands

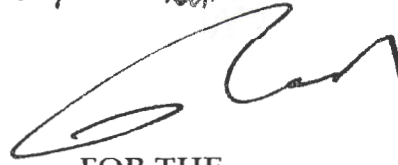
1. The Government of the Republic of Poland and the Government of the British Virgin Islands (BVI) have today signed an Agreement for the Exchange of Information Relating to Taxes.
2. Poland and BVI have long been active in international efforts in the fight against financial crimes and each share a common commitment to develop and comply with international standards on money laundering, terrorist financing and financial regulation. The Republic of Poland recognises the BVI Government's reputation as a constructive and co-operative member of the international community with a globally integrated and responsible finance centre.
3. The Agreement for the Exchange of Information Relating to Taxes constitutes a step forward in the global effort to establish an international financial system that is based on transparency and effective exchange of information in tax matters and is a further positive development in the co-operative relationship which already exists between the Poland and the BVI.
4. Both countries already have legislation in place which provides for cooperation and the exchange of information in tax matters. The Agreement will allow exchange of information upon request in accordance with agreed procedures in relation to both civil and criminal tax matters. Parties are not at liberty to engage in "fishing expeditions".
5. Both countries have also confirmed in the Agreement that they have no intention to introduce in relation to residents or nationals of each other any discriminatory, prejudicial or restrictive measures based on harmful tax practices.
6. This Agreement represents a milestone in relations between the two Governments and both are committed to examine other areas of mutual co-operation and benefit.

In witness whereof the undersigned, being duly authorised thereto by their respective Governments, have signed this Declaration.

Done in duplicate, this 28 day of November, 2013.



FOR THE
GOVERNMENT OF
THE REPUBLIC OF
POLAND



FOR THE
GOVERNMENT OF
THE BRITISH VIRGIN
ISLANDS



Stwierdzam zgodność
fotokopii z oryginałem/odpisem

Warszawa, dnia 30 *kwietnia* 2013 r.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
PRAWNO-TRAKTATOWEGO
Janusz Stańczyk
Janusz Stańczyk



31
Warszawa, dnia 3 kwietnia 2014 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1031.2013 / 3 / ag

opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej *projektu ustawy o ratyfikacji Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Brytyjskich Wysp Dziewiczych o wymianie informacji w sprawach podatkowych oraz Protokołu i Wspólnej Deklaracji Rządu Rzeczypospolitej Polskiej i Rządu Brytyjskich Wysp Dziewiczych, podpisanych w Londynie dnia 28 listopada 2013 r.* wyrażona na podstawie art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 z późn. zm.) przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Projekt ustawy o ratyfikacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.