

# VIII

## ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОГО ОБМЕНА

Территория Польши принадлежит к таможенной территории Европейского союза. Это означает, что торговый обмен с государствами – членами ЕС (так называемый обмен внутри ЕС) подчиняется правилам внутреннего рынка ЕС, на котором имеет место свободное перемещение товаров, т.е. нет границ и действуют гармонизированные (схожие) урегулирования, касающиеся требований относительно технических параметров изделий. В свою очередь, товарообмен Польши со странами не входящими в Европейский союз (так называемые третьи страны) подлежит единым для всего ЕС принципам, вытекающим из совместной торговой политики и единого таможенного законодательства. Польша является также стороной международных торговых соглашений, подписанных ЕС.

Формирование и осуществление общей торговой политики происходит на уровне Сообщества. Торговые правила устанавливает Совет Европейского союза или Европейская комиссия путем прямого введения нормативных актов. Органом, отвечающим за осуществление этой политики, в том числе, за производство антидемпинговых, антидотационных и защитных процедур, является Европейская комиссия. В ведении польских властей осталась только выдача разрешений на ввоз, вывоз и установление ограничений в области ввоза и вывоза по неэкономическим причинам. К ним относятся, в частности, охрана здоровья людей и животных (согласно статье 36 Договора Европейских сообществ). Из отечественных законодательных актов важнейшее значение имеет Закон – Таможенное право и Закон об администрировании оборотом с зарубежными странами, который вступил в силу со дня вступления Польши в ЕС.

### 1. Условия торгового обмена в рамках Европейского союза

Торговые сделки со странами ЕС не являются экспортными или импортными сделками. Понятия экспорт и импорт относятся исключительно к сделкам с субъектами третьих стран. Торговые сделки между субъектами из разных стран-членов определяются как поставки внутри ЕС и как купля внутри ЕС.

Торговый обмен в рамках единого европейского рынка характеризует:

- отсутствие таможенного контроля на границах (свободное передвижение товаров);
- одинаковые технические требования на всей территории ЕС;
- ведение хозяйственной деятельности требует наличия номера, идентифицирующего налогоплательщика (NIP) с приставкой PL; необходимо также зарегистрировать деятельность в соответствующем финансовом управлении;
- для предприятий, ведущих торговлю с фирмами из ЕС, существует обязанность составлять ежемесячные статистические декларации INTRASTAT, содержащие сводные данные

относительно реализованного ввоза и вывоза товаров предпринимателями, торгующими с фирмами ЕС.

Декларацию INTRASTAT может подписать уполномоченное лицо или его представитель. Декларации, оформленные в письменном виде на соответствующих бланках или на электронных носителях, предприниматели должны высылать в соответствующие таможенные палаты до 10 числа следующего месяца. Один раз в квартал предприниматели составляют сводную информацию, касающуюся всего ввоза и вывоза товаров внутри ЕС с разбивкой на отдельных контрагентов («Итоговая информация»). Анализ правильности декларации INTRASTAT производится путем сопоставления с налоговой декларацией VAT (НДС). Субъект, который обязан вести вышеуказанную отчетность, но не делает этого, может быть наказан в соответствии с положениями закона Таможенное право.

### **Кто обязан передавать информацию в рамках системы INTRASTAT? Статистические пороги в 2007 г.**

Согласно правилам таможенного права обязанность передачи информации в рамках системы INTRASTAT налагается на физическое или юридическое лицо, а также на организационную единицу, не являющуюся юридическим лицом, которое является налогоплательщиком НДС и осуществляет товарообмен со странами Европейского союза.

Обязанность передачи информации касается тех субъектов, стоимость сделок по ввозу или вывозу которых превышает так называемые статистические пороги, ежегодно устанавливаемые Председателем Главного статистического управления. В 2007 г. уровень статистических порогов представляется следующим образом:

	Основной порог в PLN	Подробный порог в PLN
Для ввоза	500.000	29.000.000
Для вывоза	800.000	49.000.000

Субъект обязан заполнить декларацию INTRASTAT, если стоимость совершенного этим субъектом ввоза или вывоза товаров в течение предыдущего отчетного года или в течение отчетного года превысила стоимость основного порога. В последнем случае декларация INTRASTAT оформляется начиная с отчетного периода, в котором стоимость произведенного ввоза или вывоза товаров превысила соответствующий статистический основной порог. Субъект, стоимость ввоза или вывоза которого превысила подробный порог, обязан заполнить все поля в декларации INTRASTAT.

*Источник:* ГСУ (GUS).

Ввоз товаров, охваченных гармонизованным акцизом, должен быть заявлен в таможенном управлении.

Со дня вступления в ЕС Польша применяет европейские принципы при допуске продуктов к обороту. Все товары, произведенные в Польше согласно требованиям ЕС, могут свободно циркулировать на едином европейском рынке. Существующие в ЕС технические требования касаются прежде всего безопасности товаров.

На едином европейском рынке действует принцип взаимной акцептации, который означает, что любой продукт, который законно производится и продается в одной из стран-членов Европейского союза, может быть допущен к продаже в другой стране-члене. Запрет на продажу такого продукта на рынке в другой стране может быть введен только после того, как будет доказано, что данное изделие не выполняет основных требований, касающихся безопасности. На практике сам принцип взаимной акцептации недостаточен, чтобы данное изделие могло свободно циркулировать на едином рынке, так как большинство получателей требует предъявления, действительного в данной стране, теста или сертификата.

**Технические требования** по отношению к некоторым группам продуктов были гармонизированы на уровне ЕС. Первоначально эти требования определялись очень подробно (так называемый «старый подход»). Такого рода гармонизация охватывала, в частности, пищевые продукты, фармацевтику, химические вещества и механические средства передвижения. Ввиду огромного количества директив, описывающих технические требования для отдельных продуктов (только в случае автомобильной промышленности их было около 90!), в 1985 г. был введен так называемый «новый подход» к гармонизации технических правил. Предметом гармонизации стали исключительно правила, связанные с безопасностью, здоровьем и защитой окружающей среды. В отличие от директив старого подхода, новые определяют только основные требования, желаемые результаты или угрозы, которые нужно предотвратить, но не уточняют, какие технические средства следует употребить для этой цели.

Производитель изделия, охваченного новым подходом к технической гармонизации, может сам выбрать метод, который позволит ему достичь требуемых результатов. Может также воспользоваться подробными нормами ЕС, которые публикуются в Official Journal of the European Communities (OJ EC) и содержат символ EN<sup>1</sup>. Эти нормы вводятся в Мониторе Польском извещения Председателя Комитета по нормализации. Они чаще всего обозначены символом EN-PL.

Ежедневно обновляемый Перечень польских норм, вводящих европейские нормы, гармонизированные с директивами нового подхода, доступны на сайте Комитета по нормализации: [http://www.pkn.pl/index.php?pid=wykaz\\_norm\\_zharm](http://www.pkn.pl/index.php?pid=wykaz_norm_zharm).

Изделия, отвечающие требованиям Польских норм, могут быть добровольно представлены к оценке на соответствие с целью получения производителем или лицом вводящим изделие в оборот права на обозначение **Знаком соответствия польской норме**. Условием, необходимым для получения

---

<sup>1</sup> Европейские нормы это так называемые гармонизированные нормы, разработанные европейскими организациями по нормализации: CEN, CENELEC или ETSI. CEN занимается нормализацией в разных областях, CENELEC – в области электротехники, а ETSI – в области телекоммуникации. Изделие, произведенное с применением гармонизированных норм, создает так называемую презумпцию соответствия директиве, т.е. заверение, что оно выполняет основные требования директивы.

права на обозначение изделия знаком соответствия, является получение заинтересованным субъектом сертификата PN.



Этот знак является для получателя гарантий, что изделие отвечает соответствующей польской норме и что этот факт подтверждается независимым учреждением по сертификации изделий.

