

Редакция 2007 г.



**ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

# БИЗНЕС ПО-ПОЛЬСКИ

**Деловой справочник — руководство**



Издание Польского Агентства Информации  
и Иностранных Инвестиций (PAIIZ S.A.)

■ ■ ■ I Domański Zakrzewski Palinka

Компания Ernst & Young со штатом в 114 000 человек, работающая в 140 странах, является мировым лидером в предоставлении профессиональных консультационных услуг. Отличительной чертой компании является ее безупречная репутация, открытость, высочайшее качество и профессионализм предоставляемых услуг в области, которую компания по праву считает своей ключевой компетенцией: аудит, бухгалтерский учет, налоги, бизнес-планирование и банковские операции.

# БИЗНЕС ПО-ПОЛЬСКИ

Деловой справочник – руководство

Настоящая публикация носит сугубо общий информативный характер и является актуальной на момент ее выпуска.

Данную информацию ни в коем случае не следует рассматривать как исчерпывающую по затронутым авторами вопросам.

Также не рекомендуется строить свои ответственные решения, основываясь исключительно на материалах данной публикации, без соответствующей профессиональной консультации.

Компания Ernst & Young совместно с соавторами не несет ответственности за возможные ошибочные решения или действия, которые могут быть предприняты после прочтения данной публикации.

Фотоматериалы:

Марек Островски (обложка, страницы: 8, 36, 64, 150, 156, 180)

Ежи Гумовски (страницы: 80, 126, 142)

© 2007, Ernst & Young


Все права защищены.

Ernst & Young является зарегистрированной торговой маркой.

## Предисловие

Данная публикация ставит своей целью формирование у потенциальных инвесторов общего представления об основных особенностях ведения бизнеса в Польше, а также предоставление в распоряжение читателей расширенной справки для размышлений и принятия собственных решений. Наряду с этим авторы выражают надежду на то, что данная публикация позволит инвесторам легче ориентироваться в доступных на сегодняшний день деловых возможностях и принимать достаточно взвешенные решения с учетом потенциальных преимуществ и рисков.

Каждая из восьми имеющихся глав «Бизнеса по-польски» содержит авторитетное изложение одного из ключевых аспектов польского деловой среды. Рассматриваемые аспекты касаются следующего: общих характеристик делового климата в стране, инвестиционных стимулов, права, регулирующего деятельность акционерных компаний, рынков капитала, недвижимости, особенностей налогообложения, регулирования безработицы, антимонопольного законодательства, законодательной базы о капитале, принципах ведения бухгалтерского учета и аудита. Настоящая публикация подготовлена в виде делового справочника-руководства для инвесторов с ограниченными знаниями польской экономики. Следует подчеркнуть тот факт, что, не смотря на все усилия, предпринятые авторами, чтобы дать читателю наиболее полную и точную информацию на момент выхода данной публикации в свет, стремительные изменения, которые претерпевает современная Польша, в значительной мере касаются также существующего законодательства и рычагов рыночного регулирования. Иными словами, настоящая публикация всего лишь вводит вдумчивого читателя в курс особенностей делового мира в Польше, и приглашает его к дальнейшему серьезному анализу и изучению инвестиционных возможностей с привлечением специалистов-консультантов компании Ernst & Young для выработки и принятия инвестиционных решений.



Справочное руководство «Бизнес по-польски» написано коллективом экспертов компании Ernst & Young при участии специалистов компании Domański Zakrzewski Palinka (по вопросам законодательного регулирования), а также в соавторстве с Польским Агентством Информации и Иностранных Инвестиций. Авторы являются признанными экспертами в своей области и имеют внушительный практический опыт в предоставлении консультаций национальным и зарубежным клиентам по экономическим особенностям Польши.

# Содержание

<b>1</b>	<b>Деловая конъюнктура</b> .....	8
1.1	Обзор рынка и основных тенденций .....	8
1.2	Иностранные прямые инвестиции .....	10
1.3	Стимулирование инвестиций в Польше .....	12
<b>2</b>	<b>Организация делового присутствия</b> .....	36
2.1	Общие положения .....	36
2.2	Классификация регистрируемых компаний .....	40
2.3	Торговые товарищества .....	54
2.4	Отделения и представительства/филиалы .....	60
2.5	Реестр субъектов предпринимательской деятельности .....	61
<b>3</b>	<b>Недвижимость</b> .....	64
3.1	Приобретение объектов недвижимости иностранцами	64
3.2	Пожизненный узуфрукт (право пожизненного владения) .....	70
3.3	Аренда (Лизинг) .....	71
3.4	Договор о покупке недвижимости .....	72
3.5	Реестр объектов недвижимости и закладного имущества .....	73
3.6	Экспроприация .....	73
3.7	Процедура инвестирования .....	74
3.8	Приобретение сельскохозяйственных угодий .....	78
<b>4</b>	<b>Налогообложение</b> .....	80
4.1	Корпоративный налог на прибыль .....	80
4.2	Подходный налог с физических лиц .....	105
4.3	Налог на добавленную стоимость (НДС) .....	112
4.4	Таможенная пошлина и акциз .....	120
<b>5</b>	<b>Человеческие ресурсы</b> .....	126
5.1	Польское трудовое законодательство (Трудовой кодекс) .....	126

5.2	Законодательная база трудовых взаимоотношений . .	127
5.3	Трудовое соглашение/контракт/договор о найме . . .	127
5.4	Расторжение трудового соглашения/договора о найме. . . . .	128
5.5	Трудовое вознаграждение . . . . .	131
5.6	Выплаты в фонд социальной защиты/социальные гарантии. . . . .	132
5.7	Регламентирование условий труда . . . . .	133
5.8	Время работы . . . . .	133
5.9	Работа в сверхурочное время . . . . .	134
5.10	Отпуск. . . . .	135
5.11	Защита женского труда и безопасность труда для молодежи . . . . .	136
5.12	Безопасность и гигиена труда . . . . .	136
5.13	Групповое пособие при сокращении штата . . . . .	136
5.14	Профсоюзы. . . . .	137
5.15	Фонд социального обеспечения. . . . .	137
5.16	Иностранцы работники . . . . .	137
5.17	Временная занятость . . . . .	138
5.18	Рабочие союзы . . . . .	139
6	<b>Антимонопольное законодательство (Закон о конкуренции). . . .</b>	<b>142</b>
6.1	Акт о борьбе с недобросовестной конкуренцией (1993) . . . . .	143
6.2	Акт о конкуренции и защите прав потребителя (2007). . . . .	145
7	<b>Рынок капитала. . . . .</b>	<b>150</b>
7.1	Обзор. . . . .	150
7.2	Регулирование. . . . .	150
8	<b>Бухгалтерский учет и аудит. . . . .</b>	<b>156</b>
8.1	Финансовый отчет . . . . .	166
8.2	Требования к оформлению отчетной бухгалтерской документации . . . . .	167
8.3	Консолидация . . . . .	170



8.4 Основные различия стандартов финансовой отчетности. Польский стандарт и Международный стандарт финансовой отчетности . . . . .	172
<b>Контактная информация . . . . .</b>	<b>180</b>
О компании Ernst & Young . . . . .	180
Наши услуги . . . . .	182
О компании Domański Zakrzewski Palinka . . . . .	187
О Польском Агентстве Информации и Иностранных Инвестиций (ПАИиИИ) . . . . .	189



# 1 Деловая конъюнктура

## 1.1 Обзор рынка и основных тенденций

Со времен глубочайшего кризиса коммунизма в 1989 году Польша пережила драматические перемены на пути прогресса от централизованной плановой экономики к ориентированной на рыночные отношения системе. Либерализация торговых отношений, реструктуризация экономики, приватизация, ввоз капиталов в страну и постепенная адаптация законодательной и административной баз под действующие стандарты и структуру рыночной экономики необычайно оживили и улучшили ситуацию. За период с середины до конца 90-х годов экономика Польши претерпела резкий рост. После некоторого замедления роста экономики, имевшего место в общем течении мировых событий и явлений, происходивших в тот период, Польша восстановила

свои позиции и ныне продолжает позитивный процесс, начавшийся с ростом экономики во второй половине 90-х годов.

Первого мая 2004 года Польша присоединилась к Евросоюзу, получив таким образом статус действительного члена единого развитого европейского пространства и доступ к широкому рынку товаров и услуг, а также рынку капиталов и труда, свободно перемещающихся в пределах единого пространства ЕС.

Экономика Польши развивается более быстрыми темпами, чем еврозона в целом (2,6%) и быстрее основного количества членов ЕС (2,8%), в частности. Польская экономика получила толчок в развитии в значительной мере благодаря росту экспорта, промышленному производству и инвестициям. Кроме того, также неуклонно падает уровень безработицы<sup>1</sup>.

#### Польша – Макроэкономический анализ, 2005/2006 гг.

Территория (квадратных километров)	312 685	
Население (миллионов человек)	38,2	
	2006	Прогноз на 2007
Уровень роста ВВП (%)	5,8	6,5
Уровень безработицы (%)	15,9	12,0*
Инфляция (%)	1,0	2,1*
Объем польского экспорта (миллиардов Евро)	88,0	102,5

Источник: Центральное статистическое управление (GUS),  
Национальный Банк Польши, BZ WBK, EIU

\* август 2007.

Членство Польши в ЕС создает предпосылки и **новые возможности** для инвесторов, планирующих свои инвестиции в экономику страны:

- доступ к единому рынку емкостью в 490 миллионов потребителей (ЕС включительно с новыми странами-членами, Норвегией, Исландией и Лихтенштейном);

---

<sup>1</sup> Польское Агентство Информации и Иностранных Инвестиций (PAIIZ S.A.).

- использование потенциала единого и самого крупного получателя помощи от ЕС среди присоединяющихся стран;
- после дальнейшей гармонизации польского законодательства – правовая среда, полностью совместимая с принятыми на Западе стандартами;
- членство в ЕС гарантирует стабильность и динамичное развитие.

Наглядные примеры Ирландии и Испании демонстрируют то, как именно членство в ЕС оказывает свое положительное воздействие на динамичное развитие национальных экономик и содействует массированному притоку инвестиций.

Инвесторы из стран, не являющихся членами ЕС, также могут выиграть оттого, что Польша имеет непосредственный доступ к ресурсам ЕС. Посредством инвестирования в польскую экономику они (инвесторы) приобретают выход не только на польский рынок, но и на общеевропейский рынок, имея при этом существенное преимущество по сравнению со «старыми» странами-членами ЕС – низкую себестоимость производства.

## **1.2 Иностранные прямые инвестиции**

В качестве члена ЕС, НАТО и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Польша является надежным и заслуживающим доверия международным деловым партнером. Значительный приток иностранного капитала в виде прямых инвестиций – непосредственное свидетельство растущей привлекательности страны в качестве объекта для инвестирования. По истечении семнадцати лет после введения успешных экономических реформ, Польша занимает лидирующие позиции в Центральной Европе по уровню прямых иностранных инвестиций. По данным Национального Банка Польши (НБП) приток прямых иностранных инвестиций в 2006 году составил 13,9 миллиардов американских долларов.

Заинтересованность иностранных инвесторов в прямых международных инвестициях обычно объясняется желанием получить доступ к новым и динамично развивающимся рынкам, либо же стремлением сэкономить на расходах. Польша предоставляет одновременно обе эти возможности, представляя собой динамично развивающийся рынок – самый крупный среди новых членов ЕС, а также предлагая более низкие уровень расходов и себестоимость по сравнению со «старыми» странами – участниками европейского рынка. Пользуясь своим географическим стратегическим расположением, Польша также может выступать в роли очень серьезного торгового портала для европейского рынка, предоставляя выход на удаленные восточные рынки, в частности – российский и украинский.

Среди дополнительных стимулов инвестирования в Польшу можно также назвать следующие:

- сравнительно низкую себестоимость (включая стоимость рабочей силы и проживания), а также возможность снижения (расходов); расходы по ведению бизнеса значительно ниже, чем в Западной Европе<sup>2</sup>;
- размер (потенциал) польского рынка;
- человеческие ресурсы – доступность рабочей силы, наличие квалифицированной рабочей силы;
- прогнозы экономического роста: солидная макроэкономическая база и монетарная политика, проводимая независимым центральным банком;
- политические и экономические условия, способствующие притоку иностранных инвестиций, грядущие перемены в области корпоративного налогообложения, дальнейшая децентрализация и приватизация; благоприятствующие условия налогообложения – корпоративный налог на прибыль составляет 19% налогового портфеля; низкий показатель инфляции и пониженный уровень налоговой ставки;

---

<sup>2</sup> Согласно исследованию, проведенному PAiIZ в 2005 году.

- целенаправленное движение к соединению с еврозоной; солидная финансовая система и стабильный банковский сектор.

#### Проекты, реализованные при содействии ПАИиИИ в 2006 году

Страна	Капиталовложения в 2006 году (миллионов долларов)
Япония	441,25
Испания	153,4
Южная Корея	103,1

*Источник: Польское Агентство Информации и Иностранных Инвестиций (ПАИиИИ)*

#### Крупнейшие инвесторы в Польше, в алфавитном порядке

Инвестор	Страна инвестора	Вид деятельности
Citigroup	США	Банковский бизнес
Fiat	Италия	Автомобилестроение, страхование, банковский бизнес
France Telecom	Франция	Телекоммуникация
KBC Bank	Бельгия	Банковский бизнес
LG	Южная Корея	Электроника
Metro Group	Германия	Розничная торговля
Unicredito Italiano	Италия	Банковский бизнес
Европейский банк реконструкции и развития	международный	Банковский бизнес

*Источник: Польское Агентство Информации и Иностранных Инвестиций (ПАИиИИ)*

### 1.3 Стимулирование инвестиций в Польше

Система стимулирования инвестиций в Польше полностью отвечает нормативным требованиям законодательства ЕС и включает в себя три основных группы стимулирующего государственного финансирования – дотации на региональном, горизонтальном и секторальном уровнях. Объем государственных

дотаций для стимулирования инвестиций не может превышать размер, установленный для каждой конкретной категории.

### **Стимулирование инвестиций на региональном уровне**

Приведенная ниже информация основывается на Рекомендациях Регламентной Комиссии № 1628/2006 «О государственном регулировании инвестиций и дотационном финансировании на региональном уровне на период с 2007 по 2013 гг.», Решении Европейской Комиссии по вопросам регионального стимулирования инвестиций в Польше на период 2007-2013 гг. («О государственном стимулировании инвестиций», № 531/06 – Польша), а также положениях установленного Советом Министров регламента «О порядке государственного дотационного финансирования на региональном уровне» от 13 октября 2006 года.

### **Общие правила и положения**

Государственные рычаги стимулирования инвестиций на региональном уровне направлены на поддержание первоначальных инвестиций, которые, по своему общему определению, являются инвестициями с целью создания нового предприятия, развития уже существующего предприятия, диверсификации выпускаемой продукции и внедрения новых, дополнительных видов продукции, либо с целью фундаментального изменения производственного процесса на существующем предприятии.

Одним из обязательных условий для получения подобной льготы является необходимость продолжать развитие объекта инвестиции (т.е. сохранять рабочие места) минимум в течение последующих пяти лет<sup>3</sup> (с целью воспрепятствовать перемещению компаний после получения дотации).

### **Размеры дотационного финансирования**

Государственное дотационное финансирование первоначальных инвестиций на региональном уровне в целом может достигать

---

<sup>3</sup> Три года для малых и средних предприятий.

своей максимальной величины, которую следует понимать как процент от имеющихся доступных для вложения средств, т.е. от размера инвестиции или от стоимости создания рабочих мест.

#### Сравнительный анализ размеров дотационного финансирования в Польше\*

Регион	Размер дотаций
Воеводства: Любельское, Подкарпатское, Варминско-Мазурское, Подляское, Свентокшиское, Опольское, Малопольское, Любушское, Лодзинское, Куявско-Поморское	50%
Воеводства: Поморское, Западнопоморское, Нижнесилезское, Великопольское, Силезское	40%
Воеводство: Мазовецкое	– 40% до 31.12.2010 – 30% с 01.01.2011
Варшава	30%

\* Как правило, уровень объема дотаций выше для малых (на 20 процентов) и средних (на 10 процентов) предприятий. Подобная льгота, тем не менее, не распространяется на предприятия транспортного сектора.

Для проектов с серьезными капиталовложениями (около 50 миллионов евро) величина государственных дотаций сокращена. Размер возможной дотации определяется в случае с проектами, требующими очень серьезных капиталовложений, согласно расчетной формуле:

максимальная величина дотации =  $R \times (50 \text{ миллионов } \text{€} + 0,50 \times B + 0,34 \times C)$

где: R – максимальная величина дотации, определенная для данной территории;

B – величина фактических капиталовложений в диапазоне 50–100 миллионов €;

C – величина капиталовложений, превышающих 100 миллионов €.

#### Методика расчета величины возможной дотации

Размер возможной дотации для инвестиционного проекта обычно зависит от размера предполагаемой инвестиции или от стоимости создания рабочих мест:



■ **Размер инвестиции**

- стоимость материальных активов – земли, строений, производственных площадей/оборудования;
- стоимость нематериальных активов – затраты на внедрение технологий посредством приобретения патентов, авторских прав, лицензий, know-how или не обеспеченных патентом (неавторских) технологии<sup>4</sup>;
- стоимость приобретения активов, не имеющих отношения к земле, строениям и проч. по финансовому лизингу; лизинг/аренда земли и строений после завершения периода инвестирования в объект по истечению минимум пяти лет – для крупных компаний, или по истечении 3 лет для средних и малых компаний.

■ **Стоимость создания рабочих мест**

Дотация на создание новых рабочих мест не может превышать процентной ставки, определенной для данного региона, из расчета стоимости труда новых наемных работников за период до двух лет: общая стоимость наемных работников + все полагающиеся выплаты по социальным гарантиям (социальный пакет). При расчете дотации учитывается т.н. «нетто-величина» вновь созданных рабочих мест, т.е. чистый прирост в количестве работников, занятых на конкретном предприятии по отношению к среднему количеству работников за предыдущие 12 месяцев.

**Уведомление о дотационном финансировании**

Как правило, Европейская Комиссия требует обязательного уведомления обо всех случаях предоставления государственных дотаций в пользу индивидуальных проектов в размере, превышающем 200 000 €, за исключением тех случаев, когда данная льгота гарантированно предоставляется под проект в рамках конкретной заявленной программы (напр. на основании

---

<sup>4</sup> Нематериальные активы должны приобретаться у третьих сторон на рыночных основаниях и удовлетворять некоторым определенным критериям.

законопроекта, обеспечивающего налоговые льготы для инвесторов, приобретающих объекты недвижимости с созданием новых рабочих мест в данном регионе). Процедура подачи уведомления о дотации включает в себя следующее:

- проект программы от организации, предоставляющей дотацию;
- одобрение программы Президентом Антимонопольного комитета и бюро по защите прав потребителей (*Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów*);
- одобрение программы Советом Министров в форме Приложения к Резолюции Совета Министров;
- подача программы в Европейскую Комиссию.

Процедура оформления уведомления может занять до 5 месяцев. При получении инвесторами права на льготу в формате дотации *de minimis*, например, при ее максимальном размере в 200 000 € на последующие три года, дотация в таком случае не считается государственной и, соответственно, не требует специального уведомления в адрес Европейской Комиссии (при условии одобрения Президентом антимонопольного комитета и бюро по защите прав потребителей).

#### Виды стимулов и льгот на региональном уровне

Инвестиции в Польшу, главным образом, стимулируются, в частности, предоставлением:

- денежных дотаций;
- освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога для компаний, работающих в свободных экономических зонах (СЭЗ);
- многолетних программ содействия и поддержки инвестора;
- помощи в виде дотационного финансирования на развитие технологий;
- освобождения от уплаты налогов на недвижимость.

Предприятия, зарегистрированные в СЭЗ, одновременно, могут освобождаться от уплаты корпоративного подоходного налога, получать денежные дотации и помощь на развитие технологий при

условии, что общий размер всех льгот и дотаций, предложенных на региональном уровне, не превышает положенного лимита на весь имеющийся в наличии объем возможных дотаций, предусмотренных для данного проекта с привлечением всех дотационных возможностей региона.

### Денежные дотации

Денежная дотация предоставляется предприятию по договору, заключенному между предприятием и Министерством экономики. Условиями такого договора предусматриваются общая стоимость инвестиционного проекта, временные рамки инвестиционного процесса, технологии для применения при реализации проекта, количество новых привлеченных работников и т.п.

Процедура внедрения предложенных льготных средств начинается с анонсирования проекта. Заявки, заполненные и поданные на рассмотрение до определенного срока, лимитирующего их подачу, проходят процедуру рассмотрения. Руководствуясь исключительно соответствующими законодательными нормами, Министерство рассматривает все заявки, информирует соискателей о своем решении и подписывает договора о совместном финансировании проекта. Вся процедура может занять от 3 до 4 месяцев. Проекты отбираются в процессе открытого конкурса. Инвестирование на основании совместного финансирования с привлечением денежных дотаций может быть начато исключительно после подачи заявки.

Первые результаты конкурса по распределению бюджетных средств на 2007–2013 объявляются в конце 2007 года – начале 2008 года.

Максимальный объем дотации, определенный для данного региона под единичный инвестиционный проект, рассчитывается на основании доступного размера дотаций для данного конкретного региона и представляет собой максимально возможную величину, умноженную на размер инвестиции (или стоимость новых

рабочих мест за два года, если данная величина превышает размер инвестиции). При переносе уже подтвержденных инвестиционных проектов – получателей денежных дотаций в 2006 году на период с 2007 по 2013 гг., инвесторы могут претендовать на совместное финансирование в размере половины максимального объема всех дотаций на этот период. Так как в настоящее время данное ограничение не отображено в текстах договоров или регламенте, можно надеяться на то, что дотация будет получена в размере, ограниченном только объемом финансирования. Предпринимательская деятельность, связанная с совместным финансированием инвестиционного проекта, должна продолжаться как минимум в течение пяти<sup>5</sup> лет после завершения периода инвестирования в проект.

В случае получения дотации на развитие новых рабочих мест, вновь созданные рабочие места (под которыми понимаются созданные заново места в период 3 лет после даты завершения инвестирования) должны быть сохранены еще на период минимум пяти<sup>6</sup> лет после завершения инвестирования проекта.

#### Освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога (только для свободных экономических зон)

Свободные экономические зоны (СЭЗ) составляют часть территории Польши, организованную на определенный период времени (чаще всего до 2017 года) таким образом, что деятельность компаний внутри этих зон регулируется специальными правилами, определенными Актом о свободных экономических зонах и дополнительными инструментами в отношении СЭЗ.

В настоящее время на территории Польши представлены 14 СЭЗ, каждая включает меньшие формирования (подзоны).

---

<sup>5</sup> Трех лет для малых и средних предприятий.


<sup>6</sup> Трех лет для малых и средних предприятий.

Общая площадь всех СЭЗ в составе Польши составляет около 8 000 Га с возможным увеличением до 12 000 Га.

#### Расположение свободных экономических зон в Польше



Органы управления СЭЗ предоставляют в распоряжение потенциального инвестора информацию о возможном расположении производственных мощностей, а также, помимо всего прочего, безвозмездное сопровождение при налаживании потенциальным инвестором контактов с местными или государственными институтами в отношении, например, приобретения земельных участков для освоения инвестиции. На завершающем этапе разработки проекта органы управления СЭЗ взимают организационный сбор. Наиболее действенным инструментом стимулирования инвестиций, предлагаемым в СЭЗ, является льгота в виде освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога для предприятий, работающих в рамках СЭЗ.



Максимальный объем дотации, определенный для данного региона под единичный инвестиционный проект, рассчитывается на основании доступного размера дотаций для данного конкретного региона, и представляет собой максимально возможную величину, умноженную на размер инвестиции (или стоимость новых рабочих мест за два года, если данная величина превышает размер инвестиции). Так называемый объем освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога средств может использоваться инвестором до конца срока действия данной СЭЗ в отношении прибыли, полученной от проводимой хозяйственной деятельности, на которую имеется соответствующее разрешение от органов управления СЭЗ.

Освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога гарантировано существующим законодательством тем компаниям, которые получили соответствующее разрешение на проведение коммерческой деятельности в пределах данной СЭЗ. В каждом разрешении также указываются те условия, которые необходимо выполнять данному инвестору. В частности, указывается объем планируемых инвестиций, предусмотренное количество работников, дата начала коммерческой деятельности (например, начала производства), а также временной период для проведения указанной деятельности и выполнения принятых на себя обязательств. Разрешение, как правило, действует на протяжении всего срока существования данной СЭЗ. В случаях, когда разрешение основывается на критерии размера инвестиции, минимальный размер инвестиционного проекта составляет для СЭЗ 100 000 €.

В целом, существующий перечень видов деятельности, запрещенных в пределах СЭЗ, а также результаты сопоставления случаев освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога, свидетельствуют в пользу того, что данное преимущество, главным образом, действует в отношении компаний-производителей. Тем не менее, компании по оказанию услуг также могут размещаться в пределах СЭЗ, что, в свою очередь, даст прекрасную возможность получения упомянутых льгот

компаниям, занимающимся предоставлением так называемого аутсорсинга бизнес-процессов или ВРО (оффшорного бизнеса).

Условия освоения инвестиции:

- деловая активность по данной инвестиции должна продолжаться как минимум в течение 5 последующих лет<sup>7</sup> после даты завершения предусмотренного периода капиталовложений в объект инвестирования, или
- вновь созданные рабочие места должны сохраняться на протяжении как минимум 5 лет<sup>8</sup> со дня завершения капиталовложений в объект инвестирования.

На выполнение всех формальностей по регистрации на территории СЭЗ и получение соответствующего разрешения на проведение выбранной деятельности потребуется как минимум 2–3 месяцев. Однако это т процесс может занять и 4–5 месяцев, в зависимости от ситуации.

#### Программы многолетней поддержки инвесторов – системные стимулы для привлечения основных инвестиций

Данный тип стимулирования инвестиций был специально разработан для привлечения приоритетных для Польши инвестиций. Таким образом, программа многолетней поддержки инвесторов разработана для серьезных инвестиций, имеющих решающее значение для польской экономики.

Для того чтобы подать заявку на получение дотационного финансирования от государства в рамках данной системы стимулирования инвестиций, инвестор должен произвести капиталовложения в один из приоритетных секторов экономики, а именно: в автомобилестроение, электронное приборостроение, биотехнологии, развитие центров аутсорсинга бизнес-процессов (ВРО), R&D (научно-исследовательских)

---

<sup>7</sup> Трех лет для малых и средних предприятий.

<sup>8</sup> Трех лет для малых и средних предприятий.

центров и проч. Также обязательно для выполнения и одно из следующих условий:

- минимальное количество вновь созданных рабочих мест – 250 или же
- размер инвестиции не менее 40 миллионов €.

Система стимулирования может объединять в себе различные виды льгот, например, поддержку первоначальных инвестиций, предоставление гранта на открытие новых рабочих мест, предоставление гранта на проведение специализированных тренингов и обучения, системные преференции при покупке земельной собственности, освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога в СЭЗах, освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество, возмещение транспортных расходов, содействие при налаживании взаимодействия между инвестором и академическими институтами и проч. Точно так же, создание новых рабочих мест в местах, где уровень безработицы превышает средний уровень по стране, дает возможность инвестору ходатайствовать о более высокой ставке (на 10% выше обычной) государственной помощи.

Обращаем Ваше внимание на то, что размер упомянутой помощи в рамках вышеописанной программы главным образом зависит от успешности проведенных переговоров с органами государственного регулирования. Для облегчения решения данной задачи потенциальным инвесторам рекомендуется оговорить возможность заключения соглашения о сотрудничестве с Польским Агентством Информации и Иностранных Инвестиций<sup>9</sup> и Министерства экономики.

Процедура переговоров обычно длится несколько месяцев, а результат переговоров оформляется отдельным соглашением. После этого данные о предоставляемой дотация доводятся до ведома Европейской Комиссии.

---

<sup>9</sup> PAiiIZ может быть преобразовано/реструктурировано.



### Финансирование развития технологий

Дотационное финансирование развития технологий предоставляется в виде гранта для освоения так называемой «технологической инвестиции» - приобретения или развития новой технологии (материальных и нематериальных активов) с последующим ее внедрением.

В настоящее время основными условиями для получения помощи на развитие технологий являются следующие:

- размер помощи не может превышать 2 миллионов €;
- в получении до 50% от первоначально заявленной суммы (но не более 1 миллиона €) может быть отказано, до 20% полной стоимости проекта может выделяться частями (в траншах) в оплату инвойсов, подтверждающих приобретение/продажу товаров и услуг в процессе внедрения (освоения) технологической инвестиции в рамках предложенного финансирования;
- освобождение от погашения помощи означает государственную дотацию;
- заявки подаются в апреле, июле, октябре.

Рекомендуется принять к сведению тот факт, что упомянутые правила в настоящее время пересматриваются. Самые свежие изменения в формулировках проектов пересматриваемых правил и регламента касаются отмены лимита в 2 миллиона € (размер помощи будет определяться банком, предоставляющим ссуду) и доступа к СЭЗам. Однако право сокращения размера помощи до 1 миллиона € планируется оставить без изменений.

### Секторальные виды дотационного финансирования

Отдельные правила были разработаны для регулирования инвестиций в так называемые «деликатные» секторы экономики – производство синтетических волокон, стали, кораблестроение, транспорт. Так, например, в отношении моторного автомобилестроения с 1 января 2007 года действуют специальные правила. В настоящее время автомобилестроительные компании могут рассчитывать на государственное дотационное

финансирование, размер которого рассчитывается на основании текущих бюджетных возможностей региона. Как результат, автомобилестроение может финансироваться из государственных источников наравне со всеми прочими «неделикатными» отраслями промышленности (заметим, что в пределах СЭЗ увеличить бюджетный ресурс по выплате дотаций невозможно).

### **Горизонтальное финансирование**

Существующие схемы горизонтального финансирования из государственных источников имеют иной, по сравнению с региональным, характер. Это означает то, что даже те компании, которые целиком использовали свой лимит в рамках возможного регионального финансирования, могут рассчитывать на горизонтальное финансирование.

### **Финансирование создания рабочих мест**

Дотационное финансирование создания новых рабочих мест может предоставляться для следующих видов инвестиционных проектов:

- создание новых рабочих мест;
- создание рабочих мест для людей с ограниченными возможностями (т.е. молодежи в возрасте до 25 лет, безработных с длительным сроком, людей старше 50 лет, родителей-одиночек, под опекой которых находится хотя бы один ребенок в возрасте до 7 лет, неквалифицированных работников) или людей с физическими недостатками;
- а также в виде компенсации по созданию рабочих мест для людей с физическими недостатками.

Подобное финансирование считается горизонтальными дотациями при условии, что создание новых рабочих мест не предусматривается инвестиционным проектом. Грант на создание новых рабочих мест может быть предоставлен только в случае создания этих мест для людей с физическими недостатками. Создание новых рабочих мест для ранее безработных учитывается как нетто-прирост к уже имеющимся рабочим местам по

сравнению с годовым уровнем занятости на протяжении не менее 3 лет (или 2 лет в случае малых и средних предприятий).

#### Максимальный размер дотационного финансирования

Рассчитывается как линейная зависимость согласно специфическому алгоритму в каждом конкретном случае и прямо зависит от размера средней заработной платы.

#### Условия

Как правило, подобное финансирование может быть получено в течение одного года после предоставления всех необходимых документов.

#### Процедура

Компания составляет заявку по форме и подает ее в бюро занятости. При положительном решении компания получает уведомление. Финансирование начинается с того момента как работники приняты на работу на основании договора, заключенного с местным бюро занятости.