Большинство продуктов, охваченных директивами нового подхода, должно быть обозначено знаком CE (на изделии, а если это невозможно, на упаковке или в сопровождающих изделие документах). Это, в частности: машины, энергетическое оборудование низкого напряжения, пневматическое оборудование, медицинские изделия, игрушки, средства индивидуальной защиты. Знак CE должен иметь надлежащую форму:



Процедуры обозначения CE весьма разнообразны и зависят от величины потенциальной угрозы, создаваемой данным изделием для здоровья и безопасности. Для того чтобы выбрать соответствующую для данного изделия процедуру CE, следует оценить риск, связанный с его использованием. Изделие таким образом приписывается к соответствующей категории, названной в директиве. Продукты, с которыми связан незначительный риск, охвачены самой простой процедурой, в которой производитель сам заявляет о соответствии продукта требованиям директивы. Чем более опасен продукт, тем более сложна процедура. В процедуре сертификации потенциально опасных изделий участвуют внешние, так называемые **нотифицированные единицы**. Эти единицы оценивают изделия с точки зрения их соответствия требованиям директивы на этапе проектирования изделия и/или надзора за производством. Производитель может выбрать любую нотифицированную единицу на территории Сообщества независимо от места производства и места нахождения производителя.

Перечень польских нотифицированных единиц для директив, связанных со знаком CE, публиковался в следующих номерах Монитора Польского: № 50 от 2004 г., поз. 858 (первый перечень), а также № 46 от 2005 г., поз. 636 и № 69 от 2006 г., поз. 706 (дополнение и коррективы).

Перечень нотифицированных в ЕС единиц публикуется в Официальном Вестнике Европейского союза.

Директивы обязывают производителя подготовить техническую документацию, доказывающую соответствие изделия основным требованиям.

Сертификаты, которые свидетельствуют о безопасности изделия, производитель (или импортер, если изделие ввозится на территорию ЕС) должен получить до появления продукта на рынке. Производитель несет ответственность за любой ущерб, причиненный имуществу или пользователю (директива 85/374/ЕЭС, измененная директивой 1999/34/ЕС, перенесена в польское законодательство Законом о защите некоторых прав потребителей и ответственности за ущерб, нанесенный опасным продуктом).

Каждое из государств-членов осуществляет надзор над безопасностью изделий, выпускаемых на рынок в данной стране. В Польше общий надзор за рынком осуществляет Управление по защите конкуренции и потребителя.

Кроме обязательных требований, которые должен соблюдать производитель, существуют дополнительные, необязательные, которые производитель может применять (так называемая добровольная сертификация). Они подтверждают, как правило, высокое качество или соблюдение экологических норм.

Польские производители могут также сертифицировать свои изделия знаками на основании соответствующих законов ЕС. В Европейском союзе особой охране подлежат изделия, считающиеся специфическими, например происходящие из определенного географического региона или производимые традиционным способом (прежде всего пищевые продукты). Такие продукты могут получить знак Protected Designation of Origin (PDC), Protected Geographical Indication (PGI) или Traditional Speciality Guaranteed (TSG).

С 1 января 2006 г., согласно Регламенту (ЕС) № 852/2004 Европейского парламента и Совета от 29 апреля 2004 г. о гигиене пищевых продуктов, все фирмы, занимающиеся производством и распределением продовольствия, должны внедрять и применять принципы 7-бальной системы НАССР (*Hazard Analysis and Critical Control Points*). Соблюдение правил этой системы гарантирует, что продовольственные продукты не будут заражены или загрязнены и будут безопасны для потребителя.

## 2. Таможенные правила и главные нетарифные ограничения в торговле со странами, не входящими в Европейский союз

Изменения правил, регулирующих торговый обмен Польши с партнерами, не являющимися членами ЕС после вступления в ЕС 1 мая 2004 г., являются следствием принятия Польшей всех инструментов и принципов общей торговой политики ЕС по отношению к третьим странам, в том числе особенно Таможенного кодекса ЕС (*Community Customs Code*) и исполнительных актов к нему, общего таможенного тарифа (*Community Customs Tariff*), а также различных нетарифных инструментов и широкой системы договоров с торговыми партнерами, не являющимися членами ЕС.

### *Общий внешний таможенный тариф*

При ввозе в Польшу действует общий таможенный тариф ЕС. В таможенном тарифе в колонке помещены **конвенционные ставки**, т.е. ставки, применяемые по отношению к импорту из третьих стран, которые являются членами ВТО или с которыми ЕС заключила соглашения о применении режима наибольшего благоприятствования (ставки РНБ). Для некоторых товаров (главным образом сельскохозяйственных) – как примечание к конвенционной ставке – обозначены так называемые **автономные ставки**, определяемые независимо от РНБ и обязательств по отношению к ВТО.

Таможенные пошлины выражены чаще всего в проценте к таможенной стоимости товара на базе CIF (таможенная пошлина *ad valorem*)<sup>2</sup>; таможенные пошлины могут также устанавливаться по отношению к физическим размерам импорта, т.е. в зависимости от количества, веса, содержания чистого алкоголя и т.п. (**специфическая таможенная пошлина**). В некоторых случаях указываются оба вида таможенных пошлин – они применяются альтернативно (комбинированные ставки) или вместе, т.е. часть таможенной пошлины взимается в форме таможенной пошлины (*ad valorem*), а часть в форме специфической таможенной пошлины (смешанные ставки). Таможенная пошлина может быть также выражена как разница между минимальной (референтной) ценой и таможенной стоимостью товара на базе CIF, заявленной импортером на границе (переменная пошлина). Таможенные пошлины на некоторые товары, производимые в ЕС, являются сезонными (например на картофель, фрукты, цветы).

### Общий таможенный тариф и TARIC

Европейский союз классифицирует товары в соответствии с комбинированной тарифно-статистической номенклатурой (*Combined Nomenclature – CN*), которая представляет собой восьмизначное расширение международной Гармонизированной Системы (*Harmonised System – HS*). Номенклатура CN, созданная специально для нужд ЕС, совпадает с Системой HS до уровня шести знаков. Она охватывает свыше 10 тыс. тарифных линий, из чего около 8 тыс. приходится на промышленные товары.

Приложение к общему таможенному тарифу, в котором указываются таможенные ставки на очередной календарный год, публикуется в Официальном Вестнике Европейского союза в конце октября. Таможенные ставки на 2007 г. опубликованы в распоряжении Комиссии (ЕС) № 1549/2006 от 17.10.2006, изменяющем приложение I к распоряжению Совета (ЕЭС) № 2658/87 по вопросу о тарифно-статистической номенклатуре, а также по вопросу об Общем таможенном тарифе, OJ EC L 301 от 31.10.2006.

Более подробная информация о ставках таможенных пошлин, особенно о величине льготных ставок, а также о других инструментах торговой политики (например, антидемпинговые пошлины), содержится в Интегрированном таможенном тарифе, т.е. **TARIC**. TARIC доступен в виде ежедневно обновляемой базы данных, находящейся на сайте [http://europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/dds/en/tarhome.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/dds/en/tarhome.htm)

После введения кода CN появляется ставка таможенной пошлины, а также вся информация на тему тарифных и количественных квот, приостановления таможенных пошлин, антидемпинговых и компенсационных таможенных пошлин, сельскохозяйственных сборов, средств надзора и других нетарифных средств торговой политики, действующих в импорте данного продукта. TARIC не содержит информации на тему VAT (НДС) и акциза.

Все таможенные ставки связаны. Нулевой ставкой охвачено свыше 24% товаров (тарифных линий). В 2006 г. средняя арифметическая ставка РНБ на промышленные товары (HS 25-97) составляла 4,0%, а на сельскохозяйственные товары 18,6%. Свыше 1700 товаров (тарифных линий)

<sup>2</sup> Почти 100% ставок на промышленные товары и 54% на сельскохозяйственные. WTO, Trade Policy Review. Report by the Secretariat, European Communities, 22 January 2007. Вся цифровая информация на тему таможенных ставок ЕС дается из этого источника.