Компании, принявшие на работу людей с физическими недостатками, могут дополнительно рассчитывать на льготы от Государственного фонда реабилитации инвалидов (*Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*), а именно:

- дотационное финансирование адаптации рабочих мест под нужды инвалидов и лиц с физическими недостатками;
- освобождение от уплаты обязательных взносов в фонд социальной защиты;
- ежемесячное дотирование выплаты заработной платы в пользу инвалидов и лиц с физическими недостатками (размер дотации зависит от группы инвалидности и количества работающих в компании).

#### Гранты на проведение обучения (тренингов)

Данный тип дотационного финансирования распространяется на различное обучение, необходимое для сотрудников компании.

Компании выигрывают в этом случае на сокращении стоимости обучения сотрудников (например, размер финансирования компенсирует половину фактической стоимости обучения).

#### Классификация возможностей по проектам

Инвестор получает право на субсидию для компенсации расходов по оплате за обучение (тренинги) – общеобразовательного характера или специализированное – сотрудников и управленческого звена компании. Например, за обучение по использованию и применению информационных технологий (ИТ), менеджменту предприятий, включительно с управлением человеческими ресурсами, улучшением условий труда, последипломным образованием, а также интернатуры в специализированных учебных или исследовательских институтах и курсов повышения квалификации.

#### Потенциальные получатели грантов

Данная возможность предоставляется учебным заведениям (например – научно-исследовательским институтам, университетам и т.п.) и компаниям, специализирующимся на предоставлении услуг по обучению. В конечном итоге, выигрывают предприятия, заказавшие обучение (тренинги) для своих сотрудников и управленческого звена. Так как учебное заведение получает в данном случае субсидию, предприятию приходится оплачивать такое обучение частично, не в полном фактическом объеме.

#### Максимально возможный размер субсидий:

- до 60% заявленной стоимости для общеобразовательного обучения;
- до 35% заявленной стоимости для специализированных курсов (специфического тренинга, актуального исключительно для данной компании);
- до 80% и до 45%, соответственно, для малых и средних компаний.

### Условия участия

Объявление первого конкурса заявок ожидается на вторую половину 2007 года.

## **Научно-исследовательская деятельность (Research & Development)**

### **Понятие статуса R&D (научно-исследовательского) центра**

Статус R&D (научно-исследовательского) центра предоставляется организациям, доход которых зависит от продажи товаров и услуг, а также от финансовых операций на сумму не менее 800 000 €, причем не менее 50% прибыли получено от продажи собственных R&D разработок (за предшествующий подаче заявки на получение гранта год). Частичным условием является отсутствие значительных задолженностей по налоговым и социальным обязательствам. Вышеуказанные условия должны соблюдаться в течение всего периода обладания статусом R&D центра. Центры имеют право создавать так называемые «инновационные фонды», помещая туда до 20% ежемесячной прибыли, которая освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога. Условием создания такого фонда является то, что источники доходов должны быть теми же, что используются для получения прибыли от собственной научно-исследовательской деятельности. R&D центрам может быть предоставлена льгота в виде освобождения от уплаты налога на недвижимость в пределах необходимого покрытия расходов на научно-исследовательские разработки (в размере *de minimis*).

### **Субсидирование научно-исследовательской деятельности (R&D) за счет структурных фондов**

Согласно новому муниципальному своду правил относительно государственного дотационного финансирования (субсидирования) научно-исследовательских разработок, начиная с 2007 года, научно-исследовательские организации могут рассчитывать на следующие виды льготного финансирования:

- субсидирование фундаментальных научных разработок  
– экспериментальных и практических исследований

в принципиально новых областях знания, без прямого немедленного применения полученных результатов на практике;

- субсидирование промышленных разработок – запланированных исследований или экспериментального изучения с целью внедрения новых знаний и навыков для развития новых продуктов, технологических процессов или услуг для существенного улучшения существующей продукции, технологий или услуг, а также
- экспериментальные разработки – внедрение, комбинирование, совершенствование и использование существующих научных, технологических, деловых и прочих знаний и навыков с целью производства планов, схем или проектов новых, видоизмененных или улучшенных продуктов, технологий и услуг.

**Льготное финансирование, применяемое для стимулирования научно-исследовательских разработок (R&D) подразделяется на следующие категории:**

	Для малых предприятий	Для средних предприятий	Для крупных предприятий
Для фундаментальных исследований	100%	100%	100%
Для промышленных разработок	70%	60%	50%
Для промышленных разработок в результате:			
– сотрудничества между разработчиками или			
– сотрудничества разработчика с исследовательской организацией или	80%	75%	65%
– распространения полученных результатов			
Для экспериментальных исследований и разработок	45%	35%	25%
Для экспериментальных разработок в результате:			
– сотрудничества между разработчиками или	60%	50%	40%
– сотрудничества разработчика с исследовательской организацией			

Субсидии предоставляются для компенсации следующих расходов:

- по выплатам зарплат команде разработчиков;
- по приобретению инструментов и оборудования для проекта;
- на здания и земельную собственность;
- по выплатам субподрядчикам, за приобретаемые технологии, по патентам и лицензиям;
- по дополнительным статьям (например, за материалы, поставки и проч., непосредственно необходимые для проведения разработок).

#### Льготное финансирование научно-исследовательских разработок за счет программ Европейского Союза – Программы *Seventh Framework Programme*

Рамочные программы цикла *The Framework Programmes* (FP) стали основным финансовым инструментом стимулирования Европейским Союзом научных исследований и разработок практически во всех научных областях.

Текущая программа FP7 в полном объеме действует с 1 января 2007 года и завершается в 2013 году. Предложенная рамочная программа *Seventh Framework Programme* структурно состоит из четырех программ, в соответствии с четырьмя базовыми направлениями европейских исследований:

- кооперация и интеграция (поддержка всего спектра исследований на транснациональном уровне); охватываемые темы:
  - здоровье и здравоохранение;
  - продукты питания, сельское хозяйство и биотехнологии;
  - информационные и коммуникационные технологии;
  - нано-технологии, нано-исследования, материалы и новые производственные технологии;
  - энергетические ресурсы;
  - окружающая среда (климатические изменения включительно);
  - транспорт (с космонавтикой);

- социально-экономические науки и гуманитарные исследования;
- глобальная безопасность и безопасный космос;
- развитие идей (направленных на повышение динамики роста и преобразования творческой активности, качества европейских научных исследований на стыке знаний всех научных и технологических достижений, включая инженерные разработки, социально-экономические исследования, гуманитарные исследования);
- развитие человека (количественное и качественное улучшение человеческого ресурса и технологий в Европе);
- развитие научно-исследовательской базы (направленное на поддержание исследовательской инфраструктуры, научные разработки для обслуживания малого и среднего бизнеса, а также на повышение научно-исследовательского потенциала в регионах Европы и стимулирования глубокой реализации научного потенциала расширяющегося Европейского Сообщества с построением эффективного и демократического европейского научного общества).

#### К участию приглашаются:

Все компании – юридические лица, университеты, исследовательские центры, организации и индивидуальные исследователи.

#### Условия участия

Конкурс участников уже открыт. Для каждого из направлений установлена собственная конечная дата приема заявок.

- бюджет:
  - кооперация и интеграция – 32 292 миллиона €;
  - развитие идей – 7 460 миллионов €;
  - развитие человека – 4 727 миллионов €;
  - развитие исследовательской базы – 4 291 миллиона €.
- виды грантов, предлагаемых в рамках программы FP7:
  - компенсация заявленных затрат (наиболее популярный метод в льготном – дотационном финансировании);



- одноразовые выплаты и фиксированная ставка финансирования (выплачиваемые поэтапно, при подтвержденном успехе – увеличение размера).
- субсидии ЕС направлены на покрытие и компенсацию:
  - максимум до 50% заявленной стоимости проекта минус затраты по исследовательской и демонстрационной деятельности при 25% максимальной компенсации расходов на исследовательскую деятельность малых и средних предприятий, общественных организаций, средних и высших учебных заведений, неприбыльных исследовательских институтов и организаций;
  - 100% компенсацию стоимости мероприятий по «граничным исследованиям» для предприятий любой юридической формы;
  - до 100% для всех прочих видов деятельности, включая координацию и сопровождение, тренинги и мероприятия, обеспечивающие карьерный рост исследователей и научных работников – для предприятий всех видов.

### **Финансирование проектов по защите окружающей среды из структурных фондов**

Субсидирование проектов по защите окружающей среды предлагается для мероприятий, направленных на предотвращение негативного влияния на окружающую среду или сохранение физической среды обитания и природных ресурсов, а также в области эффективного сберегающего использования данных ресурсов. Подаваемые проекты должны быть адаптированы под существующую инфраструктуру и требования ЕС в отношении мероприятий по защите окружающей среды.

Как правило, данное финансирование предлагается в форме:

- дотаций на региональном уровне при условии, что предлагаемые мероприятия по защите окружающей среды требуют новых инвестиций или
- горизонтальной финансовой поддержки, если результатом мероприятий проекта, направленных на защиту окружающей

среды, станет модернизация и улучшение существующей инфраструктуры.

Размер подобного финансирования зависит от типа инвестиций (см. выше) и диапазона затрагиваемых проблем.

#### Области применения

##### ■ Инвестирование в:

- развитие дренажно-инфраструктурной сферы;
- развитие управления размещением и переработкой отходов (например, повторной промышленной переработки и утилизации отходов);
- развитие систем, адаптирующих компании и их деятельность к требованиям защиты окружающей среды и экологическим нормативам (например, путем внедрения биотехнологий);
- защиту воздушной среды;
- развитие экологической энергетики и инфраструктуры.

#### К участию в конкурсе приглашаются

Предприятия

#### Условия участия

Объявление открытого конкурса заявок ожидается на вторую половину 2007 года.

#### **Предложение грантов Европейской экономической зоны (ЕЭЗ) за счет Исландии, Лихтенштейна, Норвегии**

Гранты от ЕЭЗ представляют собой два финансовых инструмента стимулирования для стран, не являющихся участниками ЕС за счет Исландии, Лихтенштейна и Норвегии. Подобные инструменты нашли свое применение в Польше на основании двух договоренностей, подписанных польским правительством в сентябре 2004 года, а именно: Меморандума о взаимопонимании и внедрении финансовых механизмов ЕЭЗ и Меморандума о взаимопонимании и внедрении норвежских финансовых инструментов.

#### Категории проектов для участия:

Финансирование в рамках упомянутых программ со стороны ЕЭЗ предлагается для проектов, ориентированных на развитие одного из шести приоритетных направлений, а именно:

1. защиту окружающей среды, включительно со средой обитания человека, путем сокращения масштабов загрязнения и предложения новых источников энергии;
2. предложение оптимизированных путей управления и использования уже имеющихся источников и ресурсов;
3. защиту культурного общеевропейского наследия, включая общественный транспорт и реконструкцию городов;
4. развитие человеческих ресурсов путем популяризации образования и тренингов, повышения использования потенциала административных учреждений и общественных институтов;
5. развитие здравоохранения и детской медицины;
6. научные исследования.

#### К участию приглашаются:

Все государственные и частные организации, а также неправительственные организации при условии, что они зарегистрированы в Польше, а именно: правительственные организации, органы регионального и местного самоуправления, научно-исследовательские организации и экологические организации, торговые организации, социально-ориентированные организации, совместные партнерские организации и акционерные компании, объединяющие представителей государственного и частного сектора, частные акционерные компании и организации, действующие в интересах государства и социальной защиты.

#### Максимальный размер финансирования

Ограничения для совместного с инвестором финансирования проектов в целом определены как 60% от общей заявленной стоимости проекта. В случае дополнительной финансовой поддержки со стороны государственного бюджета или органов

местного самоуправления за счет имеющихся в их распоряжении бюджетных средств (минимум 15%) общий размер финансового участия в проекте может составить до 85%.

Условия участия в конкурсе:

- проект должен иметь социальную направленность;
- компенсируются только расходы, понесенные после получения гранта;
- при подтвержденном финансировании, возможна выплата средств авансом (максимум 10%);
- минимальный размер субсидии определен в 250 000 €.

Процедура оформления и получения

Заявки на получение финансирования должны подаваться в соответствующие органы управления (например, в Министерство здравоохранения для проектов, ориентированных на развитие системы здравоохранения; в Министерство экологии для проектов, ориентированных на защиту окружающей среды). Только те проекты, которые выиграли национальный открытый конкурс, направляются в адрес стран ЕЕА, где они проходят процедуру финального утверждения на получение финансирования (гранта). Между соответствующим органом управления и заявителем проекта составляется специальное соглашение о финансировании. Процедура утверждения проекта может занять до 8 месяцев.





## 2 Организация делового присутствия

### 2.1 Общие положения

Законные основания для осуществления «деловой активности» полностью изложены в польском законодательстве и регулируются Актом о свободе экономической деятельности (2004), где экономическая деятельность определена как «(...) производство, строительство, торговля, услуги, разведка, разработка и добыча природных ресурсов, а также профессиональная деятельность с целью получения прибыли и предпринимаемая в организованной и продолжительной форме». Этот Акт также гарантирует свободу каждого на предпринимательство и экономическую деятельность в равной степени и на равных законных основаниях.

Приведенная формулировка для «деловой активности» также распространяется на зарубежных инвесторов, предпринимающих экономическую деятельность на территории Польши.

**Регистрация новой компании. Последовательность процедуры оформления делового присутствия:**

1.	Подготовка Устава и уставной документации, а также прочей необходимой документации (заявлений, доверенностей и проч.)
2.	Нотариальное заверение Устава компании у нотариуса
3.	Оформление юридического адреса компании (как минимум, аренда офисного помещения)
4.	Заявка в Центральное статистическое управление ( <i>Główny Urząd Statystyczny – GUS</i> ) о предоставлении идентификационного кода ( <i>REGON</i> )
5.	Открытие счета в польском банке
6.	Регистрация компании в Государственном судебном реестре ( <i>Krajowy Rejestr Sądowy</i> )
7.	Официальное объявление о регистрации компании в коммерческом реестре через Официальный Вестник ( <i>Monitor Sądowy i Gospodarczy</i> )
8.	Оформление заявки на получение идентификационного номера налогоплательщика ( <i>NIP</i> ) и регистрации компании как плательщика НДС для ведения налогового учета
9.	Уведомление в адрес Бюро социального страхования ( <i>Zakład Ubezpieczeń Społecznych – ZUS</i> ) (после приема на работу первого работника)
10.	Уведомление в адрес Национального комитета труда (также Национальная комиссия по защите персональной информации)

Приведенное определение «деловой активности» распространяется также на зарубежных инвесторов, осуществляющих хозяйственную деятельность на территории Польши.

Однако существует разница между инвесторами из стран-участниц ЕС и Европейской Ассоциации Свободной Торговли (ЕАСТ) и теми инвесторами, страны которых не являются членами данных организаций.

Инвесторы из стран - членов вышеупомянутых организаций, могут вести экономическую деятельность на тех же основаниях, что и польские граждане, в то время как инвесторы из стран, не являющихся членами указанных организаций, могут вести экономическую деятельность наравне с польскими гражданами только в том случае, если они на законных основаниях располагают разрешением на пребывание на территории Польши и осуществление здесь коммерческой деятельности. Инвесторы из других стран, не имеющие данного разрешения, могут осуществлять экономическую деятельность путем:

- регистрации коммандитных товариществ, акционерных компаний с ограниченной ответственностью, компаний с ограниченной ответственностью и акционерных обществ;
- приобретения акций и выступая в роли совладельца таких компаний.

Ниже приведены основные юридические формы для создания компаний в Польше. Все виды доступны для регистрации польскими инвесторами и инвесторами из стран-участниц ЕС и ЕАСТ:

- акционерное общество (*spółka akcyjna – S.A.*);
- европейская компания (*Societas Europea*) (*Spółka Europejska – SE*);
- общество с ограниченной ответственностью (*spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – sp. z o.o.*);
- акционерная (коммандитная) компания (общество с ограниченной ответственностью) (*spółka komandytowo-akcyjna – S.K.A.*);
- зарегистрированное товарищество (*spółka jawna – sp.j.*);



- коммандитное товарищество (*spółka komandytowa – sp.k.*);
- профессиональное объединение (товарищество) (*spółka partnerska – sp.p.*);
- индивидуальное частное предприятие (*indywidualna działalność gospodarcza*);
- европейское объединение по экономическим интересам (*Europejskie Zgrupowanie Interesów Gospodarczych – EZIG*);
- гражданское объединение (*spółka cywilna*) – данная форма объединения не может быть зарегистрирована на одного предпринимателя. Участники должны быть зарегистрированы как группа частных предпринимателей, занимающихся совместной экономической деятельностью. Таким образом, данная форма не представляет собой одиночного юридического лица, однако может использоваться при совместном капиталовложении в проект (консорциум).

Большая часть законодательных актов, регулирующих порядок ведения бизнеса в Польше, содержится в следующих официальных источниках:

- Кодекс коммерческих компаний (от 15 сентября 2000 г.) – этот документ содержит разъяснения основных форм ведения бизнеса компаниями и товариществами (обществами);
- Регламент Европейского Совета (ЕС) № 2157/2001 по вопросам устава европейских компаний (от 8 октября 2001 года);
- Регламент Европейского Совета (ЕЭС) № 2137/85 по вопросам европейских обществ по экономическим интересам (экономических обществ) (от 27 июля 1985 г.);
- Акт о европейских экономических обществах и европейских компаниях (от 4 марта 2005 г.);
- Акт о свободной экономической деятельности (от 2 июля 2004 г.).

Дополнительные источники, содержащие необходимую для коммерческих компаний информацию по законодательству и регламенту:

- Закон о банках (от 29 августа 1997 г.);
- Закон о приватизации и коммерциализации государственных предприятий (от 30 августа 1996 г.);
- Закон о страховании (от 22 мая 2003 г.);
- Акт о регулировании рынка капиталов от 8 июля 2005 г.;
- Акт о публичном предложении/размещении и условия применения финансовых инструментов по отношению к организованной торговой системе и публичным компаниям от 8 июля 2005 г.;
- Акт о торговых и финансовых инструментах от 8 июля 2005 г.

Перечисленные Акты содержат информацию о правилах функционирования банковской и страховой систем, а также открытой торговли ценными бумагами.

## **2.2      Классификация регистрируемых компаний**

Зарубежному инвестору предлагается полный перечень доступных для регистрации в Польше форм и видов компаний при условии, что инвестор располагает следующим:

- разрешением, узаконивающим его пребывание и ведение предпринимательской деятельности на территории Польши или
- является инвестором из страны, состоящей в членстве в ЕС и ЕАСТ (см. выше).

В случае, когда вышеуказанные условия не выполняются, инвестор может создать командитное товарищество, акционерную (командитную) компанию (общество) с ограниченной ответственностью или акционерное общество. Такой инвестор не ограничен в последствии в своем выборе экономической деятельности, которую он собирается осуществлять.

## Акционерное общество

Польское акционерное общество (АО) может создаваться одним или большим количеством соучредителей. АО не может быть создано на базе общества с ограниченной ответственностью, состоящего из одного учредителя. Однако законом не запрещена последующая деятельность АО с одним учредителем, который уже является единоличным владельцем акционерного общества.

## Создание компании

Соучредители договариваются о создании компании и подписывают Устав акционерного общества, оплачивая как минимум 25% начального капитала, а также определяются по всем вопросам функционирования вновь создаваемой компании до того, как будут избраны правление компании (совет директоров) и контрольный орган (наблюдательный совет).

Процедура создания компании включает в себя следующее:

- создание Устава компании соучредителями;
- внесение своих долей в уставной капитал согласно действующему законодательству (см. «Требования к уставному капиталу»);
- создание правления (совета директоров) и наблюдательного совета (см. «Органы правления»);
- внесение компании в единый Реестр субъектов предпринимательской деятельности (см. «Государственный судебный реестр»).

Устав должен быть составлен по форме и согласно существующим требованиям, а также быть нотариально заверен и подписан всеми соучредителями. Подача всеми соучредителями нотариусу документов, подтверждающих их законный статус (например, для корпоративного соучредителя из-за рубежа обязательно предъявление выписки из торгового реестра или подача сертификата (свидетельства) о регистрации компании), которые обычно следует подтверждать апостилом или через

Польский консульский отдел с прилагаемым официальным (заверенным) переводом на польский язык.

Регистрация компании производится регистрационным судом.

Нижеследующая документация должна быть представлена для регистрации в соответствующий регистрационный суд:

- заявка на регистрацию, подписанная всеми членами правления;
- устав компании;
- все документы компании должны быть нотариально заверенными и также должен быть заверен нотариусом акт о внесении долей в уставной капитал;
- декларация всех членов правления о том, что все суммы, составляющие уставной капитал (оплаченный капитал), как это указано в Уставе, внесены согласно законодательству;
- справка о внесении всех долей в денежном выражении на счет компании в банке, подтвержденная соответствующим документом банка или брокерской конторы; если положениями Устава предусматривается последующее за регистрацией компании внесение средств в уставной капитал в натуральном виде, следует составить соответствующее заявление о таковом от всех членов правления компании;
- документ, подтверждающий распределение полномочий между членами правления и легитимность всех членов правления компании с полным перечнем всех членов правления;
- устав компании, если это требуется правилами регистрации, должен быть утвержден компетентными органами администрации;
- образцы подписей всех членов правления.

Для того чтобы компания получила статус законной и смогла начать свою деятельность, следует уведомить Центральное статистическое управление и подать туда заявку на получение статистического идентификационного номера (кода)

*REGON*. Компания должна также оформить и подать заявку в адрес налогового управления с тем, чтобы получить код

налогоплательщика (*NIP*). Для акционерного общества ежегодное проведение аудита является обязательным.

#### Требования к уставному (акционерному) капиталу

Минимальный размер уставного капитала определен в 500 000 PLN. Стоимость акции (т.е. долевое участие) не может быть ниже 0,01 PLN (1 грош). Акции являются равными и неделимыми. Доли, вносимые в уставной капитал в виде вноса в натуральном виде, должны быть внесены (оплачены) в полном объеме не позднее, чем через год после регистрации компании.

Доли, вносимые в виде денежных взносов, должны быть оплачены в размере не ниже 25% предварительно, т.е. до регистрации компании. В случае если весь уставный капитал формируется за счет натурального взноса в имущественном эквиваленте, или комбинированно – часть в имущественном, а часть в денежном эквиваленте, 25% от фактического размера уставного капитала также должны вноситься в размере не менее 25% перед регистрацией компании. При формировании уставного капитала за счет натурального взноса, соучредители должны подготовить специальное экспертное заключение аудиторов регистрационного суда об оценке вносимого в уставной капитал имущества в ходе процедуры регистрации компании.

Привилегированные акции разрешены к выпуску для компенсации, например, преимущественных прав (в ограниченном размере), права решающего голоса (до двух голосов на акцию) или же привилегированного положения акционера, основанного на его превосходящей доле участия в уставном капитале компании при распределении средств – в случае ликвидации компании.

Акционерное общество может выпускать в обращение либо именные акции, либо акции на предъявителя. Акции, выпущенные на предъявителя, ничем не ограничивают прав своего обладателя на передачу своей доли. Акции, не предусмотренные к оплате в полном объеме, по своей номинальной стоимости или такие,

которые распределяются с учетом имущественного эквивалента вносимого в уставный капитал, не могут быть выписаны на предъявителя. Именные акции могут передаваться только по договору, составленному в письменном виде, с заверением предыдущего владельца, с выдачей сертификата на владение акциями.

### Резервный (запасной) капитал

Резервный фонд для компенсации возможных убытков должен создаваться путем отчисления 8% годовой прибыли акционерного общества до тех пор, пока его размер не составит одной третьей уставного капитала.

### Органы управления

Формально органами управления акционерного общества считаются собрание акционеров, правление (совет директоров) и контрольный орган (наблюдательный совет).

### Собрание акционеров

Собрание акционеров располагает следующими полномочиями:

- проверка и утверждение финансового отчета, балансового отчета, отчета о прибыли (доходах) и убытках (расходах) за предыдущий год;
- право принимать решения о перераспределении прибыли и компенсации убытков, принимая любые решения для компенсации претензий по ходу создания, регистрации, управления и контроля компании;
- право распоряжаться компанией или сдавать внаем (под лизинг) или передавать ограниченные права на компанию;
- право распоряжаться – приобретать или распределять недвижимое имущество, пожизненный usufruct (пожизненное право владения) на такое имущество или на его часть (если это не противоречит Уставу компании);
- право выпускать конвертируемые долговые обязательства или обязательства с преимущественным правом на приобретение акций;

- право приобретать акции компании;
- право на внесение изменений и дополнений в Устав компании;
- право увеличивать или сокращать размер уставного капитала компании;
- право в течение двух лет после регистрации компании приобретать имущество стоимостью, превышающей 1/10 размера оплаченного уставного (акционерного) капитала у соучредителя или акционера в пользу компании (или ее отделений).

Абсолютное большинство голосов в пользу того или иного решения обязательно в большинстве случаев. Однако некоторые постановления собрания акционеров могут приниматься только при условии, что:

- решение принимается единогласно всеми заинтересованными участниками (например, дополнения к Уставу в части увеличения размера привилегированных дивидендов, выплачиваемых компанией акционерам или ограничения индивидуальных прав персональных держателей акций компании);
- решение принимается подтвержденным большинством в три четвертых всех голосов (например, в отношении дополнений к Уставу, увеличения или сокращения размера акционерного капитала или по вопросу слияния компании).

Положения Устава могут оговаривать более строгие ограничения и условия для принятия упомянутых решений.

### Правление (совет директоров)

Наблюдательный совет избирает правление акционерного общества (совет директоров), если иное не предусмотрено Уставом компании.

Срок полномочий для членов правления не может быть дольше пяти лет.

Правление компании наделяется наивысшими полномочиями для представительства компании перед третьими сторонами. Данные полномочия распространяются на все официальные и неофициальные действия компании, а ограничения данных полномочий не могут иметь никаких последствий для третьих сторон. Правление компании представляет собой коллективный орган управления компанией, т.е. решения оформляются в виде постановлений.

#### Контрольный орган (наблюдательный совет)

Акционерное общество должно иметь контрольный орган (наблюдательный совет), состоящий минимум из трёх человек, избираемых собранием акционеров. Контрольный орган (наблюдательный совет) осуществляет наблюдательную (попечительскую) функцию и контроль над всеми видами деятельности компании во всех ее отделениях и филиалах. В частности, к компетенции этого органа относится следующее: проверка отчетов правления и финансовой отчетности компании на соответствие данных отчетов бухгалтерским книгам, документации, реальному положению вещей, анализ и контроль решений правления (совета директоров) в отношении распределения прибыли и компенсации убытков, а также подготовка ежегодного отчета в письменной форме по результатам таких проверок и анализов для собрания акционеров.

#### Ответственность

Акционеры акционерного общества персонально не отвечают по обязательствам правления компании и его членов, все члены правления сообща и персонально отвечают всеми своими средствами за неуплату положенных налогов в случае, когда вмешательство суда в отношении компенсации задолженности компанией признано неэффективным, но за исключением тех случаев, когда член правления доказательно подтвердит то, что о банкротстве компании было объявлено и все процедуры по урегулированию проблемы были предприняты вовремя или же то, что вовремя не сделано заявление и отсутствие необходимых



процедур по урегулированию не является именно его упущением, а также и то, что он предоставит в распоряжение суда имущество, на которое может быть наложено необходимое взыскание.

Данная ответственность членов правления (совета директоров) распространяется на налоговые обязательства, возникшие в процессе выполнения членами правления своих функций и полномочий. Кодекс о коммерческих компаниях также содержит разъяснения гражданской и уголовной ответственности, которую несут соучредители, члены правления, члены наблюдательного совета и акционеры в случае выявления противозаконности предпринятых действий.

#### Ликвидация компании

Акционерное общество может быть ликвидировано:

- по причинам, предусмотренным Уставом компании;
- согласно постановлению собрания акционеров о ликвидации компании или о переводе за рубеж зарегистрированного юридического адреса компании или штаб-квартиры компании и основных ее учреждений;
- по причине объявленного банкротства компании;
- на иных законных основаниях.

#### Европейская компания

Европейской компанией называется такая компания, которая ориентирована на проведение деловой активности на масштабном общеевропейском уровне. Такая компания не имеет ограничений, проистекающих из узконациональных правил отдельных стран-участниц ЕС. Главным преимуществом такого вида компаний является возможность перемещать свой юридический адрес из одной европейской страны в рамках ЕС в другую без угрозы потерять при этом свой персональный законный статус.

Деятельность европейских компаний регулируется положениями Регламента № 2157/2001 об особенностях оформления уставов европейских компаний, а также в отношении законодательства

стран-членов Европейского Союза, с внедренными инструментами регулирования в рамках ЕС для европейских компаний и законодательной базы стран-участниц ЕС в применении к акционерным компаниям, созданным на основании законодательных актов в этих странах-членах ЕС, в которых компания имеет свои зарегистрированные юридические адреса (офис). Это означает то, что в области, нерегулируемой законодательством ЕС, европейские компании, зарегистрированные в Польше, подпадают под юрисдикцию польского законодательства, регулирующего деятельность акционерных компаний (обществ), созданных в полном соответствии с польским Кодексом о коммерческих компаниях.

#### Процедура создания

Европейская компания может быть создана путем:

- слияния двух акционерных компаний из разных стран-членов ЕС;
- создания холдинговой компании из двух акционерных компаний или обществ с ограниченной ответственностью из разных стран-членов ЕС или любыми двумя акционерными компаниями или обществами с ограниченной ответственностью, на протяжении минимум двух лет располагающих отделением или филиалом в другой стране-члене ЕС;
- путем создания совместного отделения двумя юридическими лицами из разных стран-членов ЕС или двумя юридическими лицами, на протяжении как минимум двух лет имевшими свое отделение/филиал в другой стране-члене ЕС или же
- путем трансформации акционерного общества, ранее оформленного согласно национальным юридическим нормам и на протяжении как минимум двух лет располагавшего отделением/филиалом в другой стране-члене ЕС.

Любая из европейских компаний имеет право перенести свой зарегистрированный юридический адрес (офис) в Польшу.

### Требования к уставному капиталу

Европейская компания должна рассчитывать на минимальный размер капитала около 120 000 € (если польскими юридическими нормами не требуется более значительного капитала для компаний, занимающихся некоторыми видами деятельности).

### Управление

Учредителями европейской компании может избираться двухсоставная система управления компанией (т.е. состоящая из правления и контрольного органа, подобно польскому акционерному обществу, как это описано выше) или же односоставная система (т.е. такая система, при которой европейская компания управляется административным органом на основании юридической концепции управления компаниями, принятой в Испании или Италии). Односоставная система подразумевает то, что административный управленческий орган, управляющий в данном случае европейской компанией, осуществляет все управленческие, представительские и контрольно-надзорные функции при проведении бизнеса.

Административный орган компании может назначать исполнительных директоров и управляющих из числа собственных членов или со стороны третьих лиц. При этом не менее половины административного органа должно быть представлено лицами, не являющимися исполнительными/управляющими директорами.

### Общество с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью может иметь одного владельца и держателя акций. Однако общество с ограниченной ответственностью не может быть создано исключительно на базе другой компании с ограниченной ответственностью с одним владельцем. Регистрация компании (общества) с ограниченной ответственностью производится практически по той же процедуре, что и регистрация акционерного общества. При этом для обществ с ограниченной ответственностью не

обязательно проведение ежегодного аудита компании (см. «Нормы бухгалтерского учета и аудита»).

#### Требования к уставному капиталу

Минимальный размер уставного капитала компании (общества) с ограниченной ответственностью определен в 50 000 PLN.

Уставный капитал в полном объеме должен быть оплачен перед регистрацией. Номинальная стоимость одной акции не может быть ниже 50 PLN.

Акционер может выступить в роли держателя только одной акции (притом, что акции являются делимыми и неравными) или более одной акции (притом, что акции являются неделимыми и равными). Разрешен выпуск привилегированных акций. Передача или помещение в заклад своей доли участия в компании с ограниченной ответственностью полностью или частично должны оформляться в виде письменного документа с подписями сторон, заверенными нотариусом.

#### Резервный (запасной) капитал

Четких требований в отношении обязательного резервного фонда для компании (общества) с ограниченной ответственностью нет.

#### Управление

Формальными органами управления компанией (обществом) с ограниченной ответственностью являются собрание акционеров и орган правления компанией (совет директоров).

Наличие контрольного органа (наблюдательного совета) не обязательно при условии, что компания (общество) с ограниченной ответственностью располагает уставным капиталом, не превышающим 500 000 PLN при имеющихся минимум 25 акционерах. Собрание акционеров является высшим органом управления компанией (обществом) с ограниченной ответственностью. Собрание акционеров имеет те же права, что и аналогичный орган управления в акционерном обществе,

хотя перечень некоторых видов их деятельности, лежащих в сфере полномочий данного органа, а также форматы большинства, необходимого для принятия тех или иных решений, могут существенно отличаться в одном и другом случае.

Собранием акционеров избирается орган правления по процедуре, аналогичной для акционерного общества. Отличием является то, что любой из членов правления не может выходить в своих полномочиях за рамки обычного ведения бизнеса. Члены правления компании (общества) с ограниченной ответственностью могут избираться на неограниченный период времени.

Каждый акционер наделен проверяющими функциями. Реализуя данное право, каждый акционер (или акционер в сопровождении уполномоченного лица) может в любое время проверять бухгалтерские книги и финансовую документацию компании, запрашивать балансовый отчет для своего личного пользования, а также требовать у правления подробных объяснений по интересующему вопросу. В случае, когда создан контрольный орган (наблюдательный совет) или аудиторская комиссия, из Устава компании может быть удалено право каждого акционера на индивидуальные проверки и инспекции состояния дел компании. Контрольный орган (наблюдательный совет) и/или (аудиторская комиссия) в компании (обществе) с ограниченной ответственностью, если такая имеет место, должны иметь в своем составе не менее трех человек. Полномочия контрольного органа (наблюдательного совета) те же, что и в случае акционерных обществ (см. выше).

### Ответственность

Согласно тем же принципам, что и для акционерных обществ (см. выше).

### Ликвидация

Компания (общество) с ограниченной ответственностью может быть ликвидирована по тем же принципам, что и акционерное общество.

## Основные различия между компаниями (обществами) с ограниченной ответственностью и акционерными компаниями (обществами)

		Компания (общество) с ограниченной ответственностью	Акционерная компания (общество)
Акционеры	Количество соучредителей	Один или более акционеров. Однако общество с ограниченной ответственностью не может быть создано исключительно на базе другой компании с ограниченной ответственностью с одним владельцем.	Акционерное общество (АО) может создаваться одним или большим количеством соучредителей. АО не может быть создано на базе общества с ограниченной ответственностью, состоящего из одного учредителя.
	Минимальный размер капитала	50 000 PLN	500 000 PLN
	Минимальная стоимость долевого участия (акции)	50 PLN	0,01 PLN (1 грош)
	Взносы в уставный капитал	В денежном или натуральном (имущественном) эквиваленте. В полном объеме должны быть оплачены до регистрации.	В денежном или натуральном (имущественном) эквиваленте. Доли, вносимые в уставной капитал в виде вноса в натуральном виде, должны быть внесены (оплачены) в полном объеме не позднее, чем через год после регистрации компании. Доли, вносимые в виде денежных взносов, должны быть оплачены в размере не ниже 25% предварительно, т.е. до регистрации компании. В случае если весь уставный капитал формируется за счет натурального вноса в имущественном эквиваленте, или комбинированно – часть в имущественном, а часть в денежном эквиваленте, 25% от фактического размера уставного капитала также должны вноситься в размере не менее 25% перед регистрацией компании.

	Компания (общество) с ограниченной ответственностью	Акционерная компания (общество)
Процедура экспертной оценки вносимых в уставный капитал активов в натуральном виде (в имущественном эквиваленте)	Экспертная оценка не требуется	Соучредители должны подготовить специальное экспертное заключение аудиторов регистрационного суда об оценке вносимого в уставной капитал имущества в ходе процедуры регистрации компании.
Дополнительные платежи	Устав компании может требовать от акционеров дополнительных выплат до требуемого предела пропорционально их долевому участию	Акционеры могут вносить дополнительные суммы только в обмен на дополнительные гарантии и привилегии, обеспеченные их акциями.
Изменения акционерного капитала	Закон не предусматривает такой возможности	Уставом может быть предусмотрено периодическое повышение органом правления размера акционерного капитала на период не дольше трёх лет.
Надзор и контроль	Каждый акционер наделен проверяющими полномочиями. Наличие контрольного органа (наблюдательного совета) не обязательно при условии, что компания (общество) с ограниченной ответственностью располагает уставным капиталом, не превышающим 500 000 PLN при имеющихся минимум 25 акционерах.	Акционеры лишены права контрольных проверок. Требуется назначение контрольного органа (наблюдательного совета)
Исключение акционеров	В отношении каждого акционера в судебном порядке может приниматься решение об исключении этого акционера по настоянию всех оставшихся акционеров, при условии, что размер долевого участия ходатайствующих об исключении акционеров составляет не менее половины начального уставного капитала компании.	Законом не предусмотрена возможность исключения акционера. Однако возможность принудительного выкупа акций (т.н. «выдавливания») существует.

	Компания (общество) с ограниченной ответственностью	Акционерная компания (общество)
Ответствен- ность	Члены правления сообща и персонально отвечают всеми своими средствами за неуплату положенных налогов в случае, когда вмешательство суда в отношении компенсации задолженности компанией признано неэффективным, но за исключением тех случаев, когда член правления доказательно подтвердит то, что о банкротстве компании было объявлено и все процедуры по урегулированию проблемы были предприняты вовремя или же то, что вовремя не сделанное заявление и отсутствие необходимых процедур по урегулированию не является именно его упущением, а также и то, что он предоставит в распоряжение суда имущество, на которое может быть наложено необходимое взыскание.	Члены правления сообща и персонально отвечают всеми своими средствами за неуплату положенных налогов в случае, когда вмешательство суда в отношении компенсации задолженности компанией признано неэффективным, но за исключением тех случаев, когда член правления доказательно подтвердит то, что о банкротстве компании было объявлено и все процедуры по урегулированию проблемы были предприняты вовремя или же то, что вовремя не сделанное заявление и отсутствие необходимых процедур по урегулированию не является именно его упущением, а также и то, что он предоставит в распоряжение суда имущество, на которое может быть наложено необходимое взыскание.

## 2.3 Торговые товарищества

Согласно законодательству Польши принято говорить о четырех типах коммерческих (торговых) товариществ. В соответствии с новым регламентом, права и обязательства партнера (товарища) могут передаваться (отчуждаться) при определенных условиях третьей стороне, которая получает все права на отчужденную часть после выполнения всех требуемых процедур.



## **Зарегистрированное товарищество**

Деятельность данного типа товарищества регулируется Кодексом о коммерческих компаниях. Подобное товарищество не имеет индивидуального юридического статуса, хотя может действовать от своего лица, имеет активы и долговые обязательства. Все участники товарищества (товарищи) несут групповую и персональную ответственность по обязательствам компании, однако кредиторам следует требовать компенсации задолженностей, в первую очередь, за счет объединенных средств товарищества. Ответственность товарищей не может быть снята.

Все товарищи имеют право представлять товарищество и вести его дела. Товарищ может быть отстранен от ведения представительства согласно положениям договора о товариществе или в судебном порядке.

Создание зарегистрированного товарищества должно оформляться в письменном виде, отдельным документом, иначе акт создания не считается законным и аннулируется.

## **Коммандитное товарищество с ограниченной ответственностью**

Деятельность коммандитных товариществ также регулируется Кодексом о коммерческих компаниях и также не имеет индивидуального юридического статуса.

Существует два типа подобных товариществ, различающихся между собой по степени ответственности. Персональная ответственность некоторых товарищей ограничивается заявленным размером участвующих в капитале средств, что надлежащим образом фиксируется в Реестре субъектов предпринимательской деятельности. Свыше заявленной суммы долевого участия, данные партнеры (товарищи) не несут никакой ответственности. Товарищ с ограниченной ответственностью может представлять интересы товарищества исключительно до определенных пределов, оговоренных в доверенности на его имя, выданной от лица товарищества.

Остальные товарищи несут персональную и коллективную ответственность по всем обязательствам товарищества своими личными средствами, согласно регламенту, как партнеры (товарищи) зарегистрированного товарищества.

Акт создания коммандитного товарищества с ограниченной ответственностью должен оформляться в форме нотариально заверенного документа; в противном случае договоренности не считаются легитимными. Во многих аспектах положения, касающиеся коммандитных товариществ, имеют ту же форму, что и в случае с зарегистрированными товариществами.

### Профессиональные объединения (товарищества)

Создавать подобные объединения могут инвесторы, желающие вести экономическую деятельность, из числа так называемых «представителей свободных профессий» в Польше. К упомянутым профессиям относят себя адвокаты, нотариусы, дантисты, архитекторы, бухгалтеры, полный перечень приводится в статье 88 Кодекса о коммерческих компаниях. Такое товарищество не имеет, подобно всем вышеперечисленным, персонального юридического статуса.

Партнеры в таком товариществе должны иметь соответствующие их профессии действующие лицензии. Они несут ответственность по всем обязательствам товарищества своими персональными средствами. Однако степень ответственности ограничивается размерами индивидуальной ответственности каждого, занимающегося конкретной профессиональной деятельностью на благо товарищества, под началом одного из членов (товарищей). Положениями товарищества также может оговариваться то, что партнеры (товарищи) несут ответственность по всем обязательствам товарищества вообще. Каждый из членов объединения имеет право представлять всех, если это не запрещено положениями (уставом). Члену товарищества может быть отказано (на основании постановления или решения остальных товарищей) в праве представительства от имени товарищества.

Акт создания товарищества для придания такому объединению легитимного статуса, должен оформляться в виде документа с нотариальным заверением.

### **Акционерные (коммандитные) компании (общества) с ограниченной ответственностью**

Настоящий тип товарищества также не располагает персональным юридическим статусом, объединяя в себе черты и особенности одновременно акционерного общества (компаний) и коммандитного товарищества с ограниченной ответственностью. Акт создания такой компании должен оформляться в виде нотариально заверенного документа для приобретения компанией легитимного статуса. Данный тип компании требует наличия следующих групп партнеров (товарищей) или членов для объединения в компанию:

- партнера, чья ответственность по всем обязательствам объединения не может быть ничем ограничена и регулируется так же, как регулируется ответственность партнеров в случае с зарегистрированным товариществом или коммандитным товариществом с ограниченной ответственностью;
- акционеров, которые не несут ответственности по обязательствам компании (объединения), однако же, должны выкупать и оплачивать свое долевое участие (акции), т.е. имеют юридический статус, равный статусу акционеров акционерного общества.

Все члены такого объединения имеют право представительства от имени объединения (товарищества), при этом акционерам разрешается подобное исключительно при наличии специальных доверенностей. Члены объединения могут руководить деловой активностью предприятия на регулярной основе. В некоторых случаях некоторые из членов объединения (товарищей/партнеров) могут исключаться из органов правления и лишаться представительских функций.

Размер минимального уставного капитала для такого типа компании – 50 000 PLN.

Взносы в уставный фонд участники предприятия могут делать в денежном или имущественном эквиваленте, на свое усмотрение. Данная форма компании может создавать следующие органы формального управления:

#### Контрольный орган (наблюдательный совет)

При количестве акционеров превышающем 25 человек, должен быть создан контрольный орган (наблюдательный совет). При количестве участников предприятия менее 25 человек, собранием акционеров может избираться контрольный орган. Члены такого корпоративного органа управления должны избираться на общем собрании.

#### Общее собрание

Общее собрание имеет в данном случае характер, отличный от аналогичного органа управления в случае с акционерным обществом или компанией (обществом) с ограниченной ответственностью. Данный орган включает в себя акционеров и членов (товарищей), которые могут принимать участие в собрании даже при условии, что они не имеют никакого оплаченного долевого участия.

Собрание имеет исключительное право:

- проведения и утверждения результатов проверки отчета членов (товарищей) объединения, а также финансовой отчетности за предыдущий финансовый год, а также принятия решения о роспуске (ликвидации) объединения (товарищества);
- давать оценку выполнению своих обязанностей членами контрольного органа (наблюдательного совета) и партнерами (товарищами) в процессе деловой ежедневной активности предприятия;
- назначать сертифицированного аудитора, если такая функция не закреплена за контрольным органом (наблюдательным советом).

Правила, касающиеся большинства голосов и формата большинства, принятые в случае с акционерными компаниями,

применимы и к данному типу компаний. Однако в некоторых случаях, принятие решения требует единогласного одобрения всеми участниками объединения. Иные ситуации требуют одобрения принимаемого решения абсолютным большинством членов совокупно с голосами акционеров.

В случае, когда решение не может быть принято согласно регламенту, а перечень условий и положений, регулирующих принятие такого решения, не является исчерпывающим, применяется право приоритетности голоса того или иного члена согласно их правовому статусу, а также основываясь на реальной доле их финансового участия в предприятии. Во всех остальных случаях правила, принятые для регулирования деятельности акционерных обществ, действуют и для данного типа компаний.

#### **Европейское объединение по экономическим интересам**

Целью создания европейского объединения по экономическим интересам является получение возможности проводить совместную экономическую деятельность. Европейское объединение по экономическим интересам имеет идентифицирующий его как единое предприятие юридический статус, однако его члены несут полную ответственность по обязательствам. Может создаваться компаниями, фирмами и прочими юридическими лицами, чья деятельность регулируется согласно государственному или частному праву, которые были созданы в соответствии с законодательством любой из стран-членов Европейского Союза и имеющими свои зарегистрированные юридические адреса (офисы) в пределах ЕС. Также может создаваться частными лицами, предпринимающими производственную, коммерческую (торговую), профессиональную или сельскохозяйственную деятельность или предоставляющими профессиональные или прочие услуги в пределах территории данной юрисдикции (ЕС). Тем не менее, как минимум два члена подобного объединения

должны быть резидентами или иметь зарегистрированный офис в различных странах-членах Европейского Союза (ЕС).

Если в Регламенте № 2137/85 «О европейских объединениях по экономическим интересам» или в Акте «О европейских объединениях по экономическим интересам и европейским компаниям» не указано иначе, деятельность компаний, имеющих зарегистрированный офис в Польше, регулируется согласно Польскому законодательству.

### **Частное предприятие**

Данная форма ведения бизнеса широко распространена в Польше, в особенности в случае с малыми предприятиями. Деятельность подобных компаний не регулируется ничем иным, кроме Акта о свободной экономической деятельности. Физическое лицо может заниматься экономической деятельностью в данной форме предприятия, используя свое имя или выбрав для компании собственное название.

Частное лицо предприниматель несет ответственность по всем обязательствам, возникающим в процессе деятельности предприятия всеми своими средствами и активами.

## **2.4 Отделения и представительства/филиалы**

На основании положений Акта о свободной экономической деятельности, зарубежные инвесторы имеют право на такие форматы делового присутствия в Польше:

- отделение компании/филиал;
- представительство.

Отделение/филиал регистрируется в Реестре субъектов предпринимательской деятельности, составляющей части Национального судебного реестра, под тем наименованием/названием, которое носит зарубежный инвестор, с указанием

– «Польское отделение/филиал». Такое отделение/филиал может заниматься исключительно тем бизнесом, которым занимается головное предприятие, создавшее отделение/филиал. Министр экономики может наложить запрет на проведение подобным отделением/филиалом деловой активности в рамках, определенных законодательством. Представительство может заниматься тем видом деятельности на охваченной территории, а также рекламировать бизнес головного инвестора, создавшего представительский орган. Никакая другая деятельность не разрешена. Подобное представительство вносится в специальный реестр представительств зарубежных компаний при Министерстве экономики. В некоторых случаях регистрация представительства запрещена по закону.

Создание отделения/филиала или представительства не требует специальных разрешений от административных органов. В обоих случаях регистрация и занесение в специальный реестр является единственным обязательным условием.

## **2.5      Реестр субъектов предпринимательской деятельности**

Согласно Закону о Национальном судебном реестре от 7 октября 1997 года, компании и коммерческие (торговые) объединения (товарищества) должны быть занесены в Реестр субъектов предпринимательской деятельности, который является неотъемлемой частью Национального судебного реестра в ведении районных судов. Реестр субъектов предпринимательской деятельности открыт для общественности и состоит из шести разделов. Информация, содержащаяся в нем, включает, помимо всего прочего, следующее:

- раздел 1 – наименование компании и юридическая форма, номер *REGON* предыдущий номер в коммерческом реестре или реестре предприятий, ареал проведения деловой активности, зарегистрированный юридический адрес (офис) компании, указание вида акционерной собственности, перечень

отделений/офисов компании, уставный (акционерный) капитал компании (и также форма внесения – в денежном или имущественном эквивалентах), характеристика (состава) акционеров компаний с ограниченной ответственностью по количественному распределению акций между акционерами (только в тех случаях, когда акционеры держат более 10% акционерного капитала), указание единого владельца и держателя акций акционерного общества, уставы компаний и имеющиеся поправки/изменения/дополнения;

- раздел 2 – представительства, контрольные органы, владельцы коммерческой доверенности от компании;
- раздел 3 – перечень предпринимаемой деятельности, информация о подаваемых ежегодно финансовых отчетах, заключениях аудиторских проверок, постановлениях об утверждении финансовой отчетности компании и перераспределении прибыли и компенсации убытков;
- раздел 4 – информация о непогашенной налоговой задолженности, прочих задолженностях, а также невыплатах в фонд социального страхования, о погашении задолженностей в судебном порядке при периоде непогашения 6 дней после начала судебного производства, указание кредиторов компании и их претензий, если кредиторам было гарантировано взыскание задолженности в их пользу, которое не было удовлетворено компанией в течение тридцати дней со дня наложения данного взыскания, а также информация, касающаяся замораживания активов должника при объявленной процедуре банкротства и прекращении проведения производства в отношении такового, а также информация относительно прекращения процедуры по причине того, что активов должника недостаточно для компенсации расходов по данной процедуре;
- раздел 5 – информация о назначении или отстранении опекунского совета компании;
- раздел 6 – информация о начале и прекращении процедуры ликвидации, информация о назначении управляющего имуществом, ликвидаторов, и официальных управляющих



имуществом, прекращении деятельности компании (ликвидации или роспуске), слияниях и преобразованиях компаний, информация о начале и прекращении процедуры восстановления (реставрации) компании, а также прочая информация, которая по закону должна обнародоваться путем занесения в Национальный судебный реестр.

Сразу же после занесения в реестр компания может начинать свою деятельность. Это правило не распространяется в отношении компаний, которым разрешено начинать проведение своей деятельности перед регистрацией. Компания регистрируется в реестре на основании заявки от имени ее правления. Любые изменения информации, касающиеся компании, должны быть сообщены суду соответствующей инстанции для занесения в реестр. Заявка о регистрации, изменения в информации о компании должны выполняться по официальной специальной форме.

Суд должен вынести свою резолюцию в отношении занесения компании в реестр или внесения изменений в информацию о компании в течение 14 дней со дня подачи заявки. Однако на практике этот термин может быть продлен.



## 3 Недвижимость

### 3.1 Приобретение объектов недвижимости иностранцами

Как правило, строительное законодательство (в части Акта о приобретении объектов недвижимости иностранцами, далее по тексту – «Акт»), предусматривает для иностранцев (частных лиц и юридических лиц), которые желают приобрести недвижимость в Польше, необходимость получить специальное разрешение от Министерства внутренних дел и администрации управления. Более того, Акт также предусматривает необходимость получения такого специального разрешения от Министерства внутренних дел и органов административного управления на приобретение долевого участия в коммерческой компании, которая имеет зарегистрированный юридический адрес (офис) в Польше или для проведения какой-либо разрешенной законом деятельности, которая может требовать такого долевого участия, если компания является владельцем или/и держателем

пожизненного узуфрукта (пожизненного права) на владение недвижимостью в Польше. Особенно, если в результате приобретения такого долевого участия, компания приобретет статус так называемой «подконтрольной» или контролируемой компании. Дополнительно к этому, специальное разрешение требуется для подписки на акции или на их покупку в компании, которая уже является подконтрольной коммерческой компанией с зарегистрированным юридическим адресом (офисом) в Польше, если компания владеет и/или является держателем пожизненного узуфрукта на недвижимое имущество на территории Польши, а акции, дающие право на долевое участие в такой компании, после их приобретения, будут принадлежать иностранцу, не являющемуся акционером в данной компании.

Тем не менее, существует огромное количество исключений из этого правила, из которых самым важным моментом является то, что граждане и предприниматели (также включая компании) из Европейской экономической зоны (ЕС, Норвегия, Лихтенштейн и Исландия, далее по тексту – «ЕЕА») вообще не нуждаются ни в каком разрешении для приобретения объектов недвижимости или долевого участия в компаниях – держателях пожизненного узуфрукта на недвижимость в Польше в следующих случаях:

- приобретение недвижимости в виде земельных сельскохозяйственных угодий или лесных угодий на территориях, на которых Польше было гарантировано предоставлено право введения 12-летнего переходного периода по отношению к неограниченному приобретению недвижимости иностранцами (также имеются и другие исключения из данного правила, касающиеся неограниченного приобретения земли ее пользователями из ЕЕА, которые используют такие земельные угодья в рамках заключенных соглашений об аренде (лизинге) (*umowa dzierżawy*) на протяжении 3 или 7 лет, в зависимости от расположения земельных угодий и при условии выполнения некоторых дополнительных условий);

- при приобретении так называемых «домиков выходного дня» (т.е. недвижимого имущества в виде зданий и проч. для проведения отдыха и которые не являются местом постоянного проживания иностранного гражданина, за исключением квартиры) в местности, на которую распространяется правило о 5-летнем переходном периоде (и из этого правила также в данном случае имеются исключения, касающиеся приобретения земли иностранцами из ЕЭЗ, которые (i) легально проживают на территории Польши в течение как минимум 4 лет или (ii) приобретают землю для ведения туристического бизнеса).

В дополнение следует заметить, что в настоящее время содержащиеся в Акте требования по получению специального разрешения от Министерства внутренних дел и администрации до того, как иностранный гражданин получит право приобрести недвижимое имущество или долевое участие в компании, являющейся держателем пожизненного usufructa на недвижимость, в основном касаются иностранцев из стран, не являющихся участницами Европейской экономической зоны (ЕЭЗ).

Недвижимое имущество (недвижимость) определяется в Гражданском кодексе как «та часть суши, которая принадлежит ее владельцу, равно как и здания/строения, постоянно находящиеся на этом участке или их части, если они, согласно каким-то специальным условиям или договоренностям, являются отдельными от этого участка объектами владения».

Согласно упоминаемому выше Акту иностранец (иностраннный гражданин) определяется как:

- а) частное лицо, которое не имеет польского гражданства или
- б) юридическое лицо, которое имеет зарегистрированный юридический адрес (офис) за пределами Польши или
- в) объединение (товарищество) лиц, упомянутых в пп. (а) и (б), имеющих свой зарегистрированный офис за рубежом, созданных в соответствии с юридическими нормами соответствующей страны за рубежом или

- г) компания или юридическое лицо с зарегистрированным юридическим адресом (офисом) в Польше, контролируемые, прямо или косвенно, компаниями или лицами, упомянутыми в пп. (а), (б), и/или (в).

Коммерческая компания может управляться (быть «подконтрольной») иностранными гражданами при условии, что такие иностранные граждане получают в свою поддержку, прямо или косвенно, свыше 50% голосов общего собрания акционеров, а также если они являются залогодержателями или держателями пожизненного usufrukta на основании договоренностей с третьими сторонами, или при условии, что иностранцы составляют «доминирующее большинство» в данной компании, как это определено польским Кодексом о коммерческих компаниях в статье 4, § 1, пункт 4 (б), (в) или (г). Определение «доминирующее большинство» в польском Кодексе о коммерческих компаниях в статье 4, § 1, пункт 4 (б), (в) или (г) распространяется на следующее:

- часть списка держателей компании, которая имеет право назначать и смещать любое большинство из членов правления или контрольного органа другой части акционеров («зависимое большинство»), в том числе и на основании заключенных договоренностей с третьими сторонами;
- такую часть списка держателей компании, которая владеет, прямо или косвенно, большинством голосов в зависимом объединении (товариществе) или на общем собрании зависимого кооператива, в том числе и на основании договоренностей с третьими сторонами.

Разрешение предоставляется иностранцу по его запросу в том случае, если:

- приобретение в его собственность недвижимого имущества не представляет опасности для государственной целостности, не противоречит требованиям безопасности или государственного устройства, а также не угрожает социальной стабильности и здоровью нации;

- иностранные граждане могут доказательно подтвердить свои связи с Польшей (например, польское гражданство, польское происхождение, брак с польским гражданином/гражданкой, подтвержденный вид на жительство в Польше, разрешение на проживание, поселение или временное пребывание на территории Польши для резидента из страны ЕС, а также членство в правлении контролируемой («подконтрольной») компании в Польше, занимающейся аграрным бизнесом или сельскохозяйственной деятельностью на территории Польши).

Территория, составляющая объект недвижимого имущества, приобретаемая иностранцем для своего проживания и только, не может превышать 0,5 Га. Если недвижимое имущество приобретается иностранным гражданином, имеющим свой бизнес на территории Польши, территория должна составлять необходимое и достаточное для проведения такого бизнеса количество Га. Дополнительно приобретение недвижимого имущества на территории Польши иностранными гражданами контролируется Актом от 11 апреля 2003 года «О гармонизации сельскохозяйственной системы» (см. ниже). В настоящее время рассмотрение таких вопросов находится в ведении министерства, которое рассматривает их в течение 2-4 месяцев (включая консультации с Министром национальной обороны и Министром сельского хозяйства), однако может быть так, что этот срок будет продлен. Дополнительно к вышеупомянутому, потребуется еще несколько недель для того, чтобы собрать всю необходимую документацию для оформления соответствующей заявки. Политикой Министерства внутренних дел и администрации является предоставление гарантированных разрешений исключительно тем компаниям (или их отделениям/филиалам) из-за рубежа, которые зарегистрированы на территории Польши. В настоящее время шансы компании, зарегистрированной за рубежом, получить подобное разрешение, равны нулю.

Для получения подобного разрешения компании, зарегистрированной в Польше, следует подать заявку и получить

декларацию о предоставлении такого разрешения. Подобные декларации в форме гарантий регулируются соответствующим законодательством. Гарантия на предоставление разрешения действительна в течение 1 года после выдачи.

На протяжении данного периода времени Министерство не может отказать в выдаче разрешения, при условии, что не появились какие-то новые факты, могущие препятствовать выдаче разрешения.

В дополнение к общим исключениям из правил, касающихся граждан из Европейской экономической зоны (ЕЭЗ) и предпринимателей из этих стран, специальное разрешение не требуется для следующих случаев:

- при покупке квартиры;
- при покупке гаража, необходимого для комфортного проживания покупателя/владельца недвижимого имущества или квартиры;
- при покупке недвижимости иностранным гражданином, проживающим на территории Польши в течение минимум 5 лет (со дня получения разрешения/вида на жительство);
- при приобретении объекта недвижимости иностранцем, чья супруга/чей супруг является гражданином/гражданкой Польши, при условии, что иностранец уже живет в Польше как минимум 2 года со дня получения разрешения/вида на жительство, а приобретаемое имущество станет совместным владением супружеской пары;
- при приобретении объекта недвижимости иностранным гражданином, который на день покупки получает право наследования на продаваемый объект от продавца, а продавец владел продаваемым объектом на правах пожизненного usufructa на недвижимость не менее 5 лет до продажи;
- при покупке недвижимости для бизнеса юридическими лицами или объединениями (товариществами), не имеющими персонального юридического статуса, контролируемые прямо или косвенно иностранцами, а приобретаемый объект недвижимости представляет собой необработанный

- (неосвоенный) расположенный в городской черте на территории Польши объект общей площадью не более 0,4 Га;
- при покупке объекта недвижимости банком, являющимся ипотечным кредитором, приобретающим право собственности в результате неудавшихся торгов с аукциона;
  - при приобретении (покупке или иначе) корпоративным банком, непосредственно контролируемым иностранными гражданами, выступающими в роли держателей акций или пайщиками в компании или товариществе, которое, в свою очередь, является держателем пожизненного узуфрукта на объект недвижимости, при условии, что такое приобретение является компенсационным действием в результате открытого судебного производства по банковским претензиям;
  - при приобретении акций компаний, публично размещенных на фондовой бирже или на внебиржевом рынке ценных бумаг (OTC);
  - при приобретении акций компаний, которые владеют бессрочным узуфруктом на данное недвижимое имущество, при этом приобретение регулируется как исключение из обычных правил (без получения разрешения).

Все вышеперечисленные исключения из общих правил не распространяются на недвижимое имущество, расположенное в приграничных зонах, или на такие объекты недвижимости, которые представляют собой сельскохозяйственные угодья площадью свыше 1 Га в зоне, регулируемой в соответствии с Актом «О гармонизации сельскохозяйственной системы». Разрешения облагаются государственной пошлиной с оплаченной маркой достоинством до 1 570 PLN.

### 3.2 Пожизненный узуфрукт (право пожизненного владения)

Пожизненный узуфрукт (*perpetual usufruct*) представляет собой право пользования и распоряжения земельным владением в собственности государства или местных органов



самоуправления согласно нормам и условиям контракта на максимальный срок в девяносто девять лет и минимальный – сорок лет. На практике почти всегда гарантируется срок владения на протяжении девяноста девяти лет, а держатель такого права может ходатайствовать о продлении такого срока еще на пять лет. Получатель такого права должен оплатить первый взнос в размере 15-25% от стоимости земельного владения при гарантировании такого права. В последствии он должен выплачивать на протяжении всего срока владения ежегодный взнос, который определяется государством или органами местного самоуправления на основании стоимости земельного владения. Также возможно выкупить право на пожизненный узуфрукт непосредственно у его владельца/держателя по договоренности/контракту.

После занесения в реестр объектов недвижимого имущества и ипотечный реестр, инвестор получает право на узуфрукт.

### 3.3 Аренда (Лизинг)

Польские юридические лица и частные лица могут брать недвижимое имущество в аренду (лизинг). На это не требуется разрешение от Министерства внутренних дел и администрации. Польское законодательство разграничивает два типа договоров об аренде (лизинге): *umowa najmu* и *umowa dzierżawy*.

По условиям договора типа *umowa najmu* арендатор может пользоваться только имуществом, в то время как по условиям договора типа *umowa dzierżawy* арендатор может пользоваться имуществом и приобретать с него прибыль. Оба типа договоров (контрактов) могут заключаться на определенный или неопределенный термин. Типовой договор типа *umowa najmu* представляет собой договор о краткосрочной аренде квартиры или офиса. *Umowa dzierżawy* – типовой договор об аренде (лизинге) фермерского хозяйства или земельного надела для освоения. Договор аренды на период более одного года должен составляться

в письменной форме. Более того, польским и зарубежным юридическим и прочим лицам предоставляется право пользования недвижимостью по всевозможным лизинговым схемам (в частности, на основании так называемой передачи в виде продажи под обратную аренду). В этом случае не существует никаких требований получения разрешения от Министерства внутренних дел и администрации.