охвачено системой приостановления таможенных пошлин. Подавляющее большинство (около 99%) приостановленных ставок находится на уровне 0%.

В общем таможенном тарифе 81,5% таможенных ставок РНБ (по тарифным линиям) находится на уровне ниже 10%. Самые высокие таможенные ставки среди промышленных товаров действуют по отношению к чувствительным товарам, таким как: одежда и текстильные материалы, обувь, средства транспорта и пластмассы.

Ставка РНБ действует по отношению к ввозу из девяти стран: Австралия, Канада, Тайвань, Гонконг, Япония, Южная Корея, Новая Зеландия, Сингапур и Соединенные Штаты. Импорт из остальных стран имеет льготные ставки, поэтому таможенная нагрузка на польский импорт из этих стран значительно ниже, чем это вытекало бы из ставок общего таможенного тарифа. Льготы приобретают форму тарифных контингентов (нулевая или пониженная ставка внутри контингента), пониженной таможенной ставки вне контингента и/или полного приостановления таможенного тарифа без лимитов.

## *Торговые преференции ЕС*

Европейский союз применяет широкую систему односторонних таможенных преференций для развивающихся стран (преференции для стран Африки, Карибов и Тихого океана (АКТ)<sup>3</sup>, на основании Соглашения Котону и Генеральной системы преференций (*Generalized System of Preferences* – GSP), а также взаимные преференции со многими торговыми партнерами в рамках зон свободной торговли (в частности, страны ЕФТА, Мексика, Чили, ЮАР).

### *Таможенные преференции для стран Африки, Карибов и Тихого океана*

Таможенные преференции для стран АКТ шире, чем преференции GSP. Они предусматривают беспошлинный импорт для большинства промышленных изделий и очень выгодные условия импорта сельскохозяйственных продуктов. Благодаря привилегированным условиям доступа на рынок ЕС свыше 97% экспорта из стран АКТ пользуется доступом на европейский рынок без таможенных пошлин.

Соглашение Котону будет действовать до конца 2007 г. С 1 января 2008 г. срок Соглашения истекает и заканчивается период дерогации, данный Всемирной торговой организацией на применение этих торговых преференций. ЕС намеревается заменить Соглашение Котону Соглашениями об экономическом партнерстве (*Economic Partnership Agreements*), которые обсуждаются на переговорах с рядом государств АКТ. ЕС хотел бы перенести существующие торговые преференции в новые соглашения. Соглашения об экономическом партнерстве должны быть чем-то большим, чем соглашение о тарифных концессиях; они должны способствовать углублению региональной интеграции.

Условия торговли со странами АКТ должны соответствовать общим принципам международной торговли, действующим на основании системы ВТО. Это будет достигнуто постепенно, с учетом взаимных возможностей экономических партнеров. Это означает, что до конца 2007 г. импорт большей части товаров из государств АКТ будет осуществляться на более выгодных условиях, чем импорт из остальных развивающихся стран.

### *Генеральная система таможенных преференций GSP*

Преференции GSP охватывают 178 стран и развивающихся территорий. С начала 90-тых годов к числу стран-пользователей GSP – наряду с развивающимися странами – принадлежат члены

---

<sup>3</sup> В составе этой группы 79 государств. Их перечень можно найти на сайте [http://www.acpsec.org/en/acp\\_states.htm](http://www.acpsec.org/en/acp_states.htm)

Содружества Независимых Государств (СНГ), а также Албания и некоторые государства бывшей Югославии. Система преференций охватывает промышленные изделия и сельскохозяйственные продукты, хотя часть продуктов (наиболее чувствительных для ЕС) была из нее исключена. Часть стран-пользователей GSP пользуется более льготными условиями доступа к рынку ЕС на основании системы преференций для стран АКТ.

Нынешняя система GSP будет действовать до конца 2008 г. Модификации, введенные в эту систему в начале 2006 г., были нацелены на то, чтобы включить в эту систему наиболее отсталые страны, особенно малые, расположенные на островах, без доступа к морю и с низким уровнем экономической диверсификации. Кроме того, был введен упрощенный механизм исключений (англ.: *graduation*) из системы торговых преференций. Этот механизм касается групп продуктов из тех развивающихся стран, которые стали настолько конкурентоспособными на рынке ЕС, что им уже нет необходимости пользоваться льготами GSP. Существовавшие ранее критерии исключений, построенные на дифференцированных показателях (доля льготного импорта, показатель развития и показатель экспортной специализации) были заменены одним критерием в виде доли импорта из стран-пользователей GSP в рынке ЕС. Если импорт определенной группы продуктов из одной страны превышает 15% импорта в целом из всех стран, охваченных GSP, то подлежит исключению, т.е. прекращает пользоваться льготным доступом к рынку ЕС. В случае текстильных товаров и одежды порог для исключений снижен до 12,5%. В рамках нового механизма, 80% экспорта из Китая на рынок ЕС попадает под исключения, несмотря на то, что Китай формально все еще является страной-пользователем GSP. В случае Индии исключение ее экспорта из системы таможенных преференций (превышен порог), касается текстиля, но не касается одежды.

Система предусматривает дополнительные преференции («GSP Plus») для стран, которые ратифицировали и эффективно внедряют международные конвенции, нацеленные на устойчивое развитие с учетом защиты окружающей среды (так называемая экологическая оговорка), защиты прав человека и прав трудящихся (так называемая социальная оговорка), а также принципов хорошего управления (*good governance*). Программа GSP Plus обеспечивает доступ на рынок ЕС без таможенных пошлин продуктам из 91% тарифной линии. В целом этой программой охвачено 15 государств: 5 андийских стран (Боливия, Эквадор, Колумбия, Перу и Венесуэла), 6 стран Центральной Америки (Гватемала, Гондурас, Коста-Рика, Никарагуа, Панама и Сальвадор), а также Грузия, Молдова, Монголия и Шри-Ланка (Постановление Комиссии от 21 декабря 2005 г., OJ UE L 337 от 22.12.2005).

Главные принципы, касающиеся масштаба преференций в рамках действующей системы, представляет нижеследующая таблица:

**Дополнительные преференции на товары, охваченные системой GSP:**

- Нечувствительные изделия (например, минеральное топливо, кожа, древесина, некоторые изделия из железа и стали, никель и изделия из него, самолеты и запчасти к ним, музыкальные инструменты, мебель, игрушки, спортивное оборудование) – таможенные пошлины были приостановлены (за исключением таможенных пошлин на сельскохозяйственные компоненты).
- Чувствительные изделия (например, многие сельскохозяйственные продукты, автомобили легковые, грузовые, специального назначения, часы, осветительное оборудование) – таможенные пошлины *ad valorem* снижены на 3,5 процентных пункта, а для товаров из секции 50 до 63 (текстиль и текстильные изделия) на 20%. Для специфических таможенных пошлин (за исключением минимальных или максимальных ставок) пошлины снижены на 30%.

*Источник:* Распоряжение Совета (ЕС) № 980/2005 от 27 июня 2005 г., вводящее схему генеральных тарифных преференций (OJ L 169 от 30.06.2005).



Представленные выше критерии не касаются самых бедных стран (*Least Developed Countries – LDC*), охваченных программой «Все за исключением оружия» (*Everything but Arms – EBA*). Эта программа обеспечивает доступ всех продуктов из упомянутых стран на рынок ЕС без таможенных пошлин и без квот, за исключением оружия и боеприпасов (система GSP не охватывает секции 93 HS), а также некоторых сельскохозяйственных продуктов (сахара, риса, бананов), на которые таможенные пошлины сокращаются постепенно. В 2006 г. были упразднены количественные ограничения в импорте бананов.

Для того чтобы воспользоваться таможенными преференциями, требуется соблюдения **правил происхождения**. Более подробную информацию на эту тему можно найти в справочнике, доступном на сайте: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/common/publications/info\\_docs/customs/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/publications/info_docs/customs/index_en.htm)

### *Соглашения о свободной торговле*

Став членом Европейского союза, Польша присоединилась к соглашениям о свободной торговле между ЕС и другими партнерами, которые действовали или находились на этапе разработки в ЕС до вступления в него Польши.

К наиболее важным из них, кроме соглашений с 3 странами ЕФТА (Европейская экономическая территория), Швейцарией (зона свободной торговли) и Турцией (таможенный союз), относятся:

- Соглашения о Евро-средиземноморской ассоциации (с Алжиром, Египтом, Израилем, Иорданией, Ливаном, Марокко, Палестинской автономией, Сирией, Тунисом, и Турцией; наблюдателем является Ливия).
- Соглашения о стабилизации и ассоциации (со странами бывшей Югославии), которые преследуют цель стабилизировать условия экономического сотрудничества и взаимные торговые преференции для поддержки демократических преобразований в этих странах.
- Соглашения об ассоциации с Мексикой и Чили.
- Договор о торговле, развитии и сотрудничестве с ЮАР.

### *Таможенный Кодекс Европейского союза*

Польская система таможенного права включает в себя применяемые непосредственным образом законы ЕС и внутреннее законодательство: закон «Таможенное право» и исполнительные акты к этому закону. Вопросы, касающиеся таможенного контроля и системы таможенных органов, урегулированы в Законе о таможенной службе. Применение внутренних правил, имеющих дополняющий и уточняющий характер, допускает Таможенный Кодекс ЕС – основной правовой акт ЕС в области таможенного права.

С 1 мая 2004 г. ввоз товаров на территорию Сообщества возможен в Польше только и исключительно через авиационные и морские переходы, а также через сухопутные пограничные переходы с Беларусью, Украиной и Россией (Калининградская область). На переходах с Литвой, Словакией, Чехией и Германией таможенного контроля уже нет.

Товары, ввезенные на таможенную территорию Польши (ЕС), с момента их ввоза подлежат **таможенному надзору**. Эти товары – за исключением определенных случаев – должны быть предъявлены таможенным органам на таможенном пункте или в другом месте, признанным или назначенным таможенным органом, с тем, чтобы получить таможенную классификацию. Товары, которые должны быть охвачены таможенной процедурой, должны быть заявлены к таможенному оформлению. Точные требования, которые должны быть соблюдены при предъявлении товара

к таможенному оформлению, содержатся в распоряжении Министра финансов от 22 апреля 2004 г. Декларирование товара производится в письменном виде, на бланке Единого административного документа **SAD**, согласно приложению № 37 и 38 к Исполнительному распоряжению № 2454/93 с учетом редакции, данной в приложении IV к распоряжению Комиссии (ЕС) № 2286/2003. В определенных случаях это можно сделать в другой форме, например, устно или по электронной почте. Товары могут быть также предъявлены по упрощенной процедуре. В IV части Таможенного Кодекса ЕС урегулированы следующие таможенные процедуры:

1. внешний транзит;
2. таможенный склад – правила ЕС предусматривают широкое разнообразие форм таможенных складов – типы А, В, С, F, D и E (два последних – это частные таможенные склады, позволяющие более гибко вести хозяйственную деятельность);
3. активное облагораживание;
4. переработка под таможенным контролем;
5. временный таможенный досмотр;
6. пассивное облагораживание.

### *Нетарифные ограничения*

Присоединение Польши к общей торговой политике ЕС означало принятие правил Европейского союза в области нетарифных средств, таких как антидемпинговые и компенсационные средства, количественные квоты, система надзора, а также запреты на экспорт и импорт. Урегулирования, касающиеся администрирования оборотом с третьими странами, устанавливаются ЕС, а не отдельными странами-членами. В то же время общеевропейские законы не исключают применения страной-членом запретов, ограничений или средств надзора в импорте, экспорте и транзите, если они призваны служить защите нравственности, публичной безопасности, защите здоровья и жизни людей, животных и растений, защите национальных сокровищ, представляющих собой художественную, историческую или археологическую ценность либо защите торговой и интеллектуальной собственности. Однако эти запреты и ограничения не могут быть средством произвольной дискриминации или скрытых ограничений в торговле между государствами-членами ЕС.

**Антидемпинговые и компенсационные таможенные пошлины.** В Европейском союзе, где действуют очень либеральные правила доступа для промышленных товаров, относительно часто применяются нетарифные инструменты, направленные прежде всего против недобросовестной конкуренции – демпинга (чаще всего) и субсидирования (реже). По состоянию на 1 июня 2007 г. при ввозе в ЕС, т.е. также в Польшу, действовали 133 антидемпинговых правила (в большинстве случаев на химические и стальные продукты), а также 11 компенсационных правил (в большинстве случаев на химикаты из Индии). В течение первого полугодия 2007 г. в ЕС не было возбуждено ни одной новой процедуры, направленной против субсидирования и демпинга.

Перечень действующих антидемпинговых и компенсационных средств доступен на сайте:  
[http://ec.europa.eu/comm/trade/issues/respectrules/anti\\_dumping/stats.htm](http://ec.europa.eu/comm/trade/issues/respectrules/anti_dumping/stats.htm)

Антидемпинговые таможенные пошлины по отношению к импорту из третьей страны можно применить только тогда, когда в результате выясняющей процедуры будет доказано, что:

- имел место импорт по демпинговым ценам;

- производители похожего товара из ЕС понесли действительный ущерб или им угрожает нанесение такого ущерба, или может быть существенным образом замедлено развитие данного сектора в ЕС;
- существует причинно-следственная связь между этими двумя явлениями;
- наложение таможенной пошлины лежит в интересах ЕС.

Альтернативой для антидемпинговой таможенной пошлины может быть так называемое ценовое обязательство. Во время выясняющей процедуры экспортер, обвиненный в демпинге, может взять на себя обязательство соблюдать согласованный с Комиссией минимальный уровень экспортных цен (ценовое обязательство – *price undertaking*) или максимальный объема экспорта (только в случае стран, не являющихся членами ВТО). С таким предложением экспортер может выступить только после того, как было установлено наличие демпинга и ущерба. Комиссия принимает ценовые обязательства только от тех экспортеров, которые сотрудничали с ней в ходе выясняющей процедуры. Она учитывает также выполнение данным экспортером взятых на себя в прошлом обязательств (это касается фирм, которые в прошлом участвовали в антидемпинговой процедуре). Условием акцептации обязательств является наличие возможности осуществлять эффективный мониторинг его выполнения.

Экспортеры (а также импортеры и производители, которые были стороной разбирательства) могут обратиться с просьбой пересмотреть решение, принятое Комиссией или Советом в административном (в Комиссии) или в судебном (в Суде первой инстанции и в Европейском трибунале по правам человека) порядке.

Через год после наложения антидемпинговой таможенной пошлины, экспортеры могут выступить с просьбой провести процедуру пересмотра наложенных антидемпинговых средств (*interim review*). В результате разбирательства может быть изменен размер антидемпингового наказания.

Экспортеры, которые не экспортировали данный товар в анализируемый Комиссией период, а начали вывоз уже после возбуждения разбирательства или заключили экспортные контракты, могут обратиться с просьбой провести пересмотр в ускоренном порядке (*new comers review*). В результате разбирательства могут быть установлены индивидуальные ставки антидемпинговой таможенной пошлины на основании индивидуальных «полей» демпинга или снято обвинение в демпинге. Одновременно с началом процедуры, антидемпинговая таможенная пошлина в отношении товаров, ввозимых новым экспортером, прекращает свое действие, Комиссия устанавливает систему учета, позволяющую наложить антидемпинговую таможенную пошлину за прошедший период.

Если импортеры перестали применять демпинговые цены или «поле» демпинга сократилось, они могут обратиться с просьбой вернуть уплаченную таможенную пошлину. Возврат производится не позже чем через 21 месяц (решение выдается в течение года, но не позже чем через 18 месяцев, а выплата в течение 90 дней с момента принятия этого решения).

Импортеры частей для велосипедов китайского происхождения могут обратиться с заявлением о снятии обязанности уплаты антидемпинговой таможенной пошлины, если их фирма ввозит менее 300 штук одного типа частей в течение месяца. В случае, если фирма расходует свыше 299 штук частей одного типа, Европейская комиссия может согласиться на эту отмену, если добавленная к частям стоимость превышает 25% издержек производства, а стоимость импортируемых частей составляет менее 60% стоимости всех частей конечного продукта.

Схожий порядок существует при процедурах, направленных против субсидирования экспорта. Различия состоят, главным образом, в том, что в процедуре, направленной против субсидирования, разбирательство для новых экспортеров осуществляется в ускоренном порядке (так называемое *accelerated investigation review*), а компенсационная таможенная пошлина остается в силе до завершения разбирательства, в то время как при антидемпинговой процедуре таможенная пошлина

с момента возбуждения такого разбирательства прекращает свое действие. Кроме того, в случае процедуры против субсидирования, альтернативой для компенсационной таможенной пошлины может быть принятое экспортирующей страной обязательство устранить или ограничить субсидирование.

**Количественные ограничения.** При импорте некоторых стальных изделий из Казахстана, России и Украины действуют количественные квоты, устанавливаемые на основании секторных двусторонних соглашений ЕС с этими странами. Количественные квоты установлены также на ввоз некоторых видов одежды и текстильных изделий из Черногории, Косова, Северной Кореи (установлены автономно) и Беларуси (двустороннее соглашение), а также Китая (до конца 2007 г. на основании Меморандума, подписанного Европейской комиссией с властями этой страны). Для импорта из Черногории, Косова, Беларуси и Китая применяются так называемые лимиты на пассивное облагораживание текстильных изделий и одежды.

Управление квотами остается в ведении Европейской комиссии. Роль польской администрации состоит в выдаче разрешений на ввоз после получения от Комиссии информации о предоставленном лимите. Система управления квотами содержится в Распоряжении Совета (ЕС) № 520/94<sup>4</sup>. Распределение квот может происходить по нескольким схемам: по очередности заявок («первым пришел, первым будет обслужен»), с учетом сложившихся торговых потоков, а также пропорционально заявленным заказам. В случае квот на сталь и текстильные изделия действует первая система.

Квоты предоставляются не странам, а импортерам согласно хронологическому порядку получения Комиссией информации от государств-членов о сделанных заявках. Комиссия, после проверки доступности квоты, уведомляет страны-члены о возможности выдачи импортной лицензии на названное в заявке количество товара (не превышающее, однако, установленных лимитов для одного импортера). Комиссия принимает решения каждый день в зависимости от заявленных объемов; в случае превышения лимита происходит сокращение *pro rata*, т.е. пропорционально заявленным объемам.

Импортеры могут получить информацию об использовании количественных квот с помощью Интегрированной системы управления лицензиями (*Systeme Integre de Gestion de Licenses – SIGL*: <http://sigl.ccc.eu.int>), которая соединяет Европейскую комиссию с учреждениями, выдающими импортные лицензии в государствах-членах, в том числе с польским Министерством экономики.

**Система надзора.** Надзор может касаться уже осуществленного импорта (последующий надзор – *retrospective surveillance*) или планируемого (предварительный надзор – *prior surveillance*, иначе автоматическое лицензирование). В первом случае, в результате регистрации оборота таможенными органами, Комиссия быстрее чем обычно получает информацию об импорте государств-членов. В случае предварительного надзора условием допущения к обороту на территории ЕС является получение импортером единого импортного документа (*surveillance document*) от компетентных властей в государствах-членах (в Польше разрешение на ввоз – см. дальше). В некоторых случаях получение разрешения ставится в зависимость от предъявления оригинала экспортной лицензии, выданной страной-поставщиком (*double-checking surveillance*).

<sup>4</sup> Распоряжение Совета (ЕС) № 520/94 от 7.03.1994 г. (OJ. EC L 66 от 10.03.1994 г., стр.1), Распоряжение Комиссии (ЕС) № 2044/2003 от 20.11.2003 г.

**Импортные лицензии (разрешения на ввоз).** Они являются обязательными в случае импорта промышленных товаров, охваченных квотами и автоматической регистрацией (если такая обязанность имела место). Министр экономики выдает их автоматически, бесплатно, на заявленное количество, в течение 5 рабочих дней с момента подачи заявления (для сельскохозяйственных и пищевых продуктов такого рода разрешения выдает председатель Агентства аграрного рынка). С 1 января 2007 г. выдача импортной лицензии ЕС (в рамках квоты) связана с уплатой госпошлины в размере 82 зл. Справку об уплате следует приложить к заявлению. В случае отсутствия других доказательств считается, что орган, уполномоченный выдавать импортный документ, получил заявление в течение 3 рабочих дней со дня его подачи. Образец заявления на выдачу разрешения на ввоз (а также вывоз) был опубликован в Распоряжении Министра экономики и труда от 14 мая 2004 г. по вопросу разрешений на ввоз или вывоз товаров, выдаваемых в рамках средств администрирования оборотом товарами с зарубежными странами. Товары, освобожденные от уплаты таможенных сборов на основании отдельных предписаний, не нуждаются в получении разрешения.

Выдача разрешения может быть поставлена в зависимость от уплаты **залога** (в виде взноса наличными или гарантии). Залог взимается в польской валюте, по курсу Национального польского банка, действующего в рабочий день перед днем внесения залога. Возврат залога, внесенного в виде уплаты наличными, осуществляется путем платежного поручения на указанный в заявлении счет, а в случае гарантии, путем возврата документа, подтверждающего предоставление этой гарантии. Если объем разрешения был ниже чем в заявлении, переплаченный залог подлежит возврату в течение 14 дней со дня получения разрешения. Порядок взимания залога и его возврата определяется в Распоряжении Министра экономики и труда от 18 мая 2004 г. по вопросу о залоге, установленном в рамках средств администрирования оборотом с зарубежными странами.

На практике надзор применяется при ввозе чувствительных товаров: стали, текстильных изделий, одежды. Система двойного контроля действует в импорте одежды и текстильных изделий из Узбекистана и стали из Македонии, а также в рамках квот для ввоза из России, Украины и Казахстана. До 31 декабря 2009 г., при импорте некоторых стальных изделий из остальных третьих стран (за исключением Швейцарии, Норвегии, Лихтенштейна, Исландии и Турции) действует предварительный надзор ЕС (требуется только импортные лицензии – система *single-checking*). Это не касается ввоза весом нетто меньше чем 2,5 тонн.

**Запреты на экспорт и импорт.** Запреты на оборот (импорт/экспорт) устанавливаются ЕС только в исключительных случаях. Установленные в законодательстве ЕС запреты на импорт, касаются, в частности:

- ввоза в ЕС товаров, нарушающих некоторые права на интеллектуальную собственность;
- импорта и экспорта иракских культурных ценностей;
- продажи, бесплатной передачи или поставки технической помощи, имеющей военное назначение, каким-либо субъектам в Либерии, импорта необработанных алмазов из Либерии, древесины и изделий из дерева либерийского происхождения;
- импорта кожи и других товаров, производимых из некоторых видов диких животных, происходящих из государств, в которых они отлавливаются с помощью капканов или методов, не отвечающих международным нормам гуманного отлова.

На основании внутренних правовых актов – распоряжений Совета министров – в Польше действует запрет на ввоз: из третьих стран кожи молодняка некоторых видов тюленей и изделий из этой кожи, грузов из Российской Федерации и Казахстана, содержащих пух и сырое перо, грузов из Румынии и Турции, содержащих живую домашнюю птицу, другую живую птицу, яйца и продукты из птицы без тепловой обработки, а также асбеста и изделий, содержащих асбест.

**Импорт/экспорт алмазного сырья.** Купля/продажа алмазного сырья регулируется специальными правилами (алмаз, необработанный или только перепиленный, разрезанный или прошедший

начальную обработку). При экспорте и импорте требуется прежде всего предъявление так называемого международного Кимберлийского сертификата, который Европейское сообщество обязалось применять в обороте нешлифованными алмазами с 1 января 2003 г на основании Интерлакенской Декларации, согласно документу, называемому *Kimberley Process Certification Scheme*. Экспортные сертификаты ЕС можно получить в Бельгии, ФРГ и Великобритании; там же можно сделать проверку импортных грузов, содержащих алмазное сырье. Польские власти не выдают разрешений на ввоз или вывоз алмазного сырья, не выдают также экспортных сертификатов.

**Товары и технологии двойного назначения.** Контроль за экспортом товаров двойного назначения на всей территории Европейского союза осуществляется на основании единого перечня товаров и технологий двойного назначения. Этот перечень содержится в Распоряжении Совета (ЕС) № 394/2006 от 27 февраля 2006 г., дополняющим и корректирующим Распоряжение (ЕС) № 1334/2000. Этот акт содержит правила системы контроля экспорта продуктов и технологий двойного назначения. Внешнеторговый оборот товарами, технологиями и услугами, имеющими стратегическое значение для безопасности государства, а также для сохранения международного мира и безопасности, принципы контроля и учета этого оборота и ответственности за нарушения в обороте этими товарами, технологиями и услугами, регулирует закон от 29 ноября 2000 г., гармонизированный с законодательством ЕС.

Информацию на тему правил оборота товарами двойного назначения можно найти на сайте: <http://dke.mg.gov.pl>

Правила ЕС не предусматривают контроля импорта товаров двойного назначения. Только импорт криптографического оборудования подлежит мониторингу со стороны Агентства внутренней безопасности, ввиду требований, касающихся обеспечения безопасности государства.

Экспорт и импорт оружия и военного оборудования в Польшу требует получения соответствующего индивидуального разрешения. К заявлению о выдаче индивидуального разрешения на экспорт вооружения заявитель должен приложить заявление конечного пользователя. В свою очередь, к заявлению о выдаче разрешения на экспорт товаров двойного назначения может быть приложен импортный сертификат или заявление конечного пользователя. Экспорт товаров, имеющих стратегическое значение для безопасности государства, в некоторые страны запрещен или требует соответствующего разрешения Совета министров.

Информацию на польском и английском языках относительно условий торгового обмена с третьими странами можно найти на сайте Министерства экономики: <http://mg.gov.pl/Clo> или на сайте Европейской комиссии: <http://www.eu.int>.

Информацию относительно условий ввоза на рынок ЕС можно также найти на портале: EXPANDING EXPORTS HELPDESK, созданном Европейской комиссией для нужд экспертов из развивающихся стран. На портале находится также форум, посредством которого предприниматели могут наладить контакт и найти поставщика или покупателя своих товаров.

### 3. Валютное право

В июне 1995 г. Польша приняла обязательства, вытекающие из статьи VIII Устава Международного валютного фонда; была объявлена конвертируемость отечественной валюты согласно стандартам МВФ.

Действующий в настоящее время Закон «Валютное право» от 27 июля 2002 г., который вступил в силу 1 октября 2002 г. (Дз.У. № 141, поз.1178 с последующими изменениями)<sup>5</sup>, был подготовлен с учетом дальнейшей либерализации перемещения капитала и в соответствии с требованиями Европейского союза. В нем содержится принцип свободного перемещения капитала и платежей, допускаются только те ограничения, которые разрешены в Договоре о Европейском союзе.

Закон регулирует валютный оборот<sup>6</sup> (валютные операции с зарубежными странами, а также валютные операции внутри страны) и деятельность пунктов по обмену валюты<sup>7</sup>. В нем определяются также обязанности: 1) связанные с вывозом за рубеж, ввозом в страну, отправкой за границу валютных ценностей и отечественных платежных средств, а также с денежными переводами за границу и расчетами в стране с нерезидентами; 2) касающиеся предоставления НПБ данных о валютном обороте и деятельности пунктов по обмену валюты, а также хранения документов связанных с этим оборотом и этой деятельностью. Кроме того, в законе прописаны контрольные действия, осуществляемые в связи с предусмотренными законом ограничениями и обязанностями.

Ограничениям, установленным в Законе, не подлежат валютные операции, если одной из сторон является Государственная казна, Национальный Польский Банк (НПБ), орган публичной власти в ходе уголовного, гражданского и административного производства, а также валютные операции с участием банка или другого субъекта, имеющего польский юридический адрес, в области действий по надзору: банковскому, страховому, пенсионному или надзору за фондовым рынком. Однако, так называемые особые ограничения в области валютного оборота с зарубежными странами касались бы банков и других названных субъектов, но не имели бы применения к трем первым названным сторонам<sup>8</sup>.

Имеющиеся в законе немногочисленные ограничения касаются прежде всего оборота с третьими странами. Кроме того, существует ограничение, которое не имеет географического направления, так как связано с принципом валютности, вытекающим из статьи 358 пар. 1 Гражданского кодекса. В законе установлены исключения из этого правила.

Третьи страны – это страны, не входящие в ЕС, а также зависимые, автономные и ассоциированные территории всех государств. Страны, входящие в Европейскую экономическую зону (ЕЭЗ) и Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), рассматриваются наравне со странами ЕС. Кроме того, если из международных соглашений вытекает равный подход

---

<sup>5</sup> Изменения вышеназванного закона были опубликованы в Дз.У. от 2003 г. № 228, поз.2260, от 2004 г. № 91, поз. 870 и № 173, поз. 1808, от 2006 г. № 157, поз. 1119, а также от 2007 г. № 61, поз. 410. К закону Валютное право выдано 8 исполнительных актов: пять распоряжений министра финансов, в том числе по вопросу об общих валютных разрешениях, одно распоряжение Совета министров, а также одно объявление председателя НПБ и одно распоряжение председателя НПБ.

<sup>6</sup> Оборот отечественными платежными средствами между нерезидентами не является валютным оборотом и, таким образом, находится вне действия Закона «Валютное право».

<sup>7</sup> Деятельность пунктов по обмену валюты представляет собой хозяйственную деятельность, которая состоит в купле и продаже валютных ценностей, а также в посредничестве при их купле и продаже. Оборот валютными ценностями на собственные нужды не регламентируется.

<sup>8</sup> Особые ограничения в области валютного оборота с зарубежными странами могут быть введены Советом министров путем распоряжения, на максимальный срок 6 месяцев. Они были бы связаны с выполнением решения международных органов, членом которых является Республика Польша или с очень плохим состоянием платежного баланса.

к зависимой, автономной или ассоциированной территории названных стран (ЕС, ЕЭЗ и ОЭСР), то эти территории рассматриваются так же как эти страны.

Ограничения подлежат, т.е. не может совершаться без валютного разрешения, совершение в стране расчетов в иностранной валюте, а также заключение соглашений, вызывающих их совершение. Это ограничение не касается определенных, названных в законе, случаев валютного оборота: зарубежного оборота, а также валютного оборота между нерезидентами и некоммерческого валютного оборота между резидентами, являющимися физическими лицами.

Остальная часть валютных ограничений, содержащихся в законе, касается валютного оборота с третьими странами, т.е. небольшой части всего оборота. К ним, в частности, относятся:

- вывоз, отправка и передача резидентами в третьи страны отечественных или иностранных платежных средств, с предназначением начать или расширить в этих странах хозяйственную деятельность, в том числе на приобретение недвижимости (с исключениями);
- приобретение резидентами в частности паев и акций в обществах и единиц участия в фондах с местом нахождения в третьих странах, долговых бумаг, эмитированных или выданных нерезидентами из третьих стран, валютных ценностей, продаваемых нерезидентами из третьих стран;
- отчуждение резидентами в третьих странах, в частности, ценных долговых бумаг со сроком выкупа менее года;
- открытие резидентами счетов в банках и отделениях банков, имеющих место нахождения в третьих странах (с исключениями);
- отчуждение в стране нерезидентами из третьих стран и в третьих странах резидентами ценных долговых бумаг со сроком выкупа менее года, за исключением случаев, когда они были там приобретены раньше согласно действующим правилам;
- осуществление между резидентами и нерезидентами из третьих стран денежных расчетов, вытекающих из вышеназванных действий.

Отступать от названных в законе ограничений и обязанностей в валютном обороте можно на основании общих валютных разрешений (выдаваемых в порядке распоряжения министром, курирующим публичные финансы) или индивидуальных валютных разрешений (выдаваемых Председателем НПБ в порядке административных решений). При выдаче валютных разрешений применяется критерий отсутствия угрозы для публичного интереса или международных обязательств РП. Возможность применения общих и индивидуальных валютных разрешений позволяет, в зависимости от меняющихся условий, расширять – по отношению к закону – диапазон свободы валютного оборота.

В распоряжении Министра финансов от 4 сентября 2007 г. по вопросу об общих валютных разрешениях, разрешается отступать от ограничений при совершении валютного оборота с зарубежными странами, причем отдельные отступления относятся ко всем третьим странам или только к тем, с которыми Польша заключила соглашения о взаимной поддержке и защите инвестиций<sup>9</sup>.

В настоящее время в отношениях с третьими странами, с которыми были заключены соглашения о взаимной поддержке и защите инвестиций, разрешается:

- передача резидентами, посредством уполномоченных банков, платежных средств на ведение хозяйственной деятельности в этих странах (в том числе приобретение недвижимости),
- приобретение резидентами в этих странах паев и акций, единиц участия, а также долговых ценных бумаг с годичным или большим сроком выкупа.

---

<sup>9</sup> Третьи страны, с которыми Европейские сообщества заключили соглашения о партнерстве и сотрудничестве или о ассоциации, рассматриваются таким же образом.



В свою очередь, относительно всех третьих стран разрешается, в частности, на:

- приобретение в стране резидентами паев и акций, единиц участия и долговых ценных бумаг с годичным или большим сроком выкупа, а также долговых ценных бумаг со сроком выкупа меньше года, отчуждаемых в стране нерезидентами согласно действующим правилам,
- приобретение резидентами во время пребывания в третьих странах их валют с целью расходования согласно действующим правилам,
- открытие резидентами счетов в банках этих стран с целью совершения расчетов с нерезидентами согласно действующим правилам.

Кроме того, были даны разрешения, которые не имеют географического направления, так как касаются расчетов в иностранных валютах между резидентами, совершаемыми в стране. Здесь речь идет об отказе от ограничений в совершении оборота валютными ценностями в стране.

Разрешается, в частности:

- совершение расчетов в евро в области средств из бюджета ЕС, а также расчетов в конвертируемых валютах в области других названных средств из зарубежных источников не подлежащих возврату<sup>10</sup>,
- совершение в стране между резидентами расчетов в иностранных валютах, если эти валюты были получены от нерезидента с целью покрытия обязательств по отношению к резиденту или предназначаются на реализацию поручения в обороте с зарубежными партнерами, а также тогда, когда эти расчеты вытекают из реализации денежных переводов в обороте с зарубежными партнерами-резидентами, осуществляющими хозяйственную деятельность в этой области,
- передачу работодателями-резидентами на банковские счета работников-резидентов вознаграждения за работу, выполняемую за рубежом.

Отдельная глава закона посвящена деятельности пунктов обмена валют. Правила, регулирующие деятельность пунктов обмена валют, не применяются к банкам<sup>11</sup>, отделениям иностранных банков, а также к кредитным учреждениям и отделениям кредитных учреждений. Деятельность пунктов обмена валют является регулируемой деятельностью в понимании положений закона о свободе хозяйственной деятельности. Она требует занесения в реестр пунктов обмена валюты. Органом ведущим этот реестр является Председатель Национального польского банка (НПБ). Закон определяет, каким условиям должно отвечать лицо, принимающее непосредственное участие в деятельности по обмену валюты. Точно определены также обязанности предпринимателя, занимающегося этой деятельностью. В работе пунктов обмена валют должна соблюдаться непрерывность сделок, производиться выдача подтверждений купли/продажи и ведение добросовестного учета. Деятельностью по обмену валют может заниматься также нерезидент, а клиентом может быть также хозяйствующий субъект. Предметом оборота может быть не только иностранная валюта, но и другие валютные ценности, валютное золото и валютная платина, дорожные чеки.

В связи с либерализацией валютного оборота какие-либо связанные с ним обязанности появляются как правило при превышении определенного порога. В случае денежных трансфертов за рубеж, а также расчетов в стране, при суммах свыше эквивалента 15 000 евро резиденты и нерезиденты обязаны пользоваться посредничеством уполномоченных банков. В свою очередь, пересекая границу Польши резиденты и нерезиденты обязаны заявлять таможенным органам или пограничной службе ввоз или вывоз национальных и иностранных платежных средств превышающих эквивалент 10 000 евро (валютного золота и валютной платины независимо от их количества).

На основании общего валютного разрешения разрешается не пользоваться в валютном обороте посредничеством уполномоченного банка, если: 1) одной из сторон (резидент или нерезидент)

---

<sup>10</sup> Согласно закону о публичных финансах.

<sup>11</sup> Перечень банковских действий был пополнен скупкой и продажей валютных ценностей.

является потребитель, а оборот имеет безналичный характер, 2) сторонами являются физические лица, а совершаемое действие не связано с хозяйственной деятельностью.

Согласно закону, НПБ совершает контроль в области выданных индивидуальных валютных разрешений, деятельности пунктов обмена валют, отчетности резидентов о совершенных валютных операциях и отчетности предпринимателей, ведущих пункты обмена валют.

Уголовный финансовый кодекс точно определяет наказание в случае валютных преступлений и правонарушений, рассматриваемых как нарушение ограничений и невыполнение обязанностей, предусмотренных законом.

## 4. Валютный курс

В течение 90-х годов система определения валютного курса многократно менялась и прошла путь от системы твердого курса, привязанного к доллару США (а затем на протяжении нескольких месяцев к корзине 5-ти валют), через ползущий (*crawling peg*) и переменный курсы в пределах валютного коридора (*crawling band*) до плавающего курса (*independent floating*). Структура корзины оставалась неизменной до января 1999 г.<sup>12</sup> Норма роста стоимости корзины в злотых из месяца в месяц постепенно снижалась: с 1,8% в месяц в октябре 1991 г. до 0,3% в марте 1999 г., что было отражением ослабевающих инфляционных ожиданий. Средний курс доллара США составлял в 1990 г. – 0,95 зл., в 1999 г. – 3,9675 зл., а в 2000 г. – 4,3464 зл.

Более гибкая система курсов способствовала росту влияния рынка на формирование курса злотого. Колебания курсов на форексе и на фиксинге не могли выходить за пределы определенного валютного коридора, который со временем расширился. Первоначально, т.е. с мая 1995 г., максимальное отклонение от паритетного курса, определяющее границы коридора, составляло +/- 7%, а с марта 1999 г. уже +/- 15%. Уже с середины 1997 г. наблюдались заметные колебания курса злотого в пределах установленного коридора. Центральный банк с августа 1998 г. не вмешивался в ситуацию на валютном рынке, а в июне 1999 г. был ликвидирован фиксинг на сделки. Таким образом, несмотря на формальное сохранение системы валютного коридора, на практике политика курса приближалась к системе плавающего курса.

12 апреля 2000 г. наступило полное освобождение курса злотого. Это был результат инициативы Совета по денежной политике, одобренной затем Советом Министров. С этого момента курс злотого свободно формируется на рынке; перестала функционировать категория паритетного курса, шагающей девальвации и границ коридора. Центральный банк может, однако, осуществлять вмешательства на валютном рынке, что допускается даже в системе плавающего курса (*independent floating*), но пока он такой возможностью не воспользовался.

За последние годы курс злотого значительно колебался<sup>13</sup>. Номинальный эффективный курс злотого (по отношению к предыдущему году) в период 2000-2001 гг. подвергался ревальвации. В 2002-2004 гг. наступила девальвация злотого. В 2005-2006 гг. вновь проявилась тенденция к его усилению, однако в 2006 г. уже значительно слабее, чем в 2005 г., соответственно 3,6% против 12,7%<sup>14</sup>. В результате в 2006 г., по сравнению с 2000 г. злотый был сильнее на 9%.

Реальный эффективный курс злотого, рассчитываемый с использованием потребительских цен, повысился за этот период немного выше, т.е. на 12,4%<sup>15</sup>. Надо однако отдавать себе отчет в том, что

---

<sup>12</sup> В структуре корзины остался доллар США с прежней долей 45%, а евро заменило остальные четыре валюты.

<sup>13</sup> В 1999 г. закончился период перманентного номинального ослабления злотого.

<sup>14</sup> Эта фаза усиления связана с получением членства в Европейском союзе.

<sup>15</sup> Внутренние цены менялись примерно в том же темпе, как цены главных торговых партнеров Польши.

параллельно реальный эффективный курс золотого, рассчитываемый с использованием единичных издержек труда, понизился на 11,3%. Самое сильное понижение номинальных единичных издержек труда отмечалось в 2002-2004 гг. В 2006 г. их понижение составило уже только 2,9%, а в 2005 г. имело место даже их повышение – на 3,5%.

Номинальный эффективный курс золотого остается под сильным влиянием курса золотого по отношению к евро. В 2006 г. курс золотого составлял 3,8951 PLN/EUR и 3,1025 PLN/USD в среднем в год. По сравнению с 2005 г. злотый усилился по отношению к евро на 3,3%, а по отношению к доллару США на 4,3%. Масштаб усиления золотого был таким образом значительно меньше, чем в 2005 г., когда достиг 12,6% по отношению к евро и 13% по отношению к доллару США. Выравнивание динамики курса золотого по отношению к каждой из вышеназванных валют было результатом стабилизации среднегодового курса доллара по отношению к евро<sup>16</sup>.

Польша, так же как и другие страны Центральной Европы, является членом Европейского экономического и валютного союза с дерогацией, т.е. обязалась принять общую валюту после выполнения критериев конвергенции, установленных Маастрихтским договором. В настоящее время Польша выполняет большинство этих критериев. Ожидается, что принятие общей валюты обеспечит Польше ряд выгод, в том числе позволит сократить транзакционные издержки и курсовые риски, облегчит доступ к фондовому рынку зоны евро, а также будет способствовать укреплению связей между предприятиями, и следовательно, углублению интеграции польской экономики в европейскую экономику.

## 5. Важнейшие правовые акты

### *Правовые акты Европейского союза*

- Распоряжение Совета (ЕЭС) № 2913/92 от 12 октября 2002 г., устанавливающее Таможенный кодекс ЕС (ОJ EC L 302 от 19.10.1992 г.) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета ЕС № 384/96 о защите от импорта по демпинговым ценам из стран, не являющихся членами Европейского сообщества (ОJ EC L 56 от 6.03.1996 г.) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета ЕС № 2026/97 от 6 октября 1997 г. о защите от импорта по субсидированным ценам из стран, не являющихся членами Европейского сообщества (ОJ EU L 288 от 21.10.1997 г.) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета ЕС № 3285/94 от 22 декабря 1994 г. по вопросу об общих импортных правилах (отменяющее Распоряжение 518/94) (ОJ EC L 349 от 31.12.1994 г.) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета № 519/94 от 7 марта 1994 г. по вопросу об общих импортных правилах, касающихся некоторых третьих стран, отменяющее Распоряжения (ЕЭС) 1765/82, 1766/82 и 3420/83 (ОJ EC L 67 от 10.03.1994 г.) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета ЕЭС № 3030/93 от 12 октября 1993 г. по вопросу об общих импортных правилах в отношении некоторых текстильных изделий из третьих стран (ОJ EC L 275 от 8.11.1993 г.) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета ЕС № 517/94 от 7 марта.1994 г. по вопросу об общих импортных правилах, касающихся текстильных изделий из третьих стран, неохваченных двусторонними соглашениями, протоколами или другими договоренностями или специальными правилами импорта в ЕС (ОJ EC L 67 от 10.03.1994 г. с последующими изменениями);

---

<sup>16</sup> В 2004 г. он составил 1,2439 USD/EUR, в 2005 г. – 1,2441 USD/EUR и в 2006 г. – 1,2556 USD/EUR.

- Распоряжение Совета ЕС № 3286/94 от 22 декабря 1994 г., устанавливающее процедуры ЕС в области общей торговой политики, позволяющие добиваться соблюдения прав Сообщества, вытекающих из международных правил торговли, особенно принятых под эгидой ВТО (ОJ ЕС L 349 от 31.12.1994 г.);
- Распоряжение Совета ЕС № 3036/94 от 8 декабря 1994 г., регулирующее импорт в рамках экономического облагораживающего оборота (ОJ ЕС L 322/94) с последующими изменениями;
- Распоряжение Совета (ЕС) № 980/2005 от 27 июня 2005 г., определившее схему общих тарифных преференций (ОJ L 169 от 30.06.2005);
- Распоряжение Совета (ЕС) № 394/2006 от 27 февраля 2006 г., вносящие изменения и актуализирующее распоряжение (ЕС) № 1334/2000, устанавливающее систему ЕС в области контроля экспорта продуктов и технологии двойного назначения (ОJ L 74 от 13.03.2006).

### *Правовые акты Республики Польша*

- Закон от 30 августа 2002 г. о системе оценки соответствия (Дз.У. от 2004 г., № 204, поз. 2087, единый текст);
- Закон от 27 июля 2002 г. Валютное право (Дз.У. № 141, поз. 1178, с последующими изменениями, в последнее время в 2007 г. – Дз.У. № 61, поз. 410);
- Распоряжение Министра экономики и труда от 14 мая 2004 г. по вопросу о разрешениях, выдаваемых на ввоз или вывоз товаров в рамках администрирования внешнеторгового оборота товарами (Дз.У. от 2004 г., № 131, поз. 1402);
- Закон от 29 ноября 2000 г. об внешнеторговом обороте товарами, технологиями и услугами, имеющими стратегическое значение для безопасности государства, а также для сохранения международного мира и безопасности и об изменении некоторых законов, с последующими изменениями (Дз.У. № 229 от 2004 г., поз. 2315, единый текст);
- Распоряжение Министра экономики и труда от 18 мая 2004 г. по вопросу о залоге, устанавливаемым в рамках средств администрирования внешнеторговым товарным оборотом (Дз.У. № 131 от 2004 г., поз. 1403);
- Закон от 19 марта 2004 г. Таможенное право (Дз.У. № 68 от 2004 г., поз. 622);
- Закон от 16 апреля 2004 г. об администрировании товарооборотом с зарубежными странами (Дз.У. № 97 от 2004 г., поз. 963);
- Закон от 10 марта 2006 г. об администрировании оборотом услугами с зарубежными странами (Дз.У. № 79 от 2006 г., поз. 546).