### 3.4 Договор о покупке недвижимости

В принципе, недвижимость во владении государства или местных органов самоуправления может приобретаться только через аукцион или в процессе тендерного конкурса. Объекты недвижимости, которыми владеют прочие юридические формирования и лица можно приобретать на основании договоров купли/продажи, как наследство, или подарок. Согласно требованиям Гражданского кодекса, договор купли/продажи объекта недвижимости должен составляться в письменной форме и заверяться у польского нотариуса. Любые другие договоренности не имеют юридической силы. Существует возможность предварительно до получения разрешения от министерства, составить предварительный договор, в котором продавец обязуется продать определенный объект недвижимости продавцу, а продавец принимает на себя обязательства оплатить стоимость приобретаемого недвижимого имущества продавцу в определенный день и на определенных условиях. Этот договор не передает право собственности на объект недвижимости, однако является основанием для последующей передачи права собственности после выполнения всех договорных обязательств и после получения соответствующего разрешения. Сразу после выдачи министерством такого разрешения необходимо составить окончательный договор о передаче права собственности на объект недвижимости или о передаче пожизненного usufructa, который следует оформить в виде нотариально заверенного документа для придания ему юридической силы.

### 3.5 Реестр объектов недвижимости и заложенного имущества

После составления окончательного договора о передаче права собственности или о передаче пожизненного usufructa в требуемой форме, новый владелец или держатель usufructa должен зарегистрироваться в Реестре объектов недвижимого имущества и заложенного имущества в ведении соответствующей судебной инстанции.

### 3.6 Экспроприация

Экспроприация объекта недвижимого имущества может иметь место при условии, что такой акт является единственным возможным для обеспечения общественных нужд. Экспроприация может производиться в пользу Государственного казначейства или местных органов самоуправления. Экспроприация производится как компенсация с целью покрытия фактической стоимости недвижимого имущества.

Экспроприированное недвижимое имущество без предварительного согласия бывшего владельца не может быть использовано с целью, противоречащей первоначальной цели экспроприации, указанной в решении о проведении экспроприации данного недвижимого имущества.

Бывший владелец имеет право востребовать свое имущество обратно в случае, когда его экспроприация не решает задачи, указанной в соответствующем решении об экспроприации. Законом определяется несоответствие экспроприированного недвижимого имущества поставленным экспроприаторами целям в следующих случаях:

- если, несмотря на то, что акт экспроприации произведен, а адресный получатель компенсации в виде экспроприированного недвижимого имущества в течение 7 дней со дня финального

- решения (постановления) о проведении экспроприации не предпринял никаких действий или
- по истечении 10 дней со дня постановления о проведении экспроприации задачи, которые перед собой ставили экспроприаторы, не решены.

### 3.7 Процедура инвестирования

После определения легитимности инвестирования в недвижимость в пределах данной территории (зоны), перед началом строительных работ следует получить специальное разрешение на строительство. Данное разрешение может выдаваться:

- а) непосредственно на воплощение уже имеющихся местных планов/проектов строительства/реконструкции;
- б) при отсутствии таких планов (проектов) требуется получение специального заключения об условиях развития (освоения/реконструкции) данной территории (WZ). Получив такое заключение, инвестор, после выполнения некоторых прочих необходимых процедур, может ходатайствовать о получении разрешения на строительство.

На завершающем этапе планирования и строительных работ инвестору следует получить разрешение на ввод построенного объекта в эксплуатацию.

К сожалению, начиная с января 2004 года, большинство имеющихся проектов утратили свою силу, т.е. требуется время для принятия новых, более детальных планов (проектов), а инвесторам предлагается пройти очень долгую и обременительную процедуру, которая рассматривается в пункте (б) выше.

Закон о зонировании подразумевает некоторые ограничения при выдаче WZ. Например, положения этого закона требуют того, чтобы хотя бы один примыкающий земельный надел,

к которому имеется доступ от той же общественной дороги, должен быть освоен таким образом, чтобы новый объект инвестирования соответствовал ему по функциональной направленности, с сохранением требуемых параметров, особенностей и проч., включая размер и архитектурную форму новых строений, соблюдение существующей концепции развития (застройки), интенсивность освоения земли, обеспечение доступа от участка/надела к общественной дороге, сохранение надела в сельскохозяйственном или лесном секторе хозяйства и т.д. Некоторые строительные работы, согласно положениям Строительного кодекса, не требуют получения специальных разрешений на строительство (например, ограды, отдельно стоящие вспомогательные (хозяйственные) строения, сферические перекрытия, беседки в пределах территории застройки до 10 квадратных метров, электромагистралы, системы подачи воды, газа, тепловые магистрали, телекоммуникации, проводимые к дому), хотя некоторые из перечисленных работ должны быть заявлены компетентным органам. Если в течение 30 дней от таких органов не поступает запрет на проведение заявленных работ, разрешается приступать к их выполнению.

Инвестор также должен уведомить Управление экологии, Санитарную инспекцию, Управление труда и Пожарную инспекцию о завершении предпринятых строительных работ и намерении начать их эксплуатацию. Согласно Закону о защите сельскохозяйственных земель и лесных массивов, проведение строительных работ на территории, которая классифицируется как сельскохозяйственные угодья или лесной массив, в большинстве случаев требует специального разрешения от соответствующей инстанции, в ведении которой находится объект, а именно: (а) от Главы провинции (воеводы) в случае с пахотными землями классов IV и V–VI на органических грунтах и торфяных грунтах, при размере планируемой для инвестирования в нее площади земельного надела более одного гектара, или в случае лесного массива не в ведении

Государственного казначейства, (б) от Министерства сельского хозяйства и развития сельской местности для пахотных земель классов I–III, если к тому же планируемая к инвестированию площадь занимает более 0,5 гектаров и (в) от Министерства экологии и окружающей среды в составе Государственного казначейства для исключения/вывода данного земельного надела из-под юрисдикции органов, регулирующих сельскохозяйственное или лесное хозяйство.

Если такое разрешение необходимо, оно должно соответствовать утвержденному плану (проекту) развития/застройки/освоения данной территории. Иными словами, если такой проект не предусматривает никакой иной разрешенной для проведения на данной территории деятельности, кроме сельскохозяйственных работ, в план (проект) сначала должны быть внесены соответствующие изменения в отношении использования земли, что является очень трудоемким и длительным процессом. Более того, если никакого плана (проекта) для данной территории не существует, а земля должна быть выведена из сельскохозяйственного сектора, практически это означает невозможность инвестирования в данный объект.


Решение о выводе надела из аграрного производства или лесного хозяйства налагает обязательство произвести одноразовый взнос, после чего регулярно вносить ежегодные взносы (за некоторыми исключениями). Эквивалентом, определяющим рыночную стоимость выводимого из аграрного производства надела, для начисления размера взносов за данный участок пахотной земли, служит, варьируясь в пределах различных сельских областей, стоимость определенного количества тонн хлебного зерна, которая определяется в зависимости от класса пахотной земли для данного надела на основании стоимости одной тонны хлебного зерна, принимаемой для расчета аграрного налога (на основании данных Центрального статистического управления). Законодательные нормы также предусматривают детальное определение платы за вывод сельскохозяйственных угодий

из аграрного производства в зависимости от их расположения. Взнос в определенном размере должен быть сделан в течение 60 дней со дня принятия неоспариваемого постановления/решения о выводе данного надела из аграрного или лесного производства. На практике, уплата такого налога не всегда необходима по причине того, что реальная рыночная стоимость земли гораздо выше предлагаемого тарифа подобных взносов. Ежегодный взнос за текущий год обязателен для уплаты в период до 30 июня данного текущего года. Его размер рассчитывается на основании учетной стоимости одной тонны хлебного зерна, а размер аграрного налога объявляется на первые шесть месяцев текущего года Центральным статистическим управлением. После получения окончательного разрешения на вывод земельного надела из лесного хозяйствования единовременная выплата взноса все еще остается в силе, при условии, что деревья на участке были предварительно срезаны. Размер взноса определяется как разница между прогнозируемой стоимостью деревьев, когда они достигнут такого возраста, что могут быть срезаны согласно планам лесной вырубki, и их стоимостью на момент вырубki в настоящее время.

Владелец земли несет ответственность за указанные выплаты, а также за ежегодный взнос. После того, как земля продана, данное обязательство переходит к покупателю. При принятии решения о выводе земельного надела из аграрного производства, если фактического вывода не произошло до момента продажи земли, обязательство производить выплаты и взносы переходит на покупателя. Классификация наделов земли может быть выяснена по реестру земельной собственности и строительных объектов в ведении органов местного самоуправления.

### **3.8 Приобретение сельскохозяйственных угодий**

В политике, проводимой польским правительством в отношении сельского хозяйства, отдается предпочтение семейному фермерскому бизнесу с использованием сельскохозяйственных



угодий не более 300 Га, на которых сельскохозяйственная деятельность осуществляется лицами с соответствующим опытом или аграрным образованием (квалификацией). Это касается как поляков, так и иностранных граждан.

Приобретение сельскохозяйственных угодий в собственность частными лицами или компаниями не ограничивается географическим расположением такой недвижимости, однако Агентством сельскохозяйственной недвижимости может быть использовано преимущественное право отказа в передаче прав собственности, за исключением тех случаев, когда процедура приобретения связана с расширением площади используемой семейным аграрным бизнесом земли (например, до 300 Га фермерских площадей), а покупатель проживает в этом же муниципальном (территориальном) округе.

Таким образом Агентство контролирует и регулирует движение аграрной земельной собственности. Земельные угодья в собственности государства контролируются тем же Агентством сельскохозяйственной недвижимости. Продажа сельскохозяйственных угодий может производиться самим Агентством исключительно в тех случаях, когда в результате такой процедуры общая площадь фермерского хозяйства, на которое покупатель приобретает право собственности, не превысит 500 Га.







## 4 Налогообложение

### 4.1 Корпоративный налог на прибыль

Личный подоходный налог, корпоративный подоходный налог и налог на добавленную стоимость (НДС) были введены в начале 90-х годов. С того самого времени, польское налоговое законодательство претерпело многочисленные и фундаментальные изменения. Механизм таких изменений разнообразен: изменения в законодательстве, различные постановления суда, регламентирование местными органами самоуправления, а также зарегистрированная практика.

Существенные перемены произошли в налоговом законодательстве со вступлением Польши в Европейский Союз. Новый закон о налоге на добавленную стоимость (НДС) вступил в силу от 1 мая 2004 года и с того времени был существенно дополнен в части

межгосударственных финансовых операций, например, выплат дивидендов или реструктуризации.

## Перечень затрагиваемых вопросов

### Понятия «резидент» и «нерезидент»

Компания считается резидентом в Польше при том условии, что она зарегистрирована в Польше или управляется и контролируется с территории Польши. Концепция системы управления данным типом компаний почти аналогична системе эффективного управления, опробованной на примере многочисленных коммерческих объединений, и имеет типовой вид и структуру, при которой органы правления (совет директоров или его эквивалент) принимает совместные решения.

Компании-резиденты подчиняются правилам налогообложения на весь свой общемировой доход и прирост капитала.

Компании-нерезиденты уплачивают только налоги на прибыль и капитальную прибыль, полученную на территории Польши. Зарубежные компании (товарищества) платят корпоративный налог в Польше только тогда, когда они считаются такими компаниями, которые являются юридическими лицами на территории своих стран происхождения, располагающими неограниченными налоговыми обязательствами. Может производиться специальная экспертная оценка для определения облагаемого налогом размера прибыли, если такой размер не может быть рассчитан на основании бухгалтерских книг.

### Налогообложение объединений (товариществ), образованных компаниями

Полученная прибыль и понесенные расходы объединений (товариществ) подпадают под правила уплаты корпоративного подоходного налога в той пропорции, в которой определяются размеры долевого участия партнеров данного объединения.

### Отделение/филиал и дочерняя компания

Отделение компании-нерезидента обычно уплачивает налоги по тем же правилам, что и польские компании.

Только та часть, которая действует на территории Польши, облагается налогом. Как правило, отделение платит налог, размер которого рассчитывается на основании бухгалтерских книг, которые следует вести в польской валюте. Однако существуют ситуации, при которых имеют место специальные коэффициенты, применяемые для отдельных видов прибыли, если базовый размер облагаемой налогами прибыли не может быть определен на основании одних лишь бухгалтерских книг (см. «Коэффициенты»). Отделение не может удерживать налоги на переводе прибылей из отделения в адрес головной компании, так как по закону отделение считается составной частью иностранной компании. Отделение/филиал может быть преобразован в дочернюю компанию путем перевода активов или передаче бизнеса дочерней компании.

#### Доход от зарубежных источников

Доход от зарубежных источников-представительств или постоянных формирований польской компании-резидента включается в общий размер облагаемой налогом прибыли данной компании, за исключением случаев, когда следует избежать двойного налогообложения в соответствии с имеющимися по этому вопросу договоренностями (около 80% всех случаев).

При определенных обстоятельствах польским законодательством предусматривается, что уплаченный за рубежом корпоративный налог на прибыль засчитывается как налоговая льгота (налоговый кредит) в Польше, в размерах предусмотренных польским законодательством для такого рода налога на данную прибыль. Излишки уплаченного за рубежом подоходного налога не засчитываются в Польше (см. комментарии ниже).

Дивиденды, полученные от отделения/филиала в другой стране-члене ЕЭЗ, могут освобождаться от уплаты подоходного налога в Польше. Описанное выше распространяется на те случаи, когда польское головное предприятие (компания) получила минимум 15% долевого участия в капитале

отделения/филиала за период непрерывного действия в течение как минимум 2 лет. Размер минимального долевого участия будет изменен до 10% с 1 января 2009 года. Данное правило также распространяется на постоянные формирования (образования) компании-нерезидента ЕЭЗ, расположенной на территории Польши, при условии, что компания получает дивиденды от другой компании из страны-члена ЕЭЗ. Такое исключение из правила также действует в отношении дочерних компаний в Швеции, причем разрешенный минимум долевого участия для польской головной компании в шведском дочернем предприятии составляет 25%.

Сумма налога, уплаченного зарубежным дочерним предприятием с части своих прибылей, с которых были уплачены дивиденды, может засчитываться как налоговая льгота в Польше («льготный налоговый кредит»). Тем не менее, полный размер использованного налогового кредита (иными словами, обычного и льготного) не может превышать суммы к уплате согласно польскому налоговому законодательству с данной прибыли. Для получения льготного налогового кредита получатель в Польше должен владеть в течение как минимум 2 лет не менее 75% долевого участия в компании, которая выплачивает дивиденды, последняя должна быть резидентом страны, с которой у Польши имеется подписанная договоренность о двойном налогообложении (за исключением стран-участниц ЕЭЗ или Швейцарии).

Льготный налоговый кредит не применим в отношении платежей по ликвидации компании.

Более того, временной лимит для срока владения акциями (долевого участия) не менее 2 лет не обязателен для соблюдения по состоянию на день проведения выплаты (имеется возможность сделать заявление о намерении получить долевое участие и выполнить требование в отношении периода владения после того, как дивиденды выплачены).

### Финансовый и фискальный год

Корпоративный подоходный налог уплачивается ежегодно. Однако требуются авансовые платежи в течение каждого месяца при регистрации накопительной прибыли.

При определенных обстоятельствах, применяются упрощенные правила для осуществления авансовых ежемесячных платежей.

Фискальный год складывается из 12 следующих друг за другом месяцев и, как правило, совпадает с календарным годом. Компания имеет право продлить свой первый фискальный год до 18 месяцев, если она была создана во второй половине календарного года или приравнять свой фискальный год к календарному году. Компания имеет право принять решение об изменении своего фискального года путем прибавления к нему дополнительных двенадцати месяцев, уведомив об этом соответствующее налоговое учреждение. При внесении компанией изменений в свой фискальный год, первоначальный итоговый фискальный период не может быть короче двенадцати и длиннее двадцати трех следующих друг за другом месяцев.

### Объединения (группы) компаний

#### Консолидация налогов

«Налоговая группа» может формироваться для совместной уплаты корпоративного подоходного налога. С учетом существующих ограничений относительно формирования и управления налоговой группой, данный метод консолидации налогов используется крайне редко. Облагаемый налогом размер прибыли для группы исчисляется путем объединения доходов и расходов всех компаний-участников группы.

Налоговая группа может быть создана исключительно за счет компаний (обществ) с ограниченной ответственностью и акционерных компаний (обществ), расположенных в Польше,

при условии, что величина среднего акционерного (уставного) капитала не ниже 1 миллиона PLN.

Налоговая группа может также формироваться за счет дочерних предприятий, в которых головная компания имеет долевое участие не ниже 95%. Все остальные такого права лишены. Составляется соответствующее нотариально заверенное соглашение о консолидации в группу на период трех лет, подлежащее утверждению в налоговой инспекции.

На практике такие группы создаются крайне редко по причине следующих обязательных для выполнения условий:

- обязательное отсутствие налоговой задолженности перед Казначейством (НДС, КПН) на день создания налоговой группы; подобное правило также действует и в отношении ситуаций, когда компания, присоединившаяся к налоговой группе, заполняет уточненную налоговую декларацию и уплачивает задолженность вместе с пеней в течение 14 дней со дня подачи уточненной декларации или уплачивает просроченную задолженность вместе с процентами 14-дневный срок со дня принятия первоначального решения инстанцией, производшей оценку размера задолженности компании; и
- уровень доходности группы не ниже 3% за каждый фискальный год.

Поскольку налоговые институты имеют в своем распоряжении период до шести лет для проведения плановых проверок плательщиков налогов, существует угроза того, что налоговики подвергнут сомнению налоговую благонадежность компаний, формирующих группу.

#### Лишение группового статуса

При наличии групповых убытков (если общий размер прибыли группы компаний превышает их совместную прибыль), налоговая группа автоматически лишается своего группового статуса.

### Передача активов

Передача активов между компаниями, формирующими налоговую группу, расценивается как нормальное движение средств. Однако ограничений стоимости такой процедуры не имеется. Пожертвования компаний внутри налоговой группы расцениваются как нейтральные с точки зрения корпоративного подоходного налога, так как делающая пожертвование компания-донор может зачитывать сумму взноса в налоговую стоимость. Пожертвования на сторону не вычитаются из налоговой стоимости группы.

### Расчет (определение) налоговой базы

На практике размер облагаемой налогом прибыли рассчитывается путем сверки прихода компании. Налогоплательщики обязаны вести свой бухгалтерский учет таким образом, чтобы указывать правильно рассчитанную налоговую базу и суммы налогов, полагающихся к уплате. В противном случае оценка облагаемой налогом прибыли делается налоговыми органами.

### Фискальный налог

В целом, полагающийся к уплате налог зарегистрированных юридических лиц (фискальный налог) с прибыли от проводимой компаниями деловой активности определяется на момент зачисления прибыли. Иными словами, фискальный налог начисляется на день приобретения средств или имущественных прав, или в день предоставления услуг (или частичного выполнения), но не позднее, чем:

- даты счета-фактуры или
- даты получения оплаты.

При взаимном соглашении сторон о том, что услуги подлежат оплате за период, превосходящий учетный, прибыль определяется по последнему дню учетного периода, указанного в контракте или инвойсе; при таком расчетном способе прибыль должна декларироваться не реже одного раза в год.



Определение прибыли включает в себя также свободные и частично свободные (от расходов) доходы.

### Прирост капитала

Облагаемый налогом прирост капитала рассчитывается путем вычитания расходов на реализацию (себестоимости) и сопутствующих затрат из выручки от реализации. После этого он объединяется с доходами из прочих источников, после чего облагаются по стандартной налоговой ставке. Скидка с налога на индекс цен не применяется. Если себестоимость реализации значительно отличается от рыночной стоимости, налоговое управление может затребовать независимую экспертную оценку. Освобождение от уплаты польских налогов может предлагаться компании-нерезиденту при условии, что страна происхождения данной компании входит в некое соглашение о двойном налогообложении.

Убытки от изменения рыночной стоимости капитала вычитаются из нормальной прибыли от проводимой деловой активности.

Прирост капитала за счет вклада в неденежной форме в обмен на выпуск акций обязательно влечет за собой обязанность определения прибыли из расчета номинальной стоимости полученных акций. В большинстве случаев прибыль должна соответствовать справедливой рыночной стоимости вложенных средств. В некоторых случаях налоговые платежи могут быть отсрочены до приобретения акций, выпускаемых в обмен на упомянутый натуральный вклад, например в ситуации, когда:

- данный вклад подразумевает предприятие или некоторую организационную структуру предприятия;
- акции предоставляются в пользу компании из страны-члена ЕЭЗ (резидента этой страны) (при этом приобретаемые акции гарантированно дают их владельцу более 50% голосов в компании или если компания, владеющая акциями, предоставляющими такое право на 50% голосов увеличивает свое долевое участие).

Издержки, подлежащие вычету из облагаемых налогом вкладов в натуральной форме, варьируются от типа вкладываемых активов.

#### Дивиденды, процентные отчисления и услуги

Распределение дивидендов обычно происходит из расчета 19% подоходного налога на валовой доход. Доходы от паев (долевого участия) в корпоративных формированиях, уплачиваемые польской компанией в пользу компаний, зарегистрированных в Польше или в странах-членах ЕЭЗ, могут освобождаться от подоходного налога при условии, что получатель дивидендов владеет не менее 15% капитала плательщика дивидендов на протяжении минимум 2 лет (10% с 2009 года и далее). Также дивиденды, подлежащие уплате в пользу головного предприятия в Швеции, могут освобождаться от уплаты подоходного налога, однако пороговая величина долевого участия в этом случае составляет до 25%.

Не обязательно выполнение требования, предъявляемого к минимальному сроку долевого участия на день платежей. Если же это требование не выполнено после проведения платежей, получатель дивидендов обязан уплатить подоходный налог совокупно с процентной пеней (применяется пониженная ставка). Право на налоговые льготы для польских плательщиков дивидендов закрепляется сертификатом о налоговом резидентстве получателя дивидендов.

Размер дивидендов и процентных отчислений регулируется стандартными процентными ставками на уровне плательщика и, как правило, вычитаются из суммы выплат плательщика. Выплата процентных отчислений и дивидендов в пользу зарубежных компаний подлежат обложению подоходным налогом по ставке 20%, за исключением случаев действия соответствующих регулирующих налогообложение договоренностей и наличия необходимого сертификата о подтвержденном (льготном) налоговом резидентстве получателя.

Согласно положениям законодательства относительно НДС, 20% ставка подоходного налога также распространяется на выплаты гонораров за консультационные (консалтинговые) услуги, бухгалтерские услуги, маркетинговые исследования, юридические консультации, управление и контроль, рекламу, гарантийные обязательства и зкладные, обработку данных, поисковые и классификационные услуги и прочие родственные услуги (за исключением случаев, когда действует льготная договоренность). На основании большинства польских договоренностей о льготном налогообложении подобные платежи расцениваются как прибыль от коммерческой деятельности, подлежащая налогообложению в стране проживания налогоплательщика.

После вступления Польши в ЕС в польское законодательство будут интегрированы положения Директивы ЕС «О выплатах дивидендов и процентных отчислений», которые, в определенных ситуациях, снимают необходимость уплаты подоходного налога (налога на прибыль), если данные выплаты производятся в пользу компаний или постоянных формирований европейских компаний, созданных в странах-членах ЕС.

При этом Польше была предоставлена возможность переходного периода для полного внедрения (имплементации) положений упомянутой Директивы. На основании правил относительно переходного периода размер максимального подоходного налога (налога на прибыль) может быть зафиксирован на отметке 10% до 30 июня 2009 года (т.е. на период 4 лет) и 5% – в период до 30 июня 2013 года (на последующие 4 года) при условии, что все положения Директивы выполнены. Процентные выплаты/отчисления, поступающие в Польшу от компаний из других стран ЕС, вообще должны быть освобождены от уплаты налога при условии, что выполняются положения указанной Директивы и страна происхождения таких выплат не находится в стадии переходного периода.

С 1 июля 2005 года выплаты процентных отчислений, производимые в пользу стран ЕС, подлежат налогообложению согласно пониженной ставке 10% при условии, что они отвечают в своей совокупности следующим критериям:

- процентные отчисления выплачиваются компанией-резидентом в Польше или постоянным формированием компании из ЕС на территории Польши;
- получатель платежей руководствуется положениями о подоходном налоге на совокупный (общемировой) доход компании из страны-члена ЕС;
- получатель из страны ЕС и польский плательщик являются т.н. «ассоциированными компаниями», а именно:
  - а) получатель из страны ЕС непосредственно владеет минимум 25% польской компании-плательщика в акциях или
  - б) польский плательщик непосредственно владеет минимум 25% акций в компании-получателе из ЕС или
  - в) третья компания из ЕС непосредственно владеет минимум 25% уставного капитала в обеих компаниях – получателе и плательщике;
- владение продолжается непрерывный период времени не менее двух лет;
- польскому плательщику предоставлен сертификат о льготном налоговом резидентстве от компании-получателя из ЕС.

### Коэффициенты

При невозможности определения размера подлежащей налогообложению прибыли зарубежного юридического лица на основании исключительно бухгалтерских книг и отчетности (для отделений/филиалов, постоянных образований), налоговые органы могут рассчитывать прибыль, с которой следует уплатить налог, с применением специальных коэффициентов для определенных категорий прибыли. Применяются следующие коэффициенты: 5% для оптовой и розничной торговли, 10% – для строительной деятельности, конструкторских работ и транспортных услуг, 60% – для агентской (посреднической) деятельности, 80% – для юридических или экспертных услуг, а также 20% – для прибыли,

полученной из других источников. После чего подлежащая налогообложению прибыль облагается налогом по стандартным ставкам.

### Расходы

Начиная с 1 января 2007 года, расходы, связанные с получением прибыли, а также прочие издержки, подразделяются на прямые и непрямые расходы.

Прямые расходы вычитаются из суммы облагаемой налогом прибыли:

- в фискальном году, в котором получена данная прибыль (включая ту, которая получена после окончания фискального года, но до того дня, когда была подана финансовая отчетность/последняя дата подачи годовой декларации);
- в фискальном году, следующем за годом, в котором подготавливался финансовый отчет/заполнялась декларация о доходах при условии, что расходы были понесены после того, как была заполнена декларация о доходах на отчетный фискальный период, в течение которого и была получена данная прибыль.

Прочие (непрямые) расходы вычитаются из облагаемой налогом прибыли по состоянию на день, когда они были понесены. Если такие расходы относятся на период, более продолжительный, чем фискальный период, и представляется невозможным точно определить, какая часть может быть отнесена к данному фискальному периоду, они должны быть распределены на основании *pro rata*, на весь период, в течение которого предусмотрены.

### Амортизация

Активы, имеющие период действия более одного года считаются основными фондами и, как следствие, подлежат амортизации.

Налоговая амортизация часто отличается от расчетной амортизации. Ставки налоговой амортизации определяются

налоговым законодательством и не могут быть превышены. Методы амортизации путем пропорционального списания и понижения балансовой стоимости применяются при проведении амортизационных мероприятий (вторая методика применима только в отношении техники и оборудования, за исключением пассажирских автомобилей). При определенных обстоятельствах, имеется возможность применять налоговые льготы в виде ускоренной налоговой амортизации. Земельная собственность не может подлежать амортизации.

#### Примерные стандартные ставки амортизации

Активы	Ставка (%)
Строения	1,5
Офисное оборудование	14
Компьютеры	30
Автомобили (моторные средства)	20
Оборудование и техника	5–20

Нематериальные активы подлежат амортизации в случаях, когда:

- являются правом на интеллектуальную собственность и лицензиями;
- представляют собой *know-how* (за исключением *know-how*, внесенных в основной фонд в виде натурального вклада);
- составляют так называемую стоимость «гудвилл» (*goodwill*), т.е. разницу между рыночной и продажной стоимостью компании (активов и пассивов) или ее организационной части; стоимость (цена) «гудвилл» при сделках с ценными бумагами или при слиянии, которая не подлежит налоговой амортизации;
- являются затратами на проведение определенных видов исследований научно-технического характера (R&D).

Нематериальные активы подлежат амортизации по истечении периода от двадцати четырех месяцев (для лицензий на компьютерное программное обеспечение) до шестидесяти месяцев (для активов «гудвилл»).

### Безнадежная задолженность

Задолженность, классифицируемая как безнадежная для списания, вычитается из облагаемой налогом суммы в том случае, если она была предварительно зачтена как прибыль для налогообложения (таким образом, никакое списание кредитной задолженности за исключением банковской не допускается).

Безнадежная задолженность может быть вычтена из облагаемых налогом средств в тех случаях, когда:

- имеется судебное постановление о безнадежности задолженности, выданное судебным исполнительным поверенным и подтвержденное кредитором как отражающее действительную ситуацию;
- судом отказано в иске об объявлении банкротства, когда средств банкрота недостаточно для покрытия расходов на судопроизводство о банкротстве или в случае приостановления судопроизводства о банкротстве по той же причине или при завершенном судопроизводстве;
- налогоплательщик составляет декларацию о том, что ожидаемые расходы на судопроизводство или судебные издержки превысят заявленный размер претензии.

Безнадежность задолженности будет рассматриваться как неокончательная, т.е. можно будет надеяться на приравнение безнадежной задолженности к налоговому платежу при условии, что:

- должник скончался или исключен из списков Национального судебного реестра, или определен под ликвидацию или объявлен банкротом;
- должник запросил о возможном урегулировании задолженности или о начале судопроизводства о банкротстве, и такие процедуры были начаты;
- размер долга подтверждается судебным постановлением для наложения санкций и начала в отношении имущества должника судопроизводства;
- размер долга оспаривается должником в суде.

Существуют особые правила в отношении безнадежной задолженности для банковской сферы.

#### Недостаточная капитализация

Процентные выплаты/отчисления по заемному капиталу или кредитам, гарантируемые заинтересованной стороной (родственной компанией в собственности одного и того же головного предприятия или акционера, который держит не менее 25% акционерного капитала, в акциях с правом голоса), не признаются выплатами, подлежащими вычету из облагаемых налогом сумм при условии, что процентное соотношение между заемным капиталом и уставным капиталом превосходит соотношение 3:1, где большую часть составляет заемный капитал (кредит). Для определения тонкой капитализации понятие «заемный капитал» распространяется на любой вид задолженности по обязательствам, включая облигации и депозитные вклады.

#### Прочие исключения

Существует определенное количество исключений из общего правила, при которых, например, прибыль, полученная от операций на зарубежных фондовых биржах, а также убытки, понесенные от такой деятельности, могут как облагаться налогом, так и вычитаться из облагаемых налогом сумм прибылей на момент заключения такой сделки/реализации сделки. Некоторые виды расходов не могут учитываться как подлежащие вычету из общего облагаемого налогом размера прибыли, например:

- расходы по нереализованным инвестициям;
- большая часть штрафных платежей и санкций;
- расходы по компенсации перерасхода уставных средств (например, стоимость проведения амортизации и страхования пассажирского транспорта/легковых автомобилей более 20 000 €);
- представительские расходы.

#### Убытки

Налоговые убытки по налогам, понесенные компанией, являющейся юридическим лицом, могут быть перенесены



и отнесены на прибыль в течение последующих пяти фискальных лет. До половины фактических убытков может быть списано на любой год. Убытки не подлежат обратному переносу в активы.

#### Суммы, удерживаемые в счет подоходного налога

Стандартная ставка подоходного налога – 19% для дивидендов и 20% для процентных платежей и выплат. При проведении выплат за рубеж, ставка может быть понижена согласно договоренностям о двойном налогообложении при условии, что имеется подтвержденное свидетельство (сертификат) о льготном налоговом резидентстве. Нижеприведенная таблица содержит типичные ставки подоходного налога в рамках договоренностей Польши о двойном налогообложении.

#### Ставки подоходного налогообложения при договоренностях о двойном налогообложении (%)

	Дивиденды %	Процентные отчисления %	Отчисления («роялти») %
Албания	5/10 (d)	10	5
Алжир (aa)	5/15 (d)	0/10(k)	10
Армения	10	5	10
Австралия	15	10	10
Австрия	5/15 (a)	0/5 (k)	5
Азербайджан	10	10	10
Бангладеш	10/15 (a)	0/10 (k)	10
Беларусь	10/15 (e)	10	0
Бельгия	5/15 (bb)	0/5 (k)	5
Болгария	10	0/10 (k)	5
Канада	15	0/15 (k)	0/10 (f)
Чили	5/15 (gg)	15 (cc)	5/15 (h) (hh)
Китай	10	0/10 (k)	7/10 (h)
Хорватия	5/15 (d)	0/10 (k)	10
Кипр	10	0/10 (k)	5
Чешская Республика	5/10 (c)	0/10 (k)	5
Дания	0/5/15 (r)	0/5 (k)	5
Египет	12	0/12 (k)	12
Эстония	5/15 (d)	0/10 (k)	10
Финляндия	5/15 (d)	0	0/10 (f)

	Дивиденды %	Процентные отчисления %	Отчисления («роялти») %
Франция	5/15 (а)	0	0/10 (р)
Грузия	10	0/8 (к)	8
Германия	5/15 (а)	0/5 (к)	5
Греция	19	10	10
Венгрия	10	0/10 (к)	10
Исландия	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Индия	15	0/15 (к)	20 (z)
Индонезия	10/15 (с)	0/10 (к)	15
Иран	7	0/10 (к)	10
Ирландия	0/15 (d)	0/10 (к)	0/10 (t)
Израиль	5/10 (b)	5	5/10 (h)
Италия	10	0/10 (к)	10
Япония	10	0/10 (к)	0/10 (i)
Йордан	10	0/10 (к)	10
Казахстан	10/15 (с)	0/10 (к)	10
Корея	5/10 (а)	0/10 (к)	10
Кувейт	0/5 (х)	0/5 (к)	15
Киргизстан	10	0/10 (к)	10 (u)
Латвия	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Ливан	5	5	5
Литва	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Люксембург	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Македония	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Малайзия	0	15	15
Мальта	5/15 (с)	0/10 (к)	10
Мексика	5/15 (d)	0/5/15 (к) (y)	10
Молдова	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Монголия	10	0/10 (к)	5
Марокко	7/15 (d)	10	10
Нидерланды	5/15 (а)	0/5 (к)	5
Новая Зеландия	15	10	10
Нигерия (аа)	10	0/10 (к)	10
Норвегия	5/15 (d)	0	0/10 (f)
Пакистан	15 (j)	0/20 (к)	15/20 (n)
Филиппины	10/15 (d)	0/10 (к)	15
Португалия	10/15 (о)	0/10 (к)	10
Румыния	5/15 (d)	0/10 (к)	10
Российская Федерация	10	0/10 (к)	10 (u)

	Дивиденды %	Процентные отчисления %	Отчисления («роялти») %
Сингапур	0/10 (x)	0/10 (k)	10
Словакия	5/10 (c)	0/10 (k)	5
Словения	5/15 (d)	0/10 (k)	10
Южная Африка	5/15 (d)	0/10 (k)	10
Испания	5/15 (d)	0	0/10 (f)
Шри-Ланка	15	0/10 (k)	0/10 (l)
Швеция	5/15 (d)	0	5
Швейцария	5/15 (d)	10	0 (w)
Сирия	10	0/10 (k)	18
Таджикистан	5/15 (d)	10	10
Таиланд	19 (ee)	0/10/20 (k), (ff)	5/15 (f)
Тунис	5/10 (d)	12	12
Турция	10/15 (d)	0/10 (k)	10
Украина	5/15 (d)	0/10 (k)	10
Объединенные Арабские Эмираты	0/5 (dd)	0/5 (k)	5
Соединенное Королевство Великобритании	0/10 (g)	5	5
Соединенные Штаты	5/15 (g)	0	10
Уругвай (aa)	15	0/15 (k)	15
Узбекистан	5/15 (c)	0/10 (k)	10
Вьетнам	10/15 (d)	10	10/15 (q)
Югославия (m)	5/15 (d)	10	10
Зимбабве	10/15 (d)	10	10
Страны, не входящие в соглашения	19	20	20 (v)

- (a) Нижняя ставка применяется тогда, когда получатель дивидендов является компанией, владеющей минимум 10% капитала плательщика.
- (b) Нижняя ставка применяется тогда, когда получатель дивидендов – компания, владеющая минимум 15% капитала плательщика.
- (c) Нижняя ставка применяется тогда, когда получатель дивидендов – компания, владеющая минимум 20% капитала плательщика.
- (d) Нижняя ставка применяется тогда, когда получатель дивидендов – компания, владеющая минимум 25% капитала плательщика. По соглашению с Ирландией, при налоге, взысканном в Ирландии на источник дивидендов, ставка в размере 0% заменяются ставкой 5%.
- (e) Нижняя ставка применяется тогда, когда получатель дивидендов – компания, владеющая минимум 30% капитала плательщика.

- (f) Нижняя ставка применяется в отношении отчислений («роялти») в том числе за авторские права; верхняя ставка применяется при выплате за патенты, торговые марки и промышленную, коммерческую или научную техническую информацию или оборудование.
- (g) Нижняя ставка применяется тогда, когда получатель дивидендов – компания, владеющая минимум 10% акций с правом голоса в компании/предприятии плательщика. В случае вступившего в силу договора между Польшей и Соединенным Королевством о двойном налогообложении от 1 января 2007 года, ставка в размере 0% применяется при условии, что получатель дивидендов – компания, владеющая минимум 10% акционерного капитала плательщика дивидендов в течение непрерывного периода (минимум двух лет).
- (h) Нижняя ставка применяется при выплате отчислений («роялти») за использование или право пользования промышленным, коммерческим/торговым или научным оборудованием.
- (i) Нижняя ставка применяется при выплате авторских гонораров.
- (j) Данная ставка применяется, если получатель дивидендов – компания, владеющая минимум одной третьей капитала плательщика.
- (k) Нижняя ставка может применяться, среди прочего, для процентных отчислений, выплачиваемых в пользу государственных органов, органов местного самоуправления, центральных банков. В отношении некоторых стран, данная ставка также применима для банков (перечень освобожденных от уплаты налогов или льготных налогоплательщиков варьируется в зависимости от страны). Во всех случаях следует проверять соответствующие соглашения.
- (l) Ставка в размере 0% применяется для «роялти», выплачиваемых, среди прочего, за авторские права. Ставка 10% применяется для «роялти», выплачиваемых за патенты, торговые марки, а также за промышленное или научное оборудование либо информацию.
- (m) Договор с Федеративной Республикой Югославия действует в отношении бывших югославских республик – Сербии и Черногории. По причине разъединения Сербии и Черногории не до конца ясно, как будет применяться данная договоренность по отношению к обеим республикам после завершения разъединения (правопреемником, вероятнее всего будет только Сербия).
- (n) Нижняя ставка применяется для *know-how*; верхняя ставка – по отношению к авторским правам, патентам, торговым маркам.
- (o) Ставка 10% применяется в том случае, если на момент выплаты дивидендов, получатель дивидендов являлся держателем не менее 25% акционерного капитала в предприятии плательщика в течение непрерывного периода времени два года минимум. Ставка 15% применяется ко всем прочим дивидендам.
- (p) Нижняя ставка применяется для «роялти», выплачиваемых

за следующее: авторские права, за использование или за право пользования промышленным, коммерческим (торговым), научным оборудованием; за услуги, предоставляемые на базе научно-технических исследований; за исследовательскую деятельность, консультации, услуги по руководству или управлению.

Во всех случаях следует свериться с соответствующим договором.

- (q) Нижняя ставка применяется для *know-how*, патентов, торговых марок.
- (r) Ставка 0% применяется в тех случаях, когда получатель дивидендов – компания, владеющая непосредственно минимум 25% капитала в предприятии плательщика в течение минимум одного года, и если дивиденды декларируются в течение данного периода. Ставка 5% применяется для дивидендов, выплачиваемых в пенсионные фонды или прочие родственные инстанции и институты, действующих в сфере пенсионной системы. Ставка 15% применяется для всех прочих дивидендов.
- (s) Ставка 5% применима, когда получатель дивидендов является компанией, владеющей минимум 10% долевого участия в предприятии плательщика.
- (t) Нижняя ставка применяется в отношении оплаты за технический сервис/обслуживание.
- (u) Ставка 10% также применима в отношении оплаты за техническое обслуживание (сервис).
- (v) Ставка 20% также применяется для определенных видов услуг (например, консультационных услуг, бухгалтерских услуг, маркетинговых исследований, юридической поддержки, рекламной деятельности, управления и контроля, обработки данных, поисковых и классификационных услуг, гарантий и складных, а также прочих подобных услуг).
- (w) Ставка 10% при условии, что в Швеции произведена фиксация размера подоходного налога на «роялти» выплаты в пользу нерезидентов (в настоящее время Швеция не ввела фиксированного налога подобного рода).
- (x) Нижняя ставка применяется по отношению к определенным видам дивидендов, выплачиваемых в пользу государственных институтов или компаний.
- (y) Ставка 5% применима в случаях выплат процентных отчислений в пользу банков и страховых компаний, а также по облигационным процентам.
- (z) По причине того, что внутренним польским законодательством предусматривается ставка 20%, договорная ставка 22,5% не применяется.
- (aa) Договоренность еще не вступила в силу.
- (bb) Нижняя ставка применяется, если получатель дивидендов является компанией, владеющей:
  - а) минимум 25% предприятия плательщика или
  - б) минимум 10% предприятия плательщика, в случае, когда размер

инвестиций составляет не менее 500 000 € или эквивалент такой суммы.

- (cc) Договорная ставка 15% для всех видов процентных отчислений. Однако, благодаря режиму наибольшего благоприятствования, данная ставка заменена на более привлекательную, согласованную с Чили и утвержденную положениями договора, заключенного с некоторым третьим государством (например, Чили согласилось на 5% в отношении процентных отчислений и проч.:

  - а) выплачиваемых банкам или страховым компаниям или
  - б) по облигациям и ценным бумагам, регулярно и, главным образом, обмениваемыми на признанном фондовом рынке по договору с Испанией).

- (dd) Нижняя ставка применяется в случае, когда владельцем/получателем дивидендов выступает государство или государственный институт.
- (ee) Поскольку внутренним законодательством Польши предусматривается ставка 19%, договорная ставка 20% не применяется.
- (ff) Ставка 20% применяется в случае, если получателем процентных отчислений выступает не финансовый и не страховой институт или государственный орган – см. сноску (k).  
В любом случае следует свериться с имеющимися договоренностями.
- (gg) Нижняя ставка применяется тогда, когда получателем дивидендов выступает компания – держатель не менее 20% акций с правом голоса в предприятии плательщика.
- (hh) Нижняя ставка применяется при аренде оборудования. Общая договорная ставка составляет 15%. Однако, благодаря режиму наибольшего благоприятствования, данная ставка может быть заменена на другую, более привлекательную, утвержденную с Чили положениями иной договоренности о двойном налогообложении (например, общая ставка для выплат «роялти» по договоренности между Чили и Испанией составила в настоящее время 10%).

### Налогообложение и стимулирование инвестиций

Польское законодательство предусматривает механизм льготного стимулирования в отношении корпоративного подоходного налога, например, гарантируя подобные льготные условия компаниям, работающим в свободных экономических зонах (СЭЗах). Так, в принципе, компании, работающие в СЭЗ, могут рассчитывать на налоговые каникулы, которые подразумевают освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога в зависимости от размера инвестирования в свободную экономическую зону или стоимости создания новых рабочих мест. Однако получение

налоговых льгот подобного рода возможно только при условии, что инвестор получил специальное разрешение от органов самоуправления свободной экономической зоны. Для каждой конкретной СЭЗ регламентируется размер минимальной инвестиции, а также количество работников, которые должны получить работу для выдачи инвестору такого разрешения на освобождение от уплаты налога.

Начиная с апреля 2005 года бизнес-бюро, предоставляющие такие услуги как бухгалтерский учет, аудит, а также так называемые «колл-центры» (*call centres*) – центры обработки информации, могут размещаться на территории СЭЗ, что даст им возможность пользоваться налоговыми льготами, предусмотренными для СЭЗ.

В случае с крупными компаниями, размер налоговой льготы приравнивается к 50% инвестиционных затрат или к 50% общей стоимости вновь созданных рабочих двухлетних мест за период. Для средних и малых компаний/предприятий данные ограничения сдвигаются на 20 процентных пунктов в случае с малыми предприятиями, и на 10 процентных пунктов – для средних компаний/предприятий.

### Трансфертная цена

Польша внедрила регулирующие трансфертную цену правила, которые обычно строятся по принципу т.н. «деятельности без заинтересованности» (*arm's length principle*) или взаимоотношений между незаинтересованными участниками сделки. Когда одна из корпоративных организаций участвует (прямо или косвенно) в управлении или контроле, или владеет минимум 5% акций в другом корпоративном предприятии, при этом оба участника не являются независимыми, т.е. удовлетворяют принципу незаинтересованности, могут применяться определенные ограничения на международные трансфертные цены. Подобные ограничения также могут применяться в случае, когда другое индивидуальное или корпоративное предприятие принимает

участие (прямо или косвенно) в управлении или контроле или имеет долевое участие в данных предприятиях.

Размер долевого участия рассчитывается следующим образом: например, предприятие А владеет определенной частью капитала предприятия В, а предприятие В владеет такой же частью капитала в предприятии С, при этом предприятие А имеет косвенное долевое участие в таком же размере в предприятии С; в случае, если процентные соотношения не равны, косвенным долевым участием должно считаться такое, которое имеет меньший размер.

В перечисленных случаях налоговые органы могут заменять трансфертные цены рыночными в зависимости от следующих методик: сравнительный метод неуправляемых цен; метод расчета продажной стоимости; метод определения справедливой предельной (добавочной стоимости), методика определения трансфертной прибыльности. Польша руководствуется Памяткой Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в отношении трансфертных цен, содержащей официальные требования к оформлению документации на трансферты между родственными компаниями, а также разъяснения относительно специального режима штрафов в урегулировании трансфертных цен. Согласно данным требованиям, налоговые органы могут требовать от налогоплательщиков предоставление документации по трансфертным ценам в течение 7 дней.

Требование по подготовке и предоставлению документации также распространяется на трансферты, при которых платежи выполняются прямо или опосредованно в пользу предприятия-резидента, имеющего зарегистрированный юридический адрес (офис), или чьи органы управления расположены на территории (в стране), где применяется недопустимая конкурентная практика укрывательства от уплаты налогов (так называемые *tax havens*), даже если такое предприятие и не является родственной компанией. Министерством финансов опубликован перечень стран и территорий, практикующих укрывательство от уплаты налогов.



В данном перечне, главным образом, приведены страны, которые зачастую ассоциируются с укрывательством от уплаты налогов.

Поскольку предельный срок для подачи документации составляет всего 7 дней, с практической точки зрения налогоплательщику рекомендуется подготовить надлежащую документацию уже в процессе выполнения трансферта. В противном случае, начисляется штрафная налоговая санкция. В случаях, когда налоговые органы или проверяющие и контролирующие налоговые институты выявляют занижение размера прибыли (или завышение размера убытков) налогоплательщика по сравнению с декларированными цифрами при выполнении трансферта, а налогоплательщиком вовремя не была подана соответствующая документация, фактическая разница между задекларированным размером прибыли и тем, который выявлен в результате проверки, подлежит налогообложению по штрафной ставке в 50%.

По состоянию на 1 января 2006 года в Польше действуют соглашения в формате АРА (с повышенной ценой). По польским правилам три типа соглашений применимы в Польше:

- одностороннее соглашение;
- двустороннее соглашение и
- многостороннее соглашение.

Главным преимуществом для налогоплательщика при заключении такого ценового соглашения является официальное подтверждение налоговыми органами примененной методики для расчета трансфертной цены и ее применения при проведении трансфертов. Если соглашение АРА заключается на проведение отдельных траншей, налоговые органы будут обязаны принять методику оценки, избранную налогоплательщиком, и оговоренную положениями соглашения АРА. Соглашения в формате АРА гарантированно имеют силу на территории Польши на период максимум до 3 лет с возможностью продления на последующие 3 года. Они могут заключаться на проведение запланированных трансфертов, будучи заключаемыми после подачи

соответствующей заявки о соглашении АРА или на проведение трансфертов, согласно предварительно заключенных соглашений, действующих в настоящее время.

Польское законодательство в отношении АРА договоренностей не ограничивает размер трансферта, покрываемый данной договоренностью. Тем не менее, для подачи заявки на заключение договора АРА следует внести определенную оплату, которая, как правило, для налогоплательщика составляет 1% от общей суммы перечисляемых средств. При этом устанавливаются следующие ограничения на размер подобной оплаты согласно польскому законодательству, а именно:

- для одностороннего соглашения АРА оплата не может быть ниже 5 000 PLN (что составляет около 1 250 €) и не может превышать 50 000 PLN (около 12 500 €);
- для двустороннего соглашения оплата не может быть ниже 20 000 PLN (около 5 000 €) и не может превысить 100 000 PLN (около 25 000 €);
- для многостороннего соглашения оплата не может быть ниже 50 000 PLN (около 12 500 €) и не может превысить 200 000 PLN (около 50 000 €).

## Ставки

### Корпоративного подоходного налога

Стандартная ставка корпоративного подоходного налога составляет 19%. При условии, что фискальный год налогоплательщика не совпадает с календарным годом, ставка налога, применяемая на начало фискального (налогового) периода, означает ставку на весь отчетный период.

### Декларирование доходов и налоговые платежи

Ежегодная декларация о доходах должна заполняться и подаваться в установленные для этого сроки, а полагающиеся налоговые платежи должны быть произведены в конце третьего месяца в году, следующим за отчетным периодом. Требуется внесение

ежемесячных авансовых платежей, однако с 1 января 2007 года отменена подача ежемесячных деклараций. В определенных случаях компания получает преимущество от ведения упрощенной налоговой отчетности.

Проценты по штрафным санкциям и пеням могут быть установлены на фиксированном уровне (при годовой ставке в 11% на день опубликования/объявления) в случаях нарушения вышеуказанного регламента.

## **4.2 Подоходный налог с физических лиц**

Вся совокупная общемировая прибыль частных лиц, являющихся резидентами Польши (домицилированных), подлежат налогообложению. Согласно положениям Закона о ревизии (от 2007 года), частное лицо обязано быть резидентом в Польше, если:

- а) центр его жизненно-важных интересов находится в Польше или
- б) он вынужден пребывать на территории Польши в течение более 183 дней в фискальном (налоговом) году.

Щадящее налогообложение (т.е. только на прибыль из источников на территории Польши) применяется по отношению к тому частному лицу, которое не проживает на территории Польши (нерезиденту).

Подоходным налогом облагаются все источники дохода, включая денежные поступления и приобретения в натуральном виде, на которые налагается налог как на заработанные средства (зарплату). Одно из самых серьезных исключений из этого правила касается затрат на переезды, которые могут компенсироваться в размерах до двух месячных зарплат частного лица на время переезда, и данная компенсация, выплачиваемая в пользу частного лица не подлежит налогообложению. Доход в виде процентных поступлений от частных, непредпринимательских вкладов

на банковские счета и прибыль в виде дивидендов, подлежат налогообложению по ставке 19% для подоходного налога и только. Никакой другой налог не применяется. Вышеуказанная фиксированная ставка налогообложения не применяется в том случае, если договоренность о двойном налогообложении подразумевает налогообложение по пониженной ставке или вообще запрещает налогообложение на территории Польши. Для того чтобы получить полагающиеся согласно подобной договоренности льготы, частное лицо должно как минимум предоставить подтверждение о выплачивающем в его пользу процентные отчисления/дивиденды плательщике из-за рубежа (сертификат о резидентстве плательщика). Прирост капитала от продажи акций также подлежит налогообложению по процентной ставке в 19%, в то время как прибыль, полученная от размещения иных активов, за исключением недвижимого имущества, может облагаться налогом на общих основаниях. Тем не менее, существует несколько исключений из правила и льгот, некоторые из них касаются материальных средств (движимого имущества), находящимся во владении на протяжении более шести месяцев, и недвижимого имущества, сохраняемого на протяжении более пяти лет.

Налоговые рамки на 2007 год таковы:

#### Ставки персонального подоходного налога

Суммы, подлежащие обложению (PLN)	Налоговая ставка
до 43 405	19% суммы, подлежащей обложению, минус 572,54
43 405 – 85 528	7 674,41 + 30% суммы, превышающей 43 405
более 85 528	20 311,31 + 40% суммы, превышающей 85 528

*Примечание: Суммарный размер налога показан как нетто сумма годового налогового кредита в размере 572,54 PLN (см. «Вычитаемые из дохода суммы и льготы»).*

В отношении некоторых частных лиц, например, частных предпринимателей, членов гражданских объединений

(товариществ), применяется фиксированная ставка налогообложения в 19% при выполнении некоторых условий.

### Особые правила для экспатриантов

Граждане иностранных государств с ограниченной налоговой ответственностью в отношении польской налоговой системы, платят налог исключительно с прибыли, полученной от выполнения работ на территории Польши, из польских источников. В отношении тех лиц из данной категории граждан, которые подпадают под правило об ограниченной налоговой ответственности, прибыль от квалифицированного труда (при определенных условиях) и по трудовым договорам согласно польскому Гражданскому кодексу (о персональных услугах, специальных услугах) может облагаться налогом по фиксированной ставке 20%. В таких случаях не может идти речи о вычитании из налоговых сумм.

### Социальное страхование

Взносы в фонд социального страхования уплачиваются в размере 18,71% работниками предприятия, и (19,71 – 22,41%) работодателями работников до совокупного верхнего предела доходов 78 480 PLN и 2,45% (3,45 – 6,15%) соответственно. Страховой взнос складывается из четырех составляющих: пенсионные выплаты (19,52%), выплаты по нетрудоспособности (13%), болезни (2,45%) и производственным травмам (0,9% – 3,6%). Ставка для компенсаций производственного травматизма зависит от типа проводимой деятельности. Первые два компонента выплачиваются в равных частях работниками и работодателями до верхнего предела в 78 480 PLN. Страховые взносы по болезни выплачиваются только работодателями, то же касается и выплат по производственному травматизму. Оба типа выплат не имеют ограниченного верхнего предела.

Работодатели также обязаны выплачивать взнос в размере 2,45% от прибыли в фонд труда и 0,1% в резервный фонд оплаты труда работников на случай банкротства компании.

Как правило, для частных лиц, чья налоговая ответственность регулируется индивидуальными договорами об услугах, все взносы и страховые выплаты слагаются из тех же компонентов, что и выше, согласно правилам о налогообложении прибыли наемных работников, т.е. платятся на основании тех же ставок, распределяясь между оказывающим услуги лицом и получателем данных услуг. Иными словами, взаимоотношения сторон при таком договоре приравниваются к взаимоотношениям наемного работника и работодателя, и имеют те же верхние пределы или не имеют ограничений, как это указано выше, соответственно. В некоторых случаях можно избежать выплат по болезни или страховых сумм при травматизме. Если контракт/договор об индивидуальном предоставлении услуг заключен между работодателем и работником, социальные выплаты производятся таким же образом, что и на основании трудового контракта/договора.

В тех случаях, когда частное лицо заключило контракт/договор с третьей стороной и уже выплачивает полагающиеся отчисления согласно, например, трудовому контракту/договору, уплата взносов по договору об индивидуальном предоставлении услуг является добровольной, не считая тех случаев, когда контрактные работы производятся непосредственно на пользу фактического работодателя по трудовому соглашению (контракту). При этом, как правило, вознаграждение за полную трудовую занятость по трудовому соглашению/контракту/договору должно составлять не менее 936 PLN ежемесячно (в 2007 году). Дополнительно к вышеуказанному, предусмотрены выплаты на здравоохранение.

Данный взнос составляет до 9% (в 2007 году) от доходов от трудовой деятельности, за вычетом социальных платежей, производимых за счет работника. Выплаты на здравоохранение могут вычитаться из налоговых сумм на прибыль от трудовой деятельности в размере до 7,75% от расчетной базы. И, наконец, оставшаяся часть взноса на здравоохранение (1,25% от расчетной базы в 2007 году) остается в виде дополнительной величины,

не подлежащей вычету из доходов (уменьшая чистый доход). Положением от 1 мая 2004 года, после вступления Польши в ЕС вступили в силу нормы европейского регулирования социального страхования. Общее правило, действующее на уровне социального страхования – взносы в фонды социального страхования производятся только по факту выполненных работ.

### **Вычитаемые из доходов суммы и льготы**

Может вычитаться до 108,5 PLN ежемесячно, в зависимости от учитываемого дохода от трудовой деятельности. Лица, совмещающие несколько работ, имеют право на больший размер вычетов, максимально – в 1,5 раза выше. Годовой налоговый кредит составляет 572,54 PLN и доступен всем частным лицам, которые несут налоговые обязательства в Польше. Супружеские пары имеют право на льготы, независимо от того, совместно или раздельно они облагаются налогом.

Частные лица, занятые трудовой деятельностью на основании трудовых соглашений/договоров/контрактов согласно польскому Гражданскому кодексу (не касается экспатриантов с ограниченной налоговой ответственностью и лиц, работающих по соглашению о предоставлении управленческих услуг), могут вычитать 20% из своего дохода в качестве оплаты расходов за полученную прибыль, независимо от того, понесены такие расходы или нет.

Более высокий порядок размера вычитаемых из дохода сумм на социальное страхование может применяться в отношении лиц, работающих по трудовым договоренностям/контрактам/договорам на основании польского Гражданского кодекса, и чьи фактические затраты составляют более 20%. Некоторые виды деятельности, как, например, использование авторского права, подразумевают вычеты из дохода в размере 50%.

### **Декларирование доходов и налоговые платежи**

Польские работодатели обязаны удерживать налог с облагаемого размера заработной платы своих работников и производить

необходимые платежи в налоговые органы до 20 числа каждого месяца, следующего за месяцем, когда выплачивалась заработная плата. Однако от работодателей может и не требоваться удержание налогового аванса на прибыль с выплат работникам за их работу за рубежом, при условии, что такая прибыль облагается или будет облагаться налогом за пределами Польши. Удержание налогового аванса затем может быть продолжено по требованию работника. В некоторых случаях работники могут обратиться к работодателю с просьбой заполнения ежегодной налоговой декларации (декларации о доходах) и решения вопроса о компенсации действительной задолженности путем распределения такой задолженности на последующий финансовый год. Частные лица – предприниматели, работающие в Польше, или же экспатрианты, работающие и получающие зарплату в зарубежной фирме, несут персональную налоговую ответственность в части ежемесячных платежей. Как правило, конечный срок платежей – 20-е число каждого, следующего за отчетным, месяца. Как правило ежегодная декларация о доходах подается (а также производятся необходимые платежи по налоговым обязательствам) до 30 апреля следующего за отчетным года, в которой указываются все источники получения прибыли, а также дополнительные налоговые выплаты. Частные предприниматели, уплачивающие фиксированную ставку налога (единый налог), должны заполнять и подавать ежегодную декларацию о доходах до 31 января или 30 апреля, в зависимости от того, какой метод начисления применяется при расчете налоговых платежей с их вида прибыли. Отдельная декларация о доходах должна подаваться с указанием капитальной прибыли (от реализации или акций). Супружеские пары могут заполнять совместную декларацию о доходах при условии, что (кроме всего прочего) они оба являются налогоплательщиками-резидентами Польши. После чего их налоговые обязательства рассчитываются с половины общего дохода и умножаются на два. Экспатрианты, на которых распространяется правило об ограниченной налоговой ответственности, не должны декларировать доход, с которого уплачена фиксированная ставка



20%, в своей ежегодной декларации о доходах, так как уплаченная сумма является единственным обязательным для них налоговым платежом.

### **Требования о разглашении**

Данное требование касается тех лиц, которые используют наемные услуги или работы, предоставляемые частными лицами (преимущественно иностранцами), не имеющими постоянного места жительства в Польше. В данном случае, когда вознаграждение за труд выплачивается нерезидентами (в терминах валютного законодательства), например, иностранной компанией, польская сторона, использующая такие работы или услуги, будет обязана собрать, оформить и предать огласке информацию, касающуюся вознаграждения труда за предоставленные работы или услуги.

Данное требование действительно в отношении:

- действующих договоренностей о двойном налогообложении и прочих международных соглашений, ратифицированных Польшей, так как могут быть затронуты интересы или налоговые обязательства лиц, получивших данное вознаграждение;
- нерезидентов, участвующих (прямо или косвенно) в управлении и контроле юридического лица, на которое распространяется обязательство разглашения, или владеющего долевым участием в таком предприятии, с получением минимум 5% обеспечения такого участия правом голоса.

Вышеуказанная информация должна быть обнародована (разглашена) немедленно (ORD-W1) без предварительного требования со стороны налоговых органов, до последнего числа месяца, следующего за месяцем, когда нерезидент приступил к выполнению работ/услуг.

## **4.3 Налог на добавленную стоимость (НДС)**

### **Общие положения**

Налог на добавленную стоимость введен в Польше с 1993 года. Первые попытки привести систему учета НДС в Польше в соответствие с требованиями Европейского Сообщества были сделаны еще до вступления страны в ЕС. Завершающий шаг по гармонизации системы был предпринят 1 мая 2004 года, когда в силу вступил новый Акт о НДС. Тем не менее, на основании Договора о вступлении, некоторые положения отменены для обеспечения полного соответствия.

### Диапазон применения НДС

Согласно польскому законодательству по НДС, НДС применяется на следующие виды финансовых операций:

- поставки товаров и услуг, произведенных в Польше, для рассмотрения предложения. Поставка товаров подразумевает передачу налогоплательщиком коммерческих товаров, о которых идет речь, для некоммерческих целей (дарение). Однако, поставка образцов, небольших презентов, и печатных рекламных материалов не подлежит обложению НДС;
- экспорт товаров за пределы ЕС;
- импорт товаров из-за пределов ЕС;
- внутренние приемки товаров (в пределах ЕС) для рассмотрения предложений польской стороной, включительно с перемещением товаров между различными странами-членами ЕС в пределах одной и той же индустрии;
- внутренние поставки товаров (в ЕС), включительно с перемещением товаров между различными странами-членами ЕС в пределах одной и той же индустрии.

Деятельность, на которую не распространяется НДС, включает в себя продажи предприятия или отделения/подразделения, которое ведет самостоятельный балансовый учет.

### Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются юридические лица, организационные единицы, не имеющие индивидуального статуса

юридического лица и частные лица-предприниматели, независимо от вида или результатов своей деятельности. «Независимо» в данном случае означает то, что работникам, работающим по трудовым соглашениям/контрактам/договорам, предоставляется налоговая льгота. Более того, прочие лица, предоставляющие свои услуги на основании специальных соглашений (*ad hoc*), также не включены в диапазон применения НДС, при условии, что они связаны с работодателем трудовым соглашением/контрактом/договором или любым иным юридическим инструментом, подразумевающим юридическую взаимосвязь сторон в отношении условий труда, вознаграждения и обязательств работодателя.

Плательщик НДС также является получателем предоставляемых услуг или поставляемых товаров со стороны налогоплательщика, имеющего официальный адрес, производственные и проч. площади или размещенного за рубежом.

Также плательщиком НДС выступают:

- поставщики на межсоюзном уровне новых транспортных средств;
- получатели внутренних пересылок для приемки в Польше или
- продавцы, осуществляющие удаленные продажи на польский рынок с оборотами, превышающими верхний порог в 35 000 €.

Государственные (публичные) организации, работающие в рамках собственных полномочий, не относятся к числу плательщиков НДС.

### Регистрация плательщиков НДС

Организации, осуществляющие деятельность, подпадающую под диапазон применения НДС, в Польше, обязаны зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС до начала проведения деятельности.

После регистрации в качестве плательщика НДС, им предоставляется статус действующих плательщиков НДС.

Налогоплательщики, имеющие право на льготы по НДС (освобождение от уплаты), без права на вычитание входящего НДС (от деятельности или по виду предприятия), могут зарегистрироваться как плательщики НДС. В таком случае им предоставляется подтверждение от налогового органа о том, что они зарегистрированы как освобожденные от уплаты НДС. Налогоплательщики должны заблаговременно уведомлять польские налоговые органы о своем намерении совершить внутренние финансовые операции (трансферты). На основании такого уведомления организация регистрируется как плательщик НДС в ЕС. Налогоплательщики, чей чистый доход от облагаемой налогом реализации не превышает 10 000 € за прошлый год, освобождаются от уплаты НДС. Точно также, плательщики, осуществляющие облагаемую налогом деятельность на протяжении фискального года, освобождаются от уплаты НДС, в случае, если их ожидаемая чистая прибыль в соответствующем секторе не превышает 10 000 €. Однако плательщики НДС могут решиться на уплату налога, при условии, что они уведомят об этом налоговые органы.

### Налоговое представительство

Плательщики НДС, не имеющие зарегистрированного юридического адреса, определенного места проведения деятельности или места проживания на территории Польши или другой страны-участницы ЕС, обязаны назначить своего налогового представителя.

Налоговый представитель несет ответственность совместно с предприятием, которое он представляет, по всем налоговым обязательствам на территории Польши.

### О месте реализации

Местом реализации по отношению к товарам считается то:

- в котором, на момент отгрузки, товары находятся перед отправкой/транспортированием получателю;
- в котором товары собраны или смонтированы;

- где товары находятся на момент поставки (в случае, если они не отгружены или не транспортируются);
- при поставке товаров судном, самолетом или поездом – то место, из которого отправляется пассажирский транспорт;
- страна-импортер.

Местом приемки межсоюзной поставки принципиально считается то место, в которое прибывает транспорт с поставляемым товаром.

Как правило, местом реализации товаров считается то место, где поставщик располагает собственной бизнес-инфраструктурой или имеет место пребывания (резидентство). Однако имеются специальные правила, помогающие определить место реализации, а именно:

- для услуг, связанных с недвижимым имуществом место реализации – это место, где находится недвижимость;
- для транспортных услуг место реализации – то, в котором находится транспорт, с учетом пройденных расстояний;
- для услуг (консалтинговых, рекламных, электронно-вычислительных и проч.) место реализации – место, ассоциируемое с месторасположением заказчика, при условии, что заказчик является налогоплательщиком, зарегистрированным в ЕС или любой организацией из третьей страны.

#### Ставки НДС и налоговая база

В Польше применяются три ставки НДС – обычная ставка 22%, пониженная ставка 7% и ставка 0%. Обычная ставка НДС применяется в отношении всех поставляемых товаров или услуг, за исключением специально оговоренных положений договоренностей о пониженной ставке или освобождении от уплаты. Так, например, ставка НДС 7% применяется в отношении товаров медицинского характера и гостиничного бизнеса, ставка 0% – в отношении поставок, включая экспорт товаров за пределы ЕС, а также внутренние поставки товаров. В дополнение к перечисленному, на основании Договора ЕС

о вступлении, только на переходный период, до 30 апреля 2008 года, суперпониженная ставка НДС 3% может применяться в отношении продуктов питания.

Согласно Закону о НДС, некоторые продажи освобождаются (без права вычитать входной НДС) от уплаты налога, например, предлагаемые финансовые, образовательные или медицинские услуги.

Расчетной базой для НДС является чистый оборот, включая полученные субсидии, субвенции, и все прочие дополнительные и связанные с поставками товаров или услуг поступления, за вычетом скидок и дисконтов.

Для импортируемых товаров базой является таможенная стоимость, суммируемая с таможенными пошлинами и акцизными выплатами, включая расходы на подготовку, упаковку и транспортирование, а также стоимость страхования до первого места назначения на территории Польши.

Налоговой базой для расчета НДС для внутренних поставок товаров является сумма к оплате покупателем, включая налоги и пошлины, уплаченные в связи с приемкой товаров, а также стоимость подготовки груза, упаковки, транспортировки и страховки, уплаченные продавцом.

### Дата уплаты НДС

#### Общие правила

В принципе, согласно польскому законодательству по НДС, момент для применения налогообложения возникает тогда, когда товары или услуги реализованы/завершены. При необходимости документального подтверждения сделки при помощи счета-фактуры, датой уплаты считается день выписки данного документа, но не позднее, чем на 7-ой день после реализации/отпуска товаров или завершения услуг. Тем не менее, для определенных групп

поставляемых товаров (электричество, телекоммуникация, транспорт, лизинг, типографские услуги) дата уплаты наступает в разное время (обычно в последний день срока оплаты или по получению платежного поручения).

### Предоплата

Датой уплаты НДС по предварительным (авансовым) платежам, полученным до того, как товары реализованы или услуги завершены, является день получения платежного поручения.

### Экспортируемые товары

Как правило, в отношении экспортируемых товаров дата уплаты наступает по получению подтверждения от таможи прохождения товаров за пределы ЕС.

### Импортированные товары

Датой уплаты НДС по импорту считается дата выставления таможенной счета.

### Внутренние поставки в рамках ЕС

Датой уплаты НДС по внутренним поставкам в рамках ЕС является 15-ый день месяца, следующего за месяцем поставки в рамках внутренней договоренности между участниками из ЕС. Однако в случае, когда поставщик выписал инвойс ранее предельного срока, датой уплаты НДС считается день выписки такого инвойса.

### Возврат входного НДС

#### Общие положения

Налогоплательщик может возместить НДС, уплаченный за товары и услуги, поставленные в его адрес и подлежащие налогообложению. Входной НДС, как правило, возмещается путем вычета из исходящего налога, т.е. суммы НДС, уплаченной за поставленные товары.

Входной НДС включает в себя:

- НДС, уплаченный на товары и услуги, поставленные внутри Польши;
- НДС, уплаченный на импорт;
- самостоятельно рассчитанный НДС на внутренние поставки товаров;
- самостоятельно рассчитанный НДС на приобретаемые товары и услуги по зачетному НДС.

Входной НДС не может быть возмещен, например, при покупке топлива, дизельного или бензина для легковых автомобилей или оплате услуг в ресторане. При покупке или аренде легкового автомобиля, частичный возврат входного НДС допускается (60% от входного НДС, но не более 6 000 PLN).

Входной налог прямо связанный с осуществлением сделок по поставкам свободным от налогообложения, обычно не возвращается (однако такой налог может, при определенных условиях, вычитаться как стоимость/расходы для нужд корпоративного подоходного налога), за исключением входного налога на финансовые услуги, оказанные предприятиям, зарегистрированным за пределами ЕС.

#### Частичный возврат

В случае, когда налогоплательщик совершает сделки (поставки) обоих типов – свободные от налогообложения и такие, которые подлежат налогообложению, и при этом невозможно распределить входной налог соответственно, возмещение НДС в полном объеме невозможно. Для определения возмещаемого размера НДС, в данной ситуации налогоплательщику полагается произвести расчет по пропорции, которая представляет собой взаимоотношение оборота с облагаемых налогом сделок к валовому обороту. Полученный коэффициент может корректироваться в конце фискального (налогового) года. В связи с этим, должна быть произведена сверка капитальных средств (в товарном виде), основных средств (за пятилетний период) и нематериальных активов (за десятилетний период).



### Компенсация НДС

Излишек входного НДС может быть перенесен на будущие налоговые обязательства по НДС или компенсирован.

Компенсации, как правило, производятся в течение 180 дней.

При условии, что компания проводит деятельность, которая подлежит налогообложению по сокращенной (пониженной) ставке или по нулевой ставке, а также в тех случаях, когда излишек НДС получен за счет приобретения нематериальных активов, период компенсации сокращен до 60 дней, соответственно.

При определенных условиях, вышеуказанные предельные сроки могут быть сокращены соответственно до 60 дней и 25 дней.

При определенных условиях (инвестиционных сделках) также имеется возможность требовать авансовой компенсации НДС, т.е. до того, как приступить к реализации деятельности, на которую будет начислен НДС.

### Налоговая (НДС) декларация, Листинг ЕС, отчетность по INTRASTAT

Как правило, налоговая декларация по уплате НДС заполняется и подается ежемесячно (или ежеквартально, но только налогоплательщиками, чей объем реализации не превышает 800 000 €).

Налоговые декларации по уплате НДС и платежи в полном объеме следует выполнять до 25-ого числа месяца, следующего за отчетным (или 25-ого числа первого месяца следующего квартала). Дополнительно к этому, все налогоплательщики, предоставляющие свои услуги частным лицам, не вовлеченным в хозяйственную деятельность (бизнес), обязаны вести учет наличных средств согласно специальным правилам.

Те налогоплательщики, которые осуществляют товарные сделки в рамках ЕС, также обязаны ежемесячно заполнять специальный

статистический отчет (INTRASTAT), а также специальный отчет ЕС по коммерческим договорам (суммарные декларации) ежеквартально.

Отдельные статистические отчеты требуются для оформления внутреннего перемещения товаров – при приемке (INTRASTAT *Arrivals*) и при отгрузке (INTRASTAT *Dispatches*). Конечный срок подачи такой отчетности – 10-ое число месяца, следующего за месяцем, в котором производилась подобная внутренняя (т.е. в рамках ЕС) операция и в который она (операция) должна быть заявлена/декларирована. Суммарные декларации ЕС должны подаваться до 25-ого числа месяца, следующего за последним (конечным) месяцем квартала, в котором находится дата уплаты налога по внутренним (в рамках ЕС) операциям (поставкам).

Согласно польскому законодательству по НДС предусматриваются специальные процедуры, которые распространяются на:

- мелких предпринимателей;
- фермерские хозяйства на фиксированной ставке (едином налоге);
- индустрию туристических услуг;
- поставщиков товаров б/у («сэконд-хенд»), предметов искусства, предметов коллекционирования, предметов антиквариата;
- инвестирование в золотые слитки;
- компенсации налога туристам;
- оказание услуг зарубежными предприятиями в области электроники в пользу неплательщиков НДС из стран ЕС.

#### 4.4 Таможенная пошлина и акциз

##### Таможенная пошлина

С 1 мая 2004 года Польша входит в состав Европейского Союза, что делает ее также частью общеевропейского таможенного пространства. Большая часть старых таможенных правил Польши была отменена для приведения ее в соответствие

с таможенным законодательством и регламентом ЕС, включая положения о таможенном коде ЕС, таможенных тарифах (ставках) ЕС, и прочие сопутствующие правила. Присоединение к европейскому таможенному пространству подразумевает отмену любых физических и налоговых барьеров (например, таможенного контроля, таможенных пошлин) во взаимоотношениях для Польши и других стран-членов ЕС. Сделки и операции, которые подразумевают перемещение товаров между Польшей и другими странами ЕС изменили свой характер с импортно-экспортных операций на т.н. внутренние операции по реализации и приобретению товаров в рамках единого пространства. В то же время движение товаров между Польшей и странами, не являющимися участницами ЕС, сохранило все черты, присущие экспортно-импортным операциям, однако, данные взаимоотношения регулируются в настоящее время на основании гармонизированного законодательства ЕС. Процедура присвоения таможенного кода ЕС и исполнительный регламент подразумевают то, что импорт товаров в Польшу регулируется по тем же принципам, что импорт в любую иную страну ЕС. Таможенное регулирование не применимо в случае, когда товары перемещаются между странами ЕС (так как данная операция квалифицируется как внутренняя, т.е. внутри ЕС), в то же самое время таможенные правила действительны в отношении товаров, поступающих из стран или в страны, не входящие в ЕС. Таможенные тарифные ставки, которые применяются по отношению к импортируемым в Польшу товарам, основываются на Таможенном тарифе. В результате внедрения Таможенного тарифа ЕС, средний уровень таможенных ставок для пошлин значительно снизился. Договоренности о свободной торговле, заключенные Польшей в предыдущие годы, были отозваны предварительно перед вступлением в ЕС. Вместо них Польша приняла и адаптировала соглашения о свободной торговле, заключенные ЕС, также это касается Гармонизированной системы преференций (GSP), на основании которой применяются пониженные таможенные ставки для пошлин в отношении товаров, импортируемых из развивающихся

и слаборазвитых стран. На основании системы преференций GSP, товары, поступающие из порядка 150 стран, имеют преимущества в части ставок таможенных пошлин.

В настоящее время решение о квотировании или приостановке таможенных пошлин на товары, импортируемые в Польшу, принято на уровне ЕС.

Всю информацию, касающуюся таможенных тарифных ставок для пошлин, таможенных преференций, имеющих квот, приостановленных правил (отсрочек), а также анти-демпинговых ставок, применяемых по отношению импортируемых в Польшу товаров, в настоящее время можно получить через TARIC – электронную систему единого Таможенного тарифа ЕС.

Министерство финансов Польши (Таможенный Комитет) также поддерживает Интернет-ресурс ISZTAR, который содержит информацию о товарах, правилах и нормах международной торговли, таможенной администрации и торговых организаций. Ресурс ISZTAR размещает также информацию от системы TARIC [по товарной номенклатуре, ставкам таможенных пошлин, ограничениям, тарифному потолку, приостановленным правилам (отсрочкам) и т.п.], а также общенациональную информацию (НДС, акциз, ограничения, нетарифное регулирование); также с декабря 2006 года опубликован исполнительный регламент в рамках концепции об авторизованных экономических операторах. Данная инициатива направлена на повышение безопасности на глобальном уровне для многоступенчатых сделок, на основе управления с учетом возможных рисков и таможенного регулирования. Она также подразумевает предоставление экономическим операторам широких возможностей по более быстрому и эффективному перемещению товаров, а также по использованию таможенных привилегий. Таможенные органы в рамках ЕС приступят к выдаче сертификатов авторизованных экономических операторов (АЭО) с 1 января 2008 года. По причине существования многочисленных требований и условий, компаниям, желающим получить статус

АЭО, рекомендуется приступить к оформлению соответствующих заявок уже сейчас.

### Акциз

Польская акцизная пошлина регулируется в рамках гармонизированного общеевропейского законодательства соответственно. Результатом такого унифицированного процесса стала выработка нового Акта об акцизных тарифах, принятого совсем недавно. Подакцизные товары подразделяются на гармонизированные и негармонизированные по акцизной пошлине. Гармонизированные подакцизные товары и продукция включают такие товары и продукты, которые подлежат акцизу согласно положениям европейского таможенного законодательства, например, минеральные масла, табачные и алкогольные товары. Негармонизированные подакцизные товары включают в себя такие товары и продукты, которые подлежат акцизу на основании независимых польских правил регулирования акцизной пошлины (например, это касается легковых автомобилей).

В настоящий момент, Министерство финансов Польши работает над приложениями к Акту об акцизных тарифах, которые следует ожидать к 1-ому января 2008 года. Данные приложения крайне необходимы, так как Польше не удалось выполнить свои обязательства по Директиве о налоге на энергетические ресурсы (Директивы 2003/96/ЕС) и также привести свою энергетическую систему в соответствие с требованиями, за счет передачи налогового обязательства от производителя энергии дистрибьютору и редистрибьютору.

В ноябре 2006 года Еврокомиссия формально начала процедуру ущемления (поражения) в правах против Польши, о чем Польшу поставили в известность посредством официального уведомления. Ответ Польши не был удовлетворительным, по этой причине Еврокомиссия решила приступить ко второму этапу процедуры, представив Польше обоснования такого решения.

Более того, запланированные приложения к Акту об акцизных тарифах должны привести в соответствие польские правила начисления акцизной пошлины на энергоносители по причине того, что между польскими и европейскими нормами существуют значительные расхождения в этой области. Предложенные изменения могут возыметь эффект при отмене акцизной пошлины на негармонизированную продукцию и товары (например, пассажирские автомобили) в результате судебного рассмотрения Европейским судом вопроса о дискриминации в Польше акцизной пошлины в отношении бывших в употреблении пассажирских автомобилей, импортируемых из других стран-участниц ЕС.

Акцизная пошлина начисляется на следующее:

- производство гармонизированных по акцизу товаров и продукции и реализация такой продукции через налоговый склад;
- поставки подакцизной продукции в Польшу;
- экспорт и импорт подакцизных товаров;
- внутренние операции с подакцизными товарами в рамках ЕС;
- дефицит и потеря гармонизированных подакцизных товаров;
- прочая деятельность, расцениваемая как продажа подакцизных товаров.

Гармонизированные товары и продукция регулируются специальными правилами, в отношении их производства, содержания/хранения и перемещения. Согласно этим правилам:

- производство подакцизных товаров может вестись только через специализированные налоговые склады;
- производство и хранение гармонизированной подакцизной продукции может производиться только в режиме отсроченного платежа акцизной пошлины;
- акцизная пошлина на гармонизированные товары и продукцию начисляется в стране, в которой они реализуются потребителям;
- приостановление правила (отсрочка) по акцизным платежам также может применяться при перемещении товаров и продукции, при условии, что эти товары отгружены из налогового склада

на другой налоговый склад, расположенный на территории Польши или в стране ЕС, или зарегистрированному или незарегистрированному трейдеру – оператору другой страны ЕС.

Как правило, акцизная пошлина (акциз) уплачивается производителем или импортером подакцизного товара или предприятиями, которые проводят внутренние (в рамках ЕС) операции с подакцизными товарами. Подлежащий акцизу размер средств определяется как:

- чистая стоимость (т.е. за вычетом НДС и акцизной пошлины);
- таможенная стоимость в совокупности с таможенными платежами (пошлинами) – в случае импортируемых товаров и продукции;
- полная стоимость – в случае внутренних операций (перемещений) подакцизных товаров;
- акцизная пошлина устанавливается специально для гармонизированных продукции и товаров в виде:
  - фиксированной суммы на количество единиц (например, гектолитров чистого спирта или гектолитров готового продукта);
  - фиксированной суммы на количество единиц и процента от максимальной розничной стоимости (например, для сигарет).

Экспорт подакцизных товаров освобождается от уплаты акцизной пошлины (за исключением подакцизных товаров, маркированных акцизными марками). Для минеральных масел, табачных продуктов, спирта или алкогольных (спиртовых) напитков, акциз рассчитывается на ежедневной основе с финальным расчетом в конце месяца (ежемесячно). В случае с других подакцизных товаров, применяется только ежемесячный расчет. Предприятие, занимающееся экспортными поставками или внутренними перемещениями (операциями) подакцизных товаров, на которые уплачен акциз, имеет возможность вернуть себе его стоимость.



## 5 Человеческие ресурсы

### 5.1 Польское трудовое законодательство (Трудовой кодекс)

Вопросы польского трудового законодательства регулируются главным образом Трудовым кодексом. Также применяются отдельные Акты, например, о групповой избыточности, рабочих профсоюзах, найме на работу на временных основаниях (сезонных работах). Главным принципом является тот, что другие юридические акты в отношении рабочей силы (например, коллективные договора и трудовые договора о найме отдельных работников) не должны ни при каких обстоятельствах ухудшать условия труда, закрепленные в Трудовом кодексе.

Трудовой кодекс определяет права и обязанности всех работников, независимо от их трудовой категории, юридических оснований трудовых взаимоотношений с работодателем.



Его положения не распространяются на работников, оказывающих услуги на основании гражданских договоренностей (регулируемых Гражданским кодексом), например, на основании договоров/контрактов о предоставлении услуг.

## **5.2 Законодательная база трудовых взаимоотношений**

Польское законодательство предусматривает следующие виды трудовых взаимоотношений:

- трудовое соглашение/контракт/договор о найме;
- назначение на должность, назначение на должность на выборных основаниях, номинация кандидата на должность, и кооперативное соглашение/договор о найме.

Трудовые соглашения/контракты/договора о найме – наиболее распространенная форма оформления трудовых взаимоотношений.

## **5.3 Трудовое соглашение/контракт/договор о найме**

Трудовое соглашение в виде контракта/договора о найме должно составляться в письменном виде. В противном случае, тип договоренности и составляющие настоящую договоренность договорные обязательства сторон должны быть подтверждены в первый день работы и в конце договорного срока. Данный вид трудового соглашения должен включать в себя описание сторон, тип, срок действия и договорные условия, касающиеся условий выполнения работ по настоящему контракту/договору, вид и размер трудового вознаграждения, в частности:

- тип предусмотренной по контракту/договору работы (работ), место их выполнения, дату завершения;
- вознаграждение по выполнению работ и описание его составляющих;
- время работы (количество рабочих часов).

Отдельно от такого контракта/договора должна составляться письменная информация о базовых условиях труда, представляемая наемному работнику для ознакомления, что должно быть выполнено не позднее, чем в течении 7-ми дней со дня начала работ.

Трудовое соглашение/контракт/договор о найме может составляться:

- на неопределенный срок;
- на ограниченный период времени (не более двух контрактов/договоров, следующих один за другим, могут заключаться между работодателем и наемным работником);
- на период времени, необходимый для выполнения работ;
- на период отсутствия другого работника.

Все вышеперечисленные виды контрактов/договоров могут предваряться трудовым соглашением, составленным на испытательный срок (не дольше трех месяцев).

## **5.4 Расторжение трудового соглашения/договора о найме**

Как правило, контракт/договор о найме может быть расторгнут:

- на основании взаимного соглашения сторон;
- по желанию одной из сторон с предварительным уведомлением в виде заявления в пределах предусмотренного периода (расторжение по заявлению);
- по желанию одной из сторон без предварительного уведомления (расторжение без заявления, возможно только в предусмотренных Трудовым кодексом случаях);
- по истечении договорного периода или по выполнению договорных обязательств, предусмотренных настоящим договором.

Заявления любой из сторон о предстоящем расторжении договоренности должны быть выполнены в письменном виде.

Любое заявление работодателя о расторжении трудового соглашения/контракта/договора о найме, заключенного на

неопределенный период или о расторжении контракта/договора без предварительного уведомления, должно содержать основания (причины) для расторжения контракта/договора.

#### Расторжение трудового соглашения/договора о найме по заявлению

Любая из сторон может уведомить противоположную сторону о предстоящем расторжении трудового соглашения/договора о найме, заключенного на испытательный срок, на неопределенный период времени или же на время отсутствия другого работника. Дополнительно к этому, при условии, что контракт/договор составлен на определенный период времени дольше шести месяцев, стороны могут расторгать такое соглашение при условии предварительного уведомления за две недели.

Период для уведомления при контракте/договоре, заключенном на испытательный срок составляет:

- три рабочих дня при испытательном сроке не дольше двух недель;
- одну неделю при испытательном сроке дольше двух недель;
- две недели при испытательном сроке три месяца.

Период для уведомления при действительном трудовом соглашении/контракте/договоре на неопределенный период времени зависит от длительности периода найма у конкретного работодателя, и составляет:

- две недели, если работник проработал не менее шести месяцев;
- один месяц, если работник проработал не менее шести месяцев, но не дольше трех лет;
- три месяца, если работник проработал не менее трех лет.

Период для уведомления при действительном контракте/договоре о найме, заключенном на время отсутствия другого работника, составляет три рабочих дня.

Если работник занимает должность, связанную с финансовой ответственностью за вверенную ему собственность, стороны при заключении такого контракта/договора могут договориться о том,

что в случае расторжения договорного соглашения, период для уведомления об этом составит:

- один месяц при условии, что работник проработал менее шести месяцев;
- три месяца при условии, что работник проработал не менее шести месяцев.

Также можно договариваться о более длительном периоде продолжения договорных соглашений после уведомления о предстоящем расторжении таких соглашений, что более благоприятно для работника, подлежащего увольнению.

#### Расторжение контракта/договора без уведомления

Работодатель может расторгнуть контракт/договор о найме с работником при условии, что причиной (по вине работника) послужило следующее:

- серьезные нарушения основных функциональных обязанностей;
- серьезное правонарушение, которое делает невозможным дальнейшее нахождение на данной должности, при доказанном правонарушении (причиненный ущерб от правонарушения не вызывает сомнения или правонарушение доказано в суде);
- лишение лицензии на право выполнения работ, связанных с функциональными обязанностями.

В дополнении к вышеуказанному, работодатель имеет право расторгать контракт/договор о найме без предварительного уведомления работника в случае, когда, например, по причине болезни, работник не в состоянии выполнить обязательств по договорному соглашению, а именно:

- в течение периода времени, превышающего три месяца, если работник проработал менее шести месяцев;
- на протяжении более длительного времени, чем оплаченный отпуск по болезни, если работник проработал не менее шести месяцев.

Работодатель также имеет право расторгать контракт/договор о найме без предварительного уведомления в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом.

#### Права работника в случае несправедливого или неправомерного расторжения трудового соглашения с ним работодателем

Как правило, в таких случаях работник имеет право обратиться с исковым заявлением в Суд по трудовым конфликтам (Трудовой суд), требуя:

- восстановления в прежней должности или
- соответствующей компенсации.

Однако окончательное решение, которое из двух вышеуказанных требований работника будет удовлетворено, остается за судебным органом.

### 5.5 Трудовое вознаграждение

Минимальный размер предусмотренного Актом о минимальной заработной плате и регламентированного Кабинетом министров трудового вознаграждения за работы, выполняемые во время действия трудового соглашения в режиме полной занятости (каждый полный рабочий день), основывается на том правиле, что работник не может получить меньшее вознаграждение за свой труд, нежели это гарантировано законодательством. Например, минимальная ежемесячная заработная плата в 2007 году составляет 936 PLN. Вознаграждение начисляется в Польше как сумма брутто, т.е. та, которая начисляется в полном размере до того, как будут произведены требуемые выплаты по налогам, социальным гарантиям и прочие необходимые платежи.

Согласно положениям Трудового кодекса, условия, влияющие и формирующие размер и структуру денежного вознаграждения за труд (заработной платы) фиксируются в коллективном договоре или в соответствующем регламенте, регулирующем формирование, начисление и выплату трудового вознаграждения.

Работодатель, у которого работают минимум двадцать наемных работников, с которыми не заключено коллективное соглашение (коллективный договор), должен выработать и иметь специальный порядок формирования и выплат денежного трудового вознаграждения наемным работникам в письменном виде.

## 5.6 Выплаты в фонд социальной защиты/социальные гарантии

Выплаты в фонд социальной защиты для социальной гарантии пенсионерам и в случае нетрудоспособности, производятся самими работниками и работодателем только в определенном для накопительной заработной платы за год размере. В 2007 году данный предел составил 78 480 PLN. Прочие выплаты в фонд социальной защиты (2,45%, выплачиваемые работником и 0,67% – 3,60%, выплачиваемые работодателем) производятся в отрыве от размера заработной платы. Ниже приведен детальный анализ ставок для выплат по социальным гарантиям.

**Выплаты в фонд социальной защиты как процент от расчетной базы и источники финансирования [%]**

Социальные выплаты	Социальные выплаты как процент от расчетной базы	Источники финансирования:	
		Работник	Работодатель
Пенсии	19,52	9,76	9,76
По нетрудоспособности			
– с 1.07.2007 до 31.12.2007	10,00	6,50	3,50
– с 1.01.2008 – 6%	6,00	4,50	1,50
По болезни	2,45		2,45
Как компенсация за производственные травмы	0,67 – 3,60*	0,67 – 3,60	
ВСЕГО в 2007 году	32,64 – 35,57	16,93 – 19,86	15,71
ВСЕГО в 2008 году	28,64 – 31,57	14,93 – 17,86	13,71

\* Размер выплат по компенсации производственного травматизма (страховки), как правило, рассчитывается на каждый год индивидуально. Размер выплат колеблется от 0,67 до 3,60 процентов, в зависимости от отрасли.

Дополнительно к вышеуказанным выплатам в фонд социальной защиты, работодатель обязан отчислять 2,45% от размера расчетной базы в Фонд труда и 0,1% от расчетной базы – в Гарантийный фонд работающих по найму.

#### **Выплаты на здравоохранение**

Выплаты на здравоохранение составляют 9% (в 2007 году) от полученной прибыли, за минусом отчислений на социальную защиту работников в установленном размере. Данные выплаты могут быть вычтены из подлежащей налогообложению суммы в размере до 7,75% от расчетной базы. Оставшаяся часть выплаты на здравоохранение (1,25% от расчетной базы в 2007 году) остается в виде дополнительной стоимости, не подлежащей вычету из налоговых сумм (сокращая размер чистой прибыли).

### **5.7 Регламентирование условий труда**

Работодатель, который нанимает минимум двадцать работников, обязан внедрить определенные правила, регулирующие условия труда на предприятии. Данные правила должны содержать регламентированные положения о рабочем процессе, правах и обязанностях работодателя и работников.

### **5.8 Время работы**

Стандартное время работы не может превышать восьми часов в день и сорока часов в неделю при пятидневной рабочей неделе в течение учетного периода четырех месяцев. Общее время работы со сверхурочным временем не может превышать 48 часов за расчетный период.

Трудовой кодекс содержит многочисленные положения, разъясняющие это основное правило и его видоизменения,

в зависимости от особенностей работ и организации системы труда у конкретного работодателя.

## **5.9 Работа в сверхурочное время**

Работы, выполняемые с превышением рабочего времени у конкретного работодателя, т.е. сверхурочные работы, разрешены в следующих случаях:

- при проведении спасательных работ для спасения человеческих жизней или здоровья, а также для спасения имущества или окружающей среды;
- при возникновении особой потребности у работодателя (наиболее типичная ситуация);
- работники, работающие сверхурочно, получают дополнительную оплату за сверхурочные часы работы, которая составляет:
  - 100% заработной платы за ночные работы или работу по выходным дням (воскресеньям) или в праздничные дни, которые обычно не считаются рабочими днями по общему графику работ, а также за работу в отгулы (предоставляемые за работу на выходные или праздничные дни, которые по рабочему графику работодателя являются рабочими днями);
  - 50% заработной платы за работу в сверхурочное время в любые другие дни.

Что касается сверхурочных часов работы по требованию работодателя, последний может гарантировать отгулы в количестве дней, равных количеству сверхурочного времени, проведенного работником за такой работой. В таком случае работник не получает оплаты за сверхурочные часы работы.

Отгулы также гарантированно предоставляются без требования работника, т.е. автоматически.

В таком случае работодатель гарантированно предоставляет отгулы в конце расчетного периода, в количестве, равном количеству



сверхурочных часов работы плюс 50% дополнительно, однако не в ущерб общей сумме вознаграждения, положенного для выплаты работнику за месяц.

В таком случае, работник лишается возможности получить оплату за сверхурочные работы. Как правило, при выполнении работ в пользу работодателя на основании его особых потребностей, работники не могут работать более 150 часов на протяжении календарного года в таком режиме. Работодатель может устанавливать (по согласованию с профсоюзом, если такой союз присутствует на предприятии) предельное количество сверхурочных часов работы, которое отличается от зафиксированного в уставе предприятия работодателя. При этом общее количество сверхурочных часов работы в неделю не может превышать 48 часов за расчетный период.

## **5.10 Отпуск**

Как правило, продолжительность отпуска составляет:

- двадцать календарных рабочих дней ежегодно – на протяжении первых десяти лет работы;
- двадцать шесть календарных (рабочих) дней ежегодно – по истечении десяти лет работы.

При определении (расчете) длительности отпуска учитываются период рабочего стажа и период обучения (согласно положениям Трудового кодекса) в совокупности. Работник, работающий по найму, получает право на свой первый отпуск после одного месяца работы, в размере 1/12 от отпуска, положенного ему по истечении одного года работы согласно Трудовому кодексу. При перемене места работы посреди календарного года, работник получает право на положенный отпуск пропорционально сроку службы на новом месте в данном календарном году.

### **5.11      Защита женского труда и безопасность труда молодежи**

Проблемы и особенности использования женского труда, а также приема на работу молодежи специально регулируются Трудовым кодексом и вспомогательными законодательными актами.

### **5.12      Безопасность и гигиена труда**

Трудовым кодексом и вспомогательными законодательными актами также регулируется и детально регламентируется обязанность работодателя соблюдать безопасность и гигиену условий труда наемных работников.

### **5.13      Групповое пособие при сокращении штата**

Данный вопрос специально регулируется согласно положениям Акта о специальных условиях при увольнении работников по независящим от них причинам.

Положениями данного Акта регулируются вопросы, касающиеся работодателей, у которых трудится не менее двадцати работников по найму, которые подлежат одновременному увольнению или увольнению в период до 30 дней, по расторжению группового трудового контракта/договора, заключенного с нижеследующим количеством работников:

- не менее 10 наемных работников, если работодателем нанято менее 100 работников;
- не менее 10% работников, если работодатель нанимает не менее 100, но менее 300 работников;
- не менее 30 работников, если работодатель нанимает 300 или более работников.

Положения Акта о специальных условиях при увольнении работников по независящим от них причинам также применимы

в случаях, когда наступает банкротство или ликвидация предприятия работодателя.

#### **5.14 Профсоюзы**

Наемные работники имеют право свободно объединяться в профессиональные союзы (профсоюзы). Согласно законодательству, такой профсоюз может создаваться при объединении не менее 10 человек. Работодателем данное право не может быть ни в коей мере ущемлено.

#### **5.15 Фонд социального обеспечения**

Согласно положениям Акта о фондах социального обеспечения в компаниях, коммерческие структуры, в которых трудится не менее двадцати работников на постоянной основе, должны создавать фонды социального обеспечения, регулируемые специальными правилами, касающимися того, как в него поступают денежные средства и каким образом они расходуются.

#### **5.16 Иностранные работники**

Граждане ЕС освобождаются от необходимости получать разрешение на работу. Граждане стран, не являющихся участницами ЕС – наемные работники, а также те, кто оказывает квалифицированные услуги в пользу польских компаний, должны получать разрешение на работу, которые предоставляются только на основании предварительно полученного разрешения о найме иностранных работников на работу работодателем (*przyczeczenie*), а иностранный работник получил необходимую для въезда в страну визу или временный вид на жительство на территории Польши. Рабочие визы выдаются консульством в стране проживания иностранного работника после представления консульству

соответствующего разрешения, выданного работодателю, о приеме иностранца на работу.

### **5.17      Временная занятость**

Законом о найме на работу временных работников разрешается прием на работу временных работников, занятых в специфических сферах хозяйства, например, для сезонных или периодически выполняемых работ, которые не могут выполняться работниками на постоянной основе (с постоянной занятостью), или же для работ, связанных с замещением отсутствующего постоянного работника. Временный работник не может быть принят на работу, которая связана с высоким риском для здоровья и жизни. Временный работник не может замещать работника, принимающего участие в забастовке или такого работника, который был освобожден от выполняемых обязанностей (уволен) по причинам, не зависящим от самого работника.

Как правило, временный работник может быть принят на работу конкретным работодателем на период, не дольше 12 месяцев из расчетного периода в 36 месяцев. Временные работники заключают контракты/договора установленного образца или трудовые соглашения/контракты/договора на время, необходимое для выполнения договорной деятельности, с кадровыми агентствами, занесенными в реестр агентств по найму рабочей силы при соответствующем министерстве. Рабочее соглашение с временным работником может быть расторгнуто до окончания договорного срока по желанию любой из сторон при условии предварительного уведомления в трехдневный срок. Работодатель, предполагающий использовать при проведении необходимых работ временных работников, должен заключить контракт/договор с агентством по найму рабочей силы (кадровым агентством), указав тип работ, квалификации и перечислив все обязанности,

которые будет выполнять временный работник согласно закону о временных работниках. Данный закон предъявляет ряд требований к работодателям, принимающим на работу временных работников, которые касаются безопасности условий труда, консультаций с профсоюзными комитетами и правил уведомления об открытых временных вакансиях.

## **5.18 Рабочие союзы**


В настоящее время в Польше действуют Европейский Акт о рабочих союзах, а также Акт об информировании и консультировании работающих по найму. Второй Акт принят совсем недавно.

Акт об информировании и консультировании работающих по найму определяет условия и правила предоставления работникам необходимой информации и консультаций, а также регламентирует право выборов рабочего совета.

Эти правила касаются работодателей, занимающихся коммерческой деятельностью (бизнесом) и располагающих штатом наемных работников как минимум 50 человек.

Актом о европейских рабочих союзах предусмотрено коллективное (на уровне ЕС) регулирование в этом вопросе, а также групповое регулирование в отношении т.н. «предприятий» в рамках ЕС, регламентирующее данный вопрос при занятости не менее 1 000 работников в странах ЕС, включая минимум 150 работников в минимум двух странах-членах ЕС, если между таким предприятием и Польшей существует связь, которая определяется следующими параметрами:

- расположением центрального органа управления данного предприятия на территории Польши или
- центральный орган управления делегировал свои полномочия представительству в Польше или

- 
- орган предприятия, занимающийся наймом на работу, и который принимает большее количество работников из ЕС (по сравнению с другими аналогичными отделами), находится в Польше.

Упомянутым Актом регулируется процедура создания европейских рабочих союзов, их прав и обязанностей, а также прав и обязанностей работодателей, на предприятиях которых создаются такие рабочие союзы.





## **6      Антимонопольное законодательство (Закон о конкуренции)**

Антимонопольное законодательство в Польше в целом руководствуется положениями Акта о противодействии недобросовестной конкуренции (1993) и Актом о конкуренции и защите прав потребителя (2007).

Целью, Акта о противодействии недобросовестной конкуренции является обеспечение добросовестной (честной) конкуренции между участниками рынка, т.е. недопущение любого проявления недобросовестной конкурентной борьбы. С другой стороны, перспективной задачей общего плана, которую призван решить Акт о конкуренции и защите прав потребителя, является защита свободной конкуренции, т.е. недопущение монополизации рынка. Таким образом, Акт от 2007 года:



- определяет условия для развития и защиты конкуренции, а также правила по защите интересов субъектов предпринимательской деятельности и потребителей, а также защиты государственных интересов и
- регулирует правила и средства:
  - противодействия ограничивающей конкуренцию ценовой политике (образованию картелей и монополизации рынка);
  - противостояния препятствующим здоровой конкуренции объединениям предпринимателей и ассоциаций (контролю через слияния);
  - защиты прав коллективного потребителя, которому вышеуказанные объединения или концентрация (монополизация) могут вредить на территории Польши.

## **6.1        Акт о борьбе с недобросовестной конкуренцией (1993)**

Акт о противодействии (борьбе) недобросовестной конкуренции регулирует защитные мероприятия по охране прав предпринимателей, потребителей, государственных интересов, а также превентивные меры по отношению к проявлениям недобросовестной (нездоровой) конкуренции, в особенности это касается защиты прав потребителей. Акт определяет явление недобросовестной конкуренции как любую деятельность, направленную на нарушение закона или устоявшейся практики с нарушением или угрозой нарушения интересов других субъектов предпринимательской деятельности или потребителей (так называемое «общее право»). В Акте приведен полный перечень видов деятельности, которые открыто названы проявлениями недобросовестной конкуренции. К ним в частности, причислены: введение в заблуждение по вопросу определения и названия предприятия, неправдивое указание географического происхождения товаров или услуг, неправдивая информация о товарах или услугах, нарушение конфиденциальности, сговор с целью прекратить или воспрепятствовать заключению сделки, подделка товаров/продукции, негативная неправдивая или

неправдивая хвалебная информация о товарах, препятствование в выходе на рынок, подкуп государственных чиновников, неправдивая или незаконная реклама, организация «обвальных» продаж, организация потоков бесполезной информации. В Акте также приведены детальные характеристики вышеперечисленных явлений.

Следует подчеркнуть тот факт, что список является открытым, т.е. могут существовать такие действия и явления из области недобросовестной конкуренции, которые не нашли своего отображения в перечне, однако нарушают вышеуказанное законодательство.

Предприниматель, чьи интересы были ущемлены в результате акта недобросовестной конкуренции, может требовать:

- прекращения запрещенной деятельности;
- ликвидации результатов запрещенной деятельности;
- публичного заявления соответствующего содержания и в надлежащей форме;
- возмещения ущерба, причиненного ему в соответствии с законодательством (гражданским кодексом);
- компенсации за несправедливость и
- передачи некоторых сумм на специальные социальные нужды, связанные с сознательной поддержкой польской культуры или защитой национального достоинства или национального наследия.

Некоторые проявления недобросовестной конкуренции (например, нарушение секретности бизнеса, подделка продукции и товаров, неправдивая информация о продуктах, товарах и услугах, несправедливая критика или необоснованные похвалы в адрес товаров или услуг) могут повлечь за собой уголовную ответственность. На практике применение положений Акта о борьбе с недобросовестной конкуренцией чаще всего связано с применением других предусмотренных законом мер, особенно в отношении защиты производственной собственности и авторских прав.

## 6.2      **Акт о конкуренции и защите прав потребителя (2007)**

Акт о конкуренции и защите прав потребителя оговаривает условия развития конкуренции и защиты прав потребителя, а также правила защиты интересов предпринимателей и потребителей в общегосударственных (общественных) интересах. Центральной государственно-административной инстанцией по вопросам защиты конкуренции и потребителей является Президент Организации по делам конкуренции и защите прав потребителей (*UOKiK*).

Прежде всего, данный Акт препятствует заключению договоренностей с целью намеренного препятствования, ограничения или уничтожения конкуренции в определенном сегменте рынка. Такие договоренности могут иметь своей целью:

- стабилизацию, прямо или опосредованно (косвенно), цены и прочих условий продажи или приобретения товаров;
- ограничение или контроль производства продукции или реализации, а также технического развития или инвестиций;
- передел рынков сбыта.

В Акте также содержится описание случаев исключения из общих правил в отношении ограничивающих конкуренцию договоренностей для некоторых, описанных в Акте, ситуаций.

Акт также запрещает злоупотреблять доминирующим (монопольным) положением на рынке одного или нескольких субъектов предпринимательской деятельности. Такое злоупотребление, имеющее целью вытеснение конкурента с рынка, может основываться на проявлениях следующего порядка:

- прямое или косвенное несправедливое ценообразование, включительно с проявлениями несправедливо заниженных цен для вытеснения конкурента (конкурентов), предложение неоправданно длительных (затянутых) сроков оплаты по сравнению с конкурентом, и прочие проявления при реализации или покупке продукции и товаров;

- ограничение производства, поставок, технического развития;
- предложение неодинаковых, обременительных или исключительных условий третьим сторонам, т.е. изначальное помещение этих сторон в неравноправное положение в конкуренции.

Любой юридический акт, основанный на злоупотреблении доминирующим (монопольным) положением на рынке, считается незаконным.

С момента вступления Польши в ЕС, положения европейского законодательства (особенно в части статей 81 и 82 Договора ЕС) прямо действуют и применяются в Польше. Таким образом, польские инстанции по регулированию конкуренции, наделены полномочиями по применению в полном объеме положений упомянутого Договора.

Согласно Акту все субъекты предпринимательской деятельности обязаны уведомлять Президента Организации по вопросам конкуренции и защите прав потребителя о предполагающихся объединениях/формированиях, могущих привести к концентрации влияния. Типичными формированиями субъектов предпринимательской деятельности, могущими привести к концентрации влияния в отрасли, являются:

- слияние одного или двух независимых предприятий;
- отъем контрольных функций у другого предприятия;
- создание предпринимателями одного субъекта предпринимательской деятельности.


Также подобное касается случаев, когда присутствует превосходящий нормативы размер совокупного оборота: совокупный оборот субъектов предпринимательской деятельности, составляющих заявленное формирование с целью концентрации влияния, в отчетном году, предшествующем году, в котором подается уведомление, превышает 1 миллион € или совокупный оборот субъектов предпринимательской

деятельности, составляющих планируемое объединение, в отчетном году, предшествовавшем году, в котором подается уведомление о создании объединения, превышает 50 миллионов €.

Президент Организации по вопросам конкуренции и защиты прав потребителей рассматривает поданное уведомление – заявку о планируемом объединении, и одобряет такое действие в случае, если данное образование не возымеет отрицательного эффекта на ведение добросовестной конкуренции, и не приведет к неоправданно высокой концентрации влияния и упрочения доминирующей позиции (монополии) на рынке данного образования. В противном случае, Президент может наложить вето (запретить) на объединение и концентрацию влияния (с некоторыми исключениями). Президент может поставить субъектам предпринимательской деятельности, собирающимся составить подобное объединение и сконцентрировать свои силы, особое условие, или наложить на них обязанность или принять от них обязательство выполнить некоторые специфические условия (например, ликвидировать полностью или частично имущество одного или нескольких субъектов).

Законодательство ЕС о слияниях солидарно в этой части с польским законодательством. Европейская Комиссия и Президент Организации по вопросам конкуренции и защите прав потребителей сотрудничают при посредстве Европейской конкурентной сети (ECN).

Существенную часть польского антитрастового законодательства составляет запрет на практику ущемления интересов коллективного потребителя. Такая практика означает любые незаконные действия субъекта предпринимательской деятельности, повинного в причинении ущерба этим интересам. При признании деятельности наносящей вред (ущемляющей) интересам коллективного потребителя, Президент имеет право требовать прекращения подобной деятельности. Такое решение



публикуется целиком или в выдержках за счет виновного субъекта предпринимательской деятельности.

Несоблюдение норм, изложенных в Акте в части договоренностей, заключаемых с целью ограничения свободной конкуренции, злоупотребления доминирующим (монопольным) положением на рынке, проведения слияния с целью концентрации влияния и контроля, а также практика, ущемляющая интересы коллективного потребителя, могут повлечь за собой серьезные штрафные санкции, налагаемые Президентом Организации по вопросам конкуренции и защите прав потребителей.





## 7 Рынок капитала

### 7.1 Обзор

За последние годы польский рынок капитала претерпевает процесс постоянного развития. Особенно это заметно по устойчивому росту рынка ценных бумаг и облигаций, а также не менее это заметно на примере возросшего интереса инвесторов и фонда капиталовложений.

### 7.2 Регулирование

#### Законодательная база

Базовые принципы польского рынка капитала регулируются следующими законодательными актами:



- Акт о реализации финансовых инструментов;
- Акт о публичных размещениях и условиях, на которых финансовые инструменты реализуются в организованной системе публичными (акционерными) компаниями;
- Акт о надзоре за рынком капитала.

Указанные инструменты содействуют внедрению положений, содержащихся в Директивах Европейского Парламента и Европейского Совета в отношении рынков капиталов в дополнение к существующему польскому законодательству и на основе европейских (ЕС) стандартов. В частности, порядок подготовки проспекта компании для открытого публичного предложения (*prospectuses*) в настоящее время полностью соответствует регламенту ЕС в отношении данного вопроса, существующая в Польше процедура ведения картотеки ценных бумаг, была признана регулирующими органами из других стран ЕС адекватной. Положениями также предусматривается регулирование в отношении эмиссии (акций) зарубежных инвестиционных компаний, действующих на территории Польши на основании концепции единого паспорта.

Повышенное внимание уделяется рыночным коммуникациям, защите инвестиционного меньшинства, противодействию мошенничеству и инсайдерным торговым операциям.

Также предложены правила регулирования инвестиционных фондов, содержащиеся в Законе об инвестиционных фондах от 27 мая 2004 года, с корректировкой в соответствии с европейским законодательством в отношении предприятий с коллективными инвестициями в передаваемых/отчуждаемых ценных бумагах. В частности, предложения по зарубежным инвестиционным фондам в Польше в настоящее время регулируются исчерпывающе.

#### Комиссия финансового надзора

Польский рынок капитала контролируется Комиссией по финансовому надзору (КФН) (*Komisja Nadzoru Finansowego*).

КФН – вновь созданная единая контролирующая и регламентирующая структура по надзору за страховыми и пенсионными фондами, а также институтами финансового рынка. Помимо всего прочего, КФН недавно были делегированы полномочия бывшей Польской комиссии по делам фондовых рынков. По положению на 2008 год, единый регулирующий орган будет также иметь право надзора за банковским сектором.

В отношении рынка капитала, одним из главных направлений деятельности КФН является защита интересов инвесторов.

Сфера деятельности КФН охватывает также функции по надзору за брокерскими организациями, коллективными инвестиционными организациями, а также за публичными (акционерными) компаниями, действующими или предложенными к публичному размещению на территории Польши.

В компетенцию КФН также включены первоначальный контроль и последующий надзор за деятельностью вышеперечисленных образований (институтов), а также за брокерскими организациями и консультационными бюро по вопросам инвестиций.

КФН имеет право накладывать штрафные санкции и прочие административные взыскания на участников рынка, нарушающих требования польского законодательства.

В случае, когда надзор требуется также и в отношении других организаций, подпадающих под юрисдикцию иного европейского института, КФН сотрудничает в деле надзора с местными регулирующими и контролируемыми инстанциями.

### **Варшавская фондовая биржа**

Варшавская фондовая биржа (ВФБ) (*Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie*) – первичный польский рынок, на котором реализуются ценные бумаги, облигации и прочие финансовые инструменты.

Ценные бумаги предлагаются на двух различных уровнях Варшавской фондовой биржи (ВФБ): основном рынке (*main*

*floor*) и на параллельном рынке (*parallel market*). Дополнительно к этому, ВФБ также владеет внебиржевым рынком ценных бумаг (ОТС – *over-the-counter market*), называемом также «СеТо» (*Centralna Tabela Ofert*). Ниже приведены детальные описания указанных рынков. По состоянию на 27 марта 2007 года всего зарегистрирована 291 компания (включая 13 зарубежных компаний) и несколько серий ценных бумаг – казначейских, корпоративных и зарубежных, котирующихся на всех рынках в рамках ВФБ. Реализуемые производные включают в себя будущие договоренности об индексах и избранных акциях, опционные индексы и проч. Размер капитализации ВФБ по состоянию на 28 марта 2007 года превысил 700 миллиардов PLN. Общий объем реализации в 2006 году превысил 340 миллиардов PLN.

#### Основной фондовый рынок (*main floor*)

Для выхода на основной фондовый рынок (*main floor*) ценные бумаги должны иметь совокупную стоимость не менее 1 миллиона €, а связанное доленое участие (предлагаемые паи) акционеров, владеющих не более 5% акций, должно составлять не менее 25% от общего долевого участия в компании, или составлять не менее 500 000 в долях от совокупной стоимости 17 000 000 €, при этом принадлежать акционерам, владеющим акциями, дающими каждому право на минимум 5% голосов. Эмитент должен публиковать аудиторский финансовый отчет за предыдущие три финансовых года.

По положению на 28 марта 2007 года, 278 компаний прошли процедуру листинга, т.е. были зарегистрированы на основном фондовом рынке.

#### Параллельный рынок

На параллельный рынок, как правило, поступают финансовые инструменты, которые не соответствуют каким-то критериям основного рынка, при условии, что эмитент выполнил требования и условия по объявлению/предложению согласно законодательству и не проходит процедуру банкротства и не

подлежит ликвидации, а также при отсутствии ограничений на операции с данными финансовыми инструментами.

### Внебиржевой рынок (ОТС)

Польский внебиржевой (ОТС – *over-the-counter*) рынок находится на начальной стадии формирования, при этом количество зарегистрированных компаний и общий объем реализации относительно невысоки [по положению на 27 января 2006 годатолько 12 компаний и 84 инструмента (облигации, закладные, инвестиционные сертификаты) прошли листинг на внебиржевом (ОТС) рынке]. Операции на внебиржевом (ОТС) рынке могут проводиться от лица и между брокерскими организациями, являющимися пайщиками на внебиржевом рынке (CeTo).

### Инвестиционные фонды

Последние годы засвидетельствовали растущий интерес польских инвесторов к инвестиционным фондам. Размер активов, которыми владеют коллективные инвестиционные институты, вырос с 7,1 миллиарда PLN в 2000 году, до более 107 миллиардов PLN - на конец февраля 2007 года. Также резко выросло количество и разновидность имеющихся в Польше инвестиционных фондов. Предложение внутри страны также сопровождается растущим количеством зарубежных фондов из других стран ЕС, допущенных к операциям на польском рынке.

Инвестиционные фонды в Польше являются самостоятельными юридическими лицами, управляемыми органами правления фондов в лице действующих как акционерные компании (общества) образований. В зависимости от структуры, допускается также участие инвесторов в процедуре принятия решений относительно активов фонда.

### Инвестиционные фонды открытого типа

Такие инвестиционные фонды составляют на территории Польши большинство. Инвесторы свободно присоединяются к таким фондам. А также свободно покидают их в любое время на всем

протяжении существования фонда. Предлагаемые инструменты участия в данных фондах, согласно польскому законодательству, не являются инвестиционными ценными бумагами. В отношении инвестиционных фондов открытого типа можно сказать то, что все больше и больше инвесторов выбирают комплексные инвестиционные фонды ввиду их гибкости и налоговых льгот.

Пороговое значение для размера инвестиций в инвестиционные фонды открытого типа – обязательный входной барьер довольно высок, хотя в отношении специфических фондов, т.н. «специализированных» инвестиционных фондов, некоторые из названных ограничений ослаблены.

#### **Инвестиционные фонды закрытого типа**

Для инвестиционных фондов закрытого типа предусмотрены специальные инвестиционные сертификаты, ограничивающие вступление и выход из такого фонда. Инвестиционные сертификаты, выпускаемые данными фондами, считаются ценными бумагами согласно польскому законодательству и могут быть предложены для реализации на урегулированном рынке.

Новые типы закрытых инвестиционных фондов, включая секьюритизационные фонды и негосударственные фонды, были введены в польскую финансовую систему. Новые формы также становятся чрезвычайно популярными, что, в свою очередь, вносит значительный вклад в рост польского инвестиционного фондового рынка.



## 8 Бухгалтерский учет и аудит

### Вводная характеристика польской бухгалтерской системы

Польская бухгалтерская система регулируется Актом о бухгалтерском учете от 29 сентября 1994 года (далее – «Акт»). Также к инструментам регулирования добавляются некоторые постановления, принятые Министерством финансов в отношении специфических аспектов бухгалтерского учета, в частности – финансовых инструментов, консолидации, банковского бухгалтерского учета, бухгалтерского учета в пенсионных фондах и страховых компаниях. С целью приведения польских норм в соответствие с действующими эффективным стандартам международной финансовой отчетности (IFRS), в данный Акт были введены существенные изменения, вступившие в силу в 2002 году. Однако по причине многочисленных изменений стандартов IFRS, имевших место в 2005 году и позднее, в настоящее время имеются

расхождения между положениями Акта и положениями ныне действующего стандарта международной финансовой отчетности (IFRS) в части раздела 8.4, приведенного ниже. В 2002 году для подготовки и публикации обновленной версии положений Акта был создан Польский комитет по стандартизации бухгалтерского учета. По состоянию на 1 января 2007 года уже приняты три новых стандарта.

Комитетом также приняты два регулирующих правила (не стандарта), одно из которых касается бухгалтерского учета по эмиссиям, а другое – стоимости обработки (конверсии) при балансовом учете.

В части, не регулируемой Актом о национальном (общегосударственном) стандарте, следует опираться на действующие положения стандарта IFRS.

Приложения к Акту, вступившие в силу с 1 января 2005 года, разрешают некоторым польским организациям руководствоваться стандартами IFRS, как это принято в ЕС, для ведения первичного бухгалтерского учета, в ущерб положениям и принципам, изложенным в Акте. Следующая таблица суммирует возможности выбора:

	Индивидуальная финансовая отчетность	Консолидированная финансовая отчетность
1 Для компаний, зарегистрированных на регулируемом рынке в Польше или любой другой стране Европейской экономической зоны (ЕЭЗ)	По выбору	Обязательна
2 Для банков (других, чем включенных в 1, 3 и 4)	Не разрешается	Обязательна
3 Для компаний, подавших заявку на регистрацию на регулируемом рынке в Польше или любой другой стране ЕЭЗ	По выбору	По выбору
4 Для компаний, являющихся частью группового объединения, в котором головное предприятие подает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями IFRS, принятой для ЕС	По выбору	По выбору
5 Для прочих	Не разрешается	Не разрешается

## Материалы бухгалтерского учета

Положения Акта и родственных правил регулирования относятся, помимо всех прочих, к компаниям и товариществам, имеющим зарегистрированный юридический адрес (офис) или органы правления, расположенные на территории Польши. Для таких компаний, сделавших выбор в пользу IFRS при ведении своего первичного бухгалтерского учета, отбросив принципы польского регулирования, все же имеют силу следующие разделы упомянутого Акта:

- касающиеся принципов ведения бухгалтерских книг (не имеющих, однако, формата финансового отчета) (глава 2);
- касающиеся проведения инвентаризации (глава 3);
- касающиеся аудита и публикации финансовых отчетов (глава 7);
- касающиеся отчетности директоров (ст. 49);
- относящиеся к защите информации (глава 8);
- об уголовной ответственности (глава 9);
- о специальных и промежуточных условиях (глава 10);
- касающиеся имеющих силу положений и окончательных условий.

Все компании обязаны вести бухгалтерский учет в виде бухгалтерских книг и прочих документов, обязательных для ведения, включающих, в частности:

- описание принципов учета в компании;
- правила ведения книг вспомогательного учета и их соотнесения с основным реестром.

Бухгалтерские материалы должны вестись должным образом, а финансовая отчетность подаваться на польском языке с указанием денежных эквивалентов в польской валюте.

## Основные различия стандартов финансовой отчетности

### Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются в том случае, если имеется вероятность того, что будущие экономические выгоды, которые



связаны с данными активами, будут иметь место, и принесут компании – владельцу прибыль. Нематериальные активы зачисляются на баланс сразу же по поступлению по покупной цене, а затем проходят амортизацию в зависимости от срока службы или списываются после выведения из пользования. Период амортизации для накопленных нематериальных активов компании и разработок на капитализацию не должен превышать пяти лет. Однако, при должном обосновании и аргументации, период амортизации для накопленных нематериальных активов может быть продлен до 20 лет.

### Основные средства, оборудование и техника

Основные средства – недвижимое имущество, оборудование и техника учитываются по покупной стоимости или по себестоимости, подпадают под менее жесткую накопительную амортизацию и списываются по выведению из пользования. Земельная собственность оценивается по стоимости, по которой она была приобретена, за вычетом стоимости списанных (выведенных из пользования) объектов.

Активы могут быть переучтены (переоценены) в соответствии с различными действующими правилами.

Последние правила, касающиеся переоценки нематериальных активов, введены от 1 января 1995 года на основании постановлений, выданных Министерством финансов. Результат переоценки отображается в фонде переоценки. После продажи или ликвидации основных средств остаток в фонде переоценки переносится в резервный капитал, который может быть перераспределен.

Стоимость обслуживания уже находящихся в эксплуатации активов, напр., расходы на ремонт, капитальный ремонт, на обслуживание относятся на фактические расходы. Если же такие расходы увеличивают будущую прибыльность конкретных нематериальных активов (основных средств) в размере, превышающем первоначально ожидаемую прибыль,

они капитализируются в стоимость данного основного актива (средства).

Основные средства (активы), за исключением земельной собственности, подлежат амортизации на основании линейного или иного систематизированного учета на протяжении срока службы или в более короткий срок использования или права на использование.

Заемные средства (проценты), применяющиеся в процессе создания, модернизации, сборки или улучшения основных средств или нематериальных активов, капитализируются как часть стоимости активов, из которой были выведены данные средства для этих целей. Прибыль/убытки на иностранных фондовых биржах при этом также капитализируются.

#### Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность оценивается по покупной стоимости за вычетом амортизации и стоимости списанных по справедливой оценке средств – надлежит выбрать методику. После выбора справедливой методики, определяется разница, заносимая в резервный фонд капитала.

К инвестиционной собственности относится такая собственность, которая не используется компанией для своих нужд, однако которая была приобретена или создана с целью получения прибыли в форме прибавочной стоимости или дохода от аренды.

#### Прочие капиталовложения

##### Финансовые инструменты

Финансовые инструменты учитываются по их покупной стоимости (цене), с указанием их реальной (действительной) стоимости. Расходы по их приобретению (покупке) включаются в первоначальную стоимость данных инструментов.

За первоначальным определением финансовых инструментов (включительно с производными и вложенными ценными бумагами) следует их классификация согласно следующим четырем категориям, с последующим заявлением, а именно:

- инвестиции, удерживаемые до погашения по амортизированной стоимости, рассчитанные на основании эффективной процентной ставки;
- выданные кредиты и погашенная задолженность по предоставленным средствам – рассчитанные с применением эффективной процентной ставки, по амортизированной стоимости. Прибыль от продаж в рамках отрасли также учитывается;
- инвестиции, удерживаемые для реализации/коммерческих операций – оцененные по справедливой стоимости. Любые нереализованные прибыли/убытки заносятся в баланс прибылей и убытков;
- инвестиции на продажу – оцененные по справедливой стоимости, с учетом нереализованных прибылей/убытков, занесенных в баланс прибылей и убытков, или же в фонд переоценки капитала до инвестиционной продажи или уменьшения стоимости на время включения совокупной прибыли/убытков в баланс прибыли и убытков – на основании выбранной методики.

В индивидуальной финансовой отчетности для доминирующей компании, капиталовложения (инвестиции) в отделения/филиалы, ассоциированные компании или совместные предприятия должны заноситься по стоимости, рассчитанной на основании метода пропорционального распределения или на основании справедливой стоимости. При занесении на основании справедливой стоимости, все изменения определяются с занесением в фонд переоценки капитала. Справедливой стоимостью для финансовых инструментов, реализуемых на активном рынке, считается та, которая установлена с учетом действующей рыночной стоимости, и определяется на основании стоимости родственного финансового инструмента или с учетом притока денежных средств.

Те компании, которые не подлежат государственной ревизии, могут избрать для себя вариант, когда не используются вышеперечисленные методики оценки при условии, что это не исказит действительной и справедливой оценки. В таком случае капиталовложения могут быть учтены следующим образом:

- как краткосрочные капиталовложения – по цене ниже рыночной или по справедливой стоимости с занесением прибыли/убытков в баланс прибылей и убытков;
- как долгосрочные капиталовложения – по покупной стоимости, с учетом понижения стоимости или по справедливой стоимости с занесением прибыли/убытков в баланс прибылей и убытков капитала.

#### Хеджируемые финансовые операции

Те операции, которые подразумевают привлечение производных финансовых инструментов для страховки активов от возможных финансовых рисков, подразделяются на три категории – хеджирование денежных средств, хеджирование справедливой (рыночной) стоимости и хеджирование чистых инвестиций в зарубежную подконтрольную компанию. Бухучет по хеджированным финансовым операциям производится следующим образом:

	Хеджирование денежных средств	Хеджирование справедливой (рыночной) стоимости	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное отделение/филиал/дочернюю компанию
Признанная хеджированная статья	В соответствии с другими стандартами	По справедливой стоимости, с учетом всех изменений, внесенных в отчет о доходах и расходах	В соответствии с другими стандартами
Признанный инструмент хеджирования	По справедливой стоимости, с эффективной динамикой капитала	По справедливой стоимости, с учетом всех изменений и внесением в отчет о доходах и расходах	По справедливой стоимости, с эффективной динамикой капитала

### Инвентаризация

Активы должны учитываться по самой низкой возможной стоимости или по себестоимости. Капитализация финансовых расходов по операциям разрешается при условии, что для производственного процесса необходим длительный подготовительный период.

### Операции с иностранной валютой

Операции, производимые в иностранной валюте, должны переводиться в польские эквивалентные суммы по учетным ставкам на день проведения финансовой операции. В балансовый отчет на день совершения заносится запись с указанием такого эквивалента для активов и пассивов (за исключением паев в дочерних компаниях и ассоциированных компаниях) согласно учетной ставки Национального Банка Польши (НБП).

Разница в курсовой стоимости иностранных валют при переоценке заносится как финансовая прибыль или финансовые расходы, за исключением:

- определенных видов долговременных капиталовложений, деноминированных в иностранной валюте при занесении прибылей в фонд переоценки;
- разницы в курсовой стоимости иностранных валют по отношению к долговым обязательствам (пассивам), создаваемым финансовым активам, которая составляет часть стоимости таких средств;
- разницы в курсовой стоимости иностранных валют, относящейся к производным финансовым инструментам, используемым для подстраховки (хеджирования) риска, связанного с риском курсовой разницы валют.

### Структура уставного (акционерного) капитала

Финансовые инструменты подразделяются на собственный (чистый) капитал – активы и пассивы на основании определения активов и пассивов. *Dopłata* – или дополнительный капитал – вне зависимости от срока или выкупа (погашения), относится к активам (собственному/чистому капиталу).

Акционерный капитал, указанный в балансовом отчете, должен быть равным тому размеру, который зарегистрирован в соответствующей судебной инстанции на основании постановления акционеров (соучредителей).

### Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается с применением метода дебиторского долга, на основании всей временной разницы в балансовом отчете между налоговой базой – для объектов налогообложения и пассивами по их балансовой (учетной) стоимости – для финансовой отчетности. Обязательства по отложенному налогу (отложенные налоговые пассивы) признаются для всей подлежащей налогообложению временной разницы. Отложенные налоговые активы признаются для всей вычитаемой временной разницы и для неиспользованных налоговых убытков до размера налоговой прибыли, который, как предполагается, сможет покрыть вычитаемую временную разницу и неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы и пассивы оцениваются по налоговым ставкам в соответствии с положениями, на основании которых составляется балансовая отчетность, действующими на день возникновения/зачета поступления или погашения финансового инструмента.

Стандарт для отложенного налогообложения также подразумевает дополнительные налоговые кредиты, ранее предоставленные компаниям в качестве государственных субсидий – на основании которых созданы финансовые активы, подлежащие отсроченному налогообложению, и отложенную прибыль для амортизации в течение срока действия (использования) данных средств. Те компании, которые не подлежат государственной ревизии, могут выбирать вариант бухгалтерского учета, при котором не учитывается баланс по отложенному налогу.

### Аренда/лизинг

Аренда определяется как финансовый лизинг (капитализируемая долгосрочная аренда) при условии, что минимум одно из семи следующих условий выполнено:

- право собственности передается по истечении срока договора о лизинге;
- средства могут приобретаться лизингополучателем по цене, ниже рыночной стоимости по истечении договора о лизинге;
- срок аренды/лизинга составляет период времени, превышающий 75% полного срока экономической эксплуатации объекта, сдаваемого в аренду;
- размер дисконтированного минимума для платежей лизингополучателя превышает 90% рыночной стоимости объекта, сдаваемого в аренду, на начало срока аренды;
- срок аренды/лизинга может быть продлен на более благоприятных условиях;
- при расторжении договора о лизинге, лизингополучатель несет все расходы по расторжению договора;
- объект под лизинг специально адаптирован под нужды лизингополучателя.

Компании, не подлежащие государственной ревизии, могут применять упрощенную форму бухгалтерского учета для договоров о лизинге, в зависимости от действующего налогового режима.

### Объединение компаний/Слияние компаний

Для объединения компаний может применяться тип бухгалтерского учета, при котором используется метод полной консолидации (*purchase method*) или метод объединения долей (*pooling of interest method*). Метод объединения долей может быть применен только в случае, когда все 11 критериев, определенных Актом, выполняются. Групповые реконструкции/реорганизации не должны в итоге иметь результатом переоценку реальной стоимости компании («гудвил» стоимости) или занижение справедливой стоимости; т.е. для некоторых типов операций разрешается метод объединения долей; однако определение

«группа» в вопросах реструктуризации для применения метода объединения долей имеет чрезвычайно жесткие рамки – объединение должно иметь форму 100% собственности.

## 8.1 Финансовый отчет

Финансовые отчеты должны составляться на польском языке и рассчитываться в польской национальной валюте. Финансовые отчеты состоят из следующих компонентов:

- балансовый отчет;
- отчет о прибыли (и убытках);
- приложение к балансу (отдельно вводная часть и приложения к финансовому отчету);
- баланс оборотных средств (отчет о движении денежных средств);
- отчет о движении капитала.

Баланс оборотных средств и отчет о движении капитала являются единственными формами отчетности, обязательными для компаний и организаций, чьи бухгалтерские материалы (отчетность) подлежат аудиту.

Акционерные компании (товарищества), компании (товарищества) с ограниченной ответственностью, страховые компании, кооперативы, а также государственные компании, дополнительно к финансовой отчетности, подают финансовый анализ (обзор) руководства компании – отчет руководства компании (директорский отчет). Подобный отчет должен включать в себя:

- изложение событий, имевших место за отчетный период и после финальной даты до того дня, в который одобрена финансовая отчетность компании, которые, по мнению руководства, значительно повлияли на финансовые результаты компании;
- прогноз развития компании;
- перечень главных достижений в области R&D (научно-исследовательской деятельности);



- описание фактического и запланированного финансового состояния компании, с финансовыми коэффициентами (статистикой);
- подробности операций с собственным капиталом;
- задачи антикризисного менеджмента, применяемые методики.

Формат балансового отчета, отчета о прибыли, баланса оборотных средств, отчета о движении капитала, а также содержание приложения к балансу определяется положениями Акта о бухгалтерском учете. Компании, прошедшие листинг (зарегистрированные) на Варшавской фондовой бирже (ВФБ) (*Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie*), при подготовке финансового отчета в соответствии с нормами польских ОППБУ (общепринятых принципов бухгалтерского учета), подлежат специальному регулированию в отношении публичных компаний. Это подразумевает сверку результатов, полученных в соответствии с польскими нормами и принципами бухгалтерского учета и теми, которые получены на основании принципов, изложенных в международных стандартах бухгалтерской отчетности (IFRS), действующих в ЕС.

## 8.2 Требования к оформлению отчетной бухгалтерской документации

### Финансовая отчетность

Все субъекты, деятельность которых регулируется Актом о финансовой отчетности, обязаны подавать финансовую отчетность и консолидированные финансовые отчеты (при необходимости) за каждый финансовый год. Финансовый год в этом случае совпадает с календарным годом. Зарегистрированные на фондовой бирже компании (прошедшие процедуру листинга), дополнительно обязаны подавать отчет за полгода и ежеквартально (по упрощенной процедуре), а также консолидированные финансовые отчеты. Субъект хозяйственной (предпринимательской) деятельности также обязан подавать финансовые отчеты по состоянию на день завершения бухгалтерских записей и в результате прочих

событий, например: при сворачивании бизнеса (состоянием на день ликвидации), по состоянию на день, предвещающий изменение юридической формы, или по состоянию на день разделения или слияния, при условии, что в результате появляется новый субъект.

Финансовые отчеты должны заполняться совместно

с регистрационным судом при наличии следующей документации:

- заключение аудиторской проверки при необходимости ревизии финансовой отчетности;
- постановление акционеров об утверждении финансового отчета, распределения прибыли и компенсации убытков;
- директорский отчет.

Индивидуальные или консолидированные финансовые отчеты должны быть утверждены, соответственно, в течение 6 месяцев и 8 месяцев со дня балансового отчета. Заполнение отчетности требуется произвести не позднее пятнадцати дней со дня утверждения финансового отчета акционерами или не позднее периода, в течение которого он должен был быть утвержден.

Зарегистрированные на фондовой бирже компании (прошедшие процедуру листинга), также обязаны заполнять свои финансовые отчеты при участии Комиссии по финансовому надзору (КФН) (*Komisja Nadzoru Finansowego*), это также касается и промежуточной (квартальной и за полугодие) отчетности. Могут назначаться и более короткие сроки. Все субъекты (компании и организации), подлежащие ревизии (аудиту), обязаны публиковать некоторые составляющие собственных финансовых отчетов в Коммерческом бюллетене (*Monitor Polski B*).

Нарушение требований, изложенных в Акте о бухгалтерском учете, лицом, ответственным за составление финансовой отчетности (как правило, органом правления/советом директоров) может расцениваться как уголовное преступление, наказуемое лишением свободы на срок до двух лет, денежными штрафами, или тем и другим, одновременно.

### Обязательный аудит

Государственной ревизии финансовой деятельности субъектов (аудиту) в Польше обязательно подлежат, на ежегодной основе, при индивидуальной или консолидированной финансовой отчетности, нижеуказанные субъекты хозяйственной (предпринимательской) деятельности, действующие на основании базовых принципов, а именно:

- все банки, страховые компании, инвестиционные и пенсионные фонды, акционерные компании (товарищества), публичные (зарегистрированные на фондовой бирже) компании;
- прочие субъекты и организации, удовлетворяющие хотя бы двум из следующих трех пороговых показателей в финансовом году, предшествующем году подачи финансового отчета:
  - средний годовой показатель занятости – 50 человек, работающих полный рабочий день;
  - общий размер оборотных фондов на конец финансового года в пересчете на польскую национальную валюту составляет не менее 2 500 000 €;
  - чистый объем от реализации, включая финансовую прибыль, в финансовом году составляет эквивалент в польской национальной валюте не менее 5 000 000 €.

Требование обязательной государственной ревизии (аудита) также распространяется на субъекты после слияния, в течение года после слияния. Полугодовая финансовая отчетность за полугодие для компаний, прошедших листинг, а также для инвестиционных фондов подлежит проверке независимым аудитором.

Ревизии (аудиторские проверки) производятся в соответствии с действующими юридическими нормами, которые включают в себя:

- глава 7 Акта о бухгалтерском учете;
- Акт об аудиторском контроле;
- стандарты аудита, принятые Национальной ревизионной (аудиторской) палатой.

## 8.3 Консолидация

### Нормативы консолидации

Объединение капиталов (холдинг) определяется как группа, состоящая из холдинговой компании (компании – владельца пакетов акций), подконтрольных (дочерних) предприятий и совместно управляемых субъектов/структур, которые не являются коммерческими структурами.

Согласно Акту о бухгалтерском учете, холдинговая компания определяется как компания-держатель контрольного пакета или совместно управляющая другой компанией.

Объединение капиталов (холдинг) должен подавать консолидированную бухгалтерскую отчетность (финансовые отчеты) на основании индивидуальных финансовых отчетов, представленных компаниями, входящими в холдинговую группу.

Консолидированные финансовые отчеты холдинговой группы не обязательны при условии, что два из ниже перечисленных трех условий не выполняются в течение текущего финансового года и предыдущего финансового года:

- средний показатель рабочей занятости – 250 человек, работающих полный рабочий день;
- совокупный размер оборотных фондов всех субъектов в составе группы составляет в эквиваленте в польской национальной валюте 7 500 000 €;
- общий объем от реализации, включая инвестиционные прибыли, всех субъектов в составе группы составляет в польской национальной валюте эквивалент 15 000 000 €.

Подконтрольная компания или совместно управляемая компания исключается из консолидации (или пропорциональной консолидации) при условии, что:

- долевое участие в данной компании было приобретено, куплено или любым иным способом получено с целью последующей перепродажи в течение одного года со дня приобретения;

- имеются какие-то ограничения на осуществление контроля или совместного управления данной компанией, которые подразумевают запрет на свободное перераспределение активов данной компании, включительно с чистой прибылью, полученной данной компанией, или в случае запрета на осуществление контроля над управляющими органами данной компании.

Подконтрольная компания или компания, совместно управляемая, не обязана присоединяться к консолидации (консолидироваться) в случае, если:

- финансовые показатели, приведенные в финансовой отчетности данной компании, являются несущественными по сравнению с теми, что указываются в финансовой отчетности холдинговой компании;
- стоимость упорядочивания такой информации чрезвычайно высока (касается только тех субъектов, которые находятся за пределами ЕЭЗ).

### Консолидированные финансовые отчеты

Консолидированная финансовая отчетность складывается из следующих компонентов:

- консолидированный балансовый отчет;
- консолидированный отчет о прибыли (и убытках);
- консолидированный баланс оборотных средств (отчет о движении денежных средств);
- консолидированный отчет о движении капитала;
- приложение к консолидированному балансу (отдельно вводная часть и приложения к финансовому отчету).

Консолидированные финансовые отчеты должны сопровождаться групповым директорским отчетом. Директорский отчет должен подготавливаться органом правления – Советом директоров холдинговой компании. Консолидированный финансовый отчет должен быть подготовлен в течение пяти месяцев от даты балансового отчета холдинговой компании. Консолидированная отчетность должна быть утверждена акционерами холдинговой компании в течение восьми месяцев от даты балансовой отчетности.

Консолидированные финансовые отчеты должны быть подготовлены на основании отчетности отдельных компаний, входящих в группу, и в то же время, что и балансовый отчет – за тот же отчетный год, что и финансовые отчеты холдинговой компании. Если сроки подачи различаются в рамках группы, консолидация может означать подачу совместной отчетности за двенадцать месяцев, отличных от календарного финансового года, при условии, что дата балансовой отчетности для таких финансовых отчетов отодвинута не более чем на три месяца, по сравнению с датой подачи такой отчетности для группы. Компании, подлежащие консолидации, должны внедрить однородную практику бухгалтерского учета, а также одинаковые методики составления финансовой отчетности. Если практика и методики для консолидированных компаний отличаются от аналогичных, принятых в компаниях, подлежащих консолидации, следует произвести необходимую унификацию на уровне консолидации.

#### **Методики включения компаний в консолидированные финансовые отчеты**

Подконтрольная компания (см. «Нормативы консолидации») подлежит консолидации с применением метода полной консолидации. Совместно управляемые субъекты, не являющиеся компаниями, подлежат консолидации на основании метода пропорциональной консолидации. Коммерческие совместно управляемые компании консолидируются при помощи метода долевого участия (*equity accounting method*). Учет по ассоциированным компаниям ведется с использованием метода долевого участия (*equity accounting method*).

#### **8.4 Основные различия стандартов финансовой отчетности.**

##### **Польский стандарт и Международный стандарт финансовой отчетности**

Основные различия между польским стандартом бухгалтерского учета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS), действующим с 1 января 2007 года, приведены в следующей таблице:

**Прочие основные различия между польским стандартом бухучета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)**

Описание	PAS	IFRS
Оперативная (функциональная) валюта	Концепция функциональной (оперативной) валюты не лежит в основе финансовой отчетности.	Концепция функциональной (оперативной) валюты лежит в основе финансовой отчетности.
Долговременные контракты	Подход с учетом долговременных контрактов применяется только для контрактов на срок более 6 месяцев.	Алгоритм построения контрактов применим для всех контрактов, вне зависимости от срока действия, для данного типа контрактов.
Инвестиционная собственность	<p>Активы приобретаются для увеличения стоимости, рентного дохода или процентных начислений и не используются в основной деятельности. Активы оцениваются с применением метода справедливой стоимости и метода калькуляции (остаточной) стоимости. Такая модель требует регулярной переоценки собственности до рыночной (справедливой) стоимости, все изменения отображаются на динамике капитала.</p> <p>Модель калькуляции (остаточной) стоимости подразумевает калькуляцию стоимости и остаточной стоимости на протяжении срока пользования (жизни) собственности.</p> <p>Активы, получаемые по операционной аренде, не могут быть классифицированы как инвестиционная собственность.</p>	<p>Активы оцениваются с применением метода справедливой стоимости и метода калькуляции (остаточной) стоимости.</p> <p>Такая модель требует регулярной переоценки собственности до рыночной (справедливой) стоимости, все изменения отображаются на динамике капитала.</p> <p>Модель калькуляции (остаточной) стоимости подразумевает калькуляцию стоимости и остаточной стоимости на протяжении срока эксплуатации собственности.</p> <p>Активы, получаемые по операционной аренде, могут быть классифицированы как инвестиционная собственность и учитываются как финансовая аренда. Обязательно применяется модель (метод) расчета справедливой стоимости.</p>
Нематериальные ценности (активы)	<p>Переоценка до справедливой (рыночной) стоимости не разрешается.</p> <p>Все нематериальные ценности подлежат амортизации.</p>	<p>Переоценка до справедливой (рыночной) стоимости разрешается только в том случае, если существует активный рынок, на котором можно точно определить такую справедливую стоимость.</p> <p>Нематериальные активы делятся на те, которые имеют ограниченную долговечность – амортизационные, и те, которые имеют неограниченный срок эксплуатации – не подлежат амортизации, а должны ежегодно проходить тест на обесценивание (понижение стоимости).</p>

## Прочие основные различия между польским стандартом бухучета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)

Описание	PAS	IFRS
Обесценение (снижение стоимости) активов	Определяется ежегодно при условии, что имеется высокая вероятность того, что активы (включая нематериальные, т.н. «гудвил» и недвижимое имущество) не принесут ожидаемой прибыли. Понижать активы в стоимости до продажной цены или, если это невозможно, – до справедливой стоимости.	Определяются ежегодно при условии, что имеются показатели того, что активы могут обесцениться (включая «гудвил» активы и недвижимое имущество). При наличии показаний, понижать активы в цене до максимально возможного уровня справедливой стоимости, продажной или действительной цены. Даже при отсутствии таких показателей, «гудвил», нематериальные активы с неограниченным сроком эксплуатации и недвижимость, которые еще не используются, подлежат ежегодной переоценке.
Гиперинфляция	Никаких поправок на гиперинфляцию – регулярные переоценки основных средств (активов), используемые вместо тех, что указаны ниже.	На период гиперинфляции активы и пассивы пересматриваются с целью отображения реальной ситуации и изменений общего индекса цен.
Объединение (слияние) компаний	Подлежит бухучету как по приобретенным активам или на основании метода объединения долей, в зависимости от условий объединения (слияния). Групповая реорганизация в субъектах под 100% контролем также требует использования методики объединения долей.	Учитывается как приобретенные активы без исключений. Бухучет не применяется для комбинаций среди объединений под общим (стандартным) управлением.
Стоимость (цена) «гудвил» и поправки до справедливой стоимости при приобретении	Стоимость (цена) «гудвил» на приобретаемые (нематериальные) активы (включая ассоциированные компании) представляет собой разницу между продажной (покупной) ценой и суммарной рыночной стоимостью чистых активов.	Стоимость (цена) «гудвил» на приобретаемые (нематериальные) активы (включая ассоциированные компании) представляет собой разницу между продажной (покупной) ценой и суммарной рыночной стоимостью чистых активов, включая условные обязательства.



**Прочие основные различия между польским стандартом бухучета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)**

Описание	PAS	IFRS
	<p>Изменения в первоначальной справедливой стоимости приобретаемых активов и пассивов, определяемые (идентифицируемые) на протяжении финансового года, в котором приобретение имело место, должны учитываться с поправками в стоимости «гудвил».</p> <p>«Гудвил» подлежит амортизации на протяжении срока эксплуатации (пользования), обычно не дольше 20 лет.</p> <p>Отрицательная величина «гудвил»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– относится к будущим убыткам, приобретаемым как отложенные налоговые платежи и амортизируемые на протяжении срока действия убытков;</li> <li>– в противном случае, в размере до уровня остаточной стоимости активов (учитывается) как отложенные налоговые обязательства и амортизируется на протяжении всего периода формирования остаточной стоимости;</li> <li>– дебетное сальдо определяется как прибыль.</li> </ul>	<p>Изменения в первоначальной справедливой стоимости приобретаемых активов и пассивов, если предусматривается их оценка на момент приобретения, и которые определяются (идентифицируются) на протяжении 12 месяцев со дня приобретения, учитываются с поправками стоимости «гудвил».</p> <p>«Гудвил» амортизации не подлежит, однако проходит ежегодную оценку на обесценивание.</p> <p>Отрицательная величина «гудвил» определяется как прибыль.</p>
Основные средства	<p>Основные средства (активы) могут подвергаться переоценке только на основании отдельных регулирующих положений до стоимости, которая не превосходит справедливую (рыночную) стоимость.</p>	<p>Основные средства (активы) могут быть переоценены до их справедливой стоимости.</p>
Дисконтирование долго-временной дебиторской задолженности и расчетов	<p>Дебиторская задолженность и расчеты, независимо от периода кредитования, не подлежат дисконтированию.</p>	<p>Долговременные дебиторские задолженность и расчеты дисконтируются как и любые другие финансовые активы.</p>

## Прочие основные различия между польским стандартом бухучета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)

Описание	PAS	IFRS
Капитализация заемных средств	<p>Все заемные средства, потраченные в период создания материальных и нематериальных активов капитализируются как часть стоимости активов.</p> <p>Прибыль и потери на иностранных фондовых биржах также включаются как часть стоимости заемных средств.</p> <p>Предлагается выбор – капитализировать заемные средства в оборотный капитал (товарно-материальные запасы), что потребует значительного времени для завершения.</p>	<p>Компании предлагается на выбор: капитализация или отказ от капитализации заемных средств по отношению к специфическим формам и обычным займам на финансирование создания индивидуально-квалифицируемого актива. Прибыль/потери на иностранных фондовых биржах также включаются как часть стоимости заемных средств до предела, который ограничивает их уровень поправки до процента по займу.</p>
Инвестиции (капиталовложения) в подконтрольные (отделения/филиалы/дочерние) компании, ассоциированные компании и совместные предприятия с индивидуального счета головного предприятия (холдинговой компании)	<p>Предлагается выбор между:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– исчислением/калькуляцией себестоимости;</li> <li>– расчетами с применением справедливой стоимости и отображением всей динамики (движения) капитала.</li> </ul>	<p>Предлагается выбор между:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– исчислением/калькуляцией себестоимости;</li> <li>– расчетами с применением справедливой стоимости и отображением всей динамики (движения) капитала.</li> </ul>
Совместные предприятия	<p>СП, являющиеся коммерческими компаниями, применяют бухучет на основании метода долевого участия. СП, не являющиеся коммерческими компаниями, используют методику пропорциональной консолидации.</p>	<p>Всем СП предлагается выбор между учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по пропорциональной консолидации;</li> <li>– по методу долевого участия.</li> </ul>

**Прочие основные различия между польским стандартом бухучета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)**

Описание	PAS	IFRS
Финансовые инструменты	<p>Представлены следующие категории финансовых инструментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– займы и дебиторские задолженности, ограниченные до тех, которые возникают от предоставления финансовых средств другому субъекту;</li> <li>– имеющиеся на продажу финансовые активы, оцененные на основании справедливой стоимости с избранной методикой для отображения изменений в отчете о прибыли или динамике капитала. Любое обесценивание активов, отображенное в отчете о прибыли может быть отменено в последующем отчете;</li> <li>– предназначенные к реализации инвестиции представляют собой те, которые приобретены с целью получения прибыли от продажи в короткий срок;</li> <li>– инвестиции, придерживаемые до погашения, которые не являются производными финансовыми активами (инструментами) с фиксированной или определяемой (резолутивной) оплатой и фиксированным сроком погашения, и которые субъект имеет положительное намерение и возможность придержать до полного погашения;</li> <li>– прочие финансовые пассивы.</li> </ul>	<p>Представлены следующие категории финансовых инструментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– займы и дебиторские задолженности, включая те, которые получены от продажи товаров и могут включать дебетовое сальдо, приобретаемое в некоторых случаях;</li> <li>– имеющиеся на продажу финансовые активы, оцененные на основании справедливой стоимости, отображаются с изменениями в отчете о динамике капитала. Любое обесценивание активов до размера стоимости ниже себестоимости, отображается в отчете о прибыли (и убытках) и не может быть ликвидировано позднее;</li> <li>– финансовые активы или финансовые пассивы согласно справедливой стоимости во всех отчетах о прибыли и убытках состоят из: <ul style="list-style-type: none"> <li>– удерживаемое для коммерческих операций имущество;</li> <li>– прочие активы и пассивы, определенные органами правления по справедливой стоимости в отчетах о прибыли и убытках;</li> </ul> </li> <li>– прочие финансовые пассивы.</li> </ul>

## Прочие основные различия между польским стандартом бухучета (PAS) и международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)

Описание	PAS	IFRS
Хеджирование	Хеджирование денежных средств включает в себя все твердые обязательства. Сальдо включается в балансовую стоимость приобретаемых активов/пассивов.	Хеджирование денежных средств включает все твердые обязательства по отношению к риску на иностранных фондовых биржах – все прочие твердые обязательства представляют собой хеджирование справедливой (рыночной) стоимости. Сальдо основного капитала остается капитализированным до тех пор, пока базовая сделка не изменит финансового отчета о прибыли и убытках. Если твердое обязательство касалось нефинансовых активов или пассивов, имеется возможность выбора методики внесения поправок в балансовую стоимость активов/пассивов или же сохранения сальдо основного капитала до тех пор, пока актив/пассив не внесет изменений в отчетность о прибыли и убытках.
Скидка с налога на капиталовложения	Скидка с налога на капиталовложения приводит к отложенному долговому обязательству и признается как государственная субсидия, подлежащая амортизации на протяжении всего периода существования актива (согласно стандарту, принятому Комитетом стандартизации бухгалтерского учета).	Неиспользованная скидка на капиталовложения приводит к возникновению отложенного налогового обязательства и оказывает воздействие на ставку налогообложения в год, в котором скидка была предложена.

Во всех иных случаях, нерегулируемых Законом о бухучете и соответствующими постановлениями, субъектом может избираться методика применения (использования) национальных стандартов бухгалтерского учета, принятых Комитетом по стандартизации бухгалтерского учета. При отсутствии соответствующего регламента на уровне местных стандартных процедур, субъект может использовать стандартные методики, предложенные Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS).





## Контактная информация

### О компании Ernst & Young

#### Ernst & Young на карте мира...

Компания Ernst & Young, лидер на международном рынке профессиональных консультационных услуг, исследует возможности роста и оказывает поддержку компаниям в реализации большинства таких возможностей на практике.

Ernst & Young оказывает аудиторские услуги 25% компаний, включенных в реестр Standard & Poor's Global 1200 Index.

Компания также является мировым лидером в сфере консультаций по налоговому законодательству.

Располагая штатом более 114 000 специалистов в различных областях из 140 стран, наша компания объединяет профессионализм и международный опыт с глубоким знанием рынков.

Мы ставим перед собой задачу предоставить инновационные и практические решения: от идеи до ее воплощения и финальной оценки эффективности предложенного решения. Комплексное предложение услуг, широкие возможности и глобальная инфраструктура позволяют нам обеспечивать нужды наших клиентов в любой части света.

### ...и в Польше

История нашего присутствия на польском рынке начинается в 1933–1939 гг., когда компания Whinney, Murray & Co, предшественница нынешней компании Ernst & Young's, предоставляла консультационные услуги в Варшаве. Под именем Ernst & Young мы работаем в Польше с 1990 года.

Благодаря слиянию с фирмой Andersen, Ernst & Young стала самой крупной аудиторской и юридической компанией, оказывающей услуги международного консалтинга в Польше. Общее количество занятых в наших бюро в Варшаве, Катовицах, Кракове, Познани и Вроцлаве, достигает одной тысячи профессиональных аудиторов и юристов.

Наше сотрудничество с корпоративными и частными субъектами предпринимательской деятельности – нашими клиентами не ограничивается оценкой текущего состояния дел и выработкой соответствующей эффективной стратегии; мы также стремимся оказывать поддержку в деле адаптации под быстро меняющийся рынок и налоговое законодательство, что дает нашим клиентам дополнительное преимущество по сравнению с конкурентами в Польше и за рубежом.

Мы предоставляем профессиональные услуги в таких областях как аудит, бизнес-консалтинг, бухгалтерский учет, налоговое законодательство, операционный консалтинг, консультации в области субсидирования и инвестиционного стимулирования, консультации по вопросам недвижимости, тренинги.

## Наши услуги

### Поддержка

Обеспечиваем аудиторскую оценку финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями польского стандарта бухгалтерского учета, общепринятых принципов бухгалтерского учета в США (U.S. GAAP), а также в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS), принятых Бюро международной стандартизации бухгалтерского учета (IASB).

### Бизнес-консалтинг

Мы оказываем поддержку нашим клиентам в решении сложных проблем, связанных с бизнесом. На примере мировой практики мы демонстрируем и предлагаем эффективные решения по улучшению функционирования компаний – клиентов на основе действующего законодательства и с максимально возможной прибылью. В частности, мы предлагаем:

- бизнес-консалтинг по вопросам антикризисного менеджмента и общего оздоровления бизнеса. Мы также предлагаем нашу поддержку в создании эффективных органов внутреннего контроля для предотвращения и недопущения мошенничества;
- консалтинг по вопросам антикризисного менеджмента, оптимизации инфраструктуры, процессов и операций с финансовыми инструментами. Это подразумевает менеджмент (управление) и хеджирование (страховку) от рыночных и кредитных рисков, оценку производных финансовых инструментов (активов), а также внедрение системы по типу используемой в казначействах и департаментах антикризисного планирования;
- обзор используемых информационных технологий, а также стоимости и эффективности ИТ служб и технологий. Мы предлагаем меры по улучшению и оптимизации бизнес-процессов и безопасности информации;
- консультации телекоммуникационным компаниям по наиболее стратегическим областям применения (приложения),



от анализа расходной части и услуг до консультаций по регламентированию и приведению в соответствие с действующими требованиями и нормативами;

- услуги энергетическим компаниям по стратегическому планированию, реструктуризации, тарифам, операциям, финансированию, налогообложению и информационным системам, а также коммерческим операциям с эмиссионными правами;
- услуги компаниям газового и нефтяного секторов и химической индустрии со специально фокусированным анализом отрасли, стратегий, реструктурирования, повышения производительности, экономии средств и снижению расходов, а также по созданию новых решений.

#### Консультирование по налогообложению

Наши консультанты по вопросам налогообложения помогут минимизировать расходы по налоговым платежам при полном соблюдении налогового законодательства. Мы предлагаем следующие услуги:

- консультации по международному налогообложению;
- консультации по НДС, таможенным пошлинам и акцизу;
- консультации по корпоративному подоходному налогу;
- консультации по персональному подоходному налогу и фондам заработной платы – человеческому капиталу;
- консультации по социальному страхованию;
- консультации по инвестиционным стратегиям;
- консультации по трансфертным ценам;
- консультации по судебному делопроизводству;
- консультации по финансовым проектам.

#### Операционный консалтинг

Мы предоставляем нашим клиентам комплексные решения в области совершения операций и сделок. Мы помогаем нашим клиентам избежать нежелательного афиширования сделок и добиваться поставленных перед собой задач с наименьшими затратами.

Наш портфель услуг включает в себя: юридическую, финансовую, налоговую и IT экспертную оценку;

дооперационное сопровождение; финансовую экспертизу/оценку; финансовое и бизнес-моделирование.

Мы также предлагаем услуги по предварительной оценке приобретаемых активов и предпродажный консалтинг всем желающим разместить свои капиталовложения. Мы также предлагаем консалтинг по вопросам реструктуризации, эффективного управления капиталовложениями, подготовки обзоров рынков и длительное сопровождение управления.

Мы предоставляем широкий перечень предложений в отношении частных капиталовложений, а также предлагаем проекты для банковской сферы услуг, в частности, резюме по предоставляемым банковским кредитам и мониторинг деятельности дебиторского должника.

#### Услуги в сфере недвижимого имущества

Отделение по недвижимому имуществу (*Real Estate Services Group*) предлагает широкий спектр консультационных услуг по всем вопросам, касающимся недвижимости, включая офисную недвижимость, торговые центры, отели, рекреационные и жилые объекты, сельскохозяйственную и промышленную недвижимость. Консалтинг предлагается по следующим направлениям:

- сопровождение финансирования и передачи недвижимости. Предлагаем финансирование проектов и консалтинг по вопросам передачи, приобретения и реализации объектов недвижимости, выполняем предварительную экспертную оценку объектов недвижимости (с учетом налогов, бухгалтерского учета, физического состояния и рыночной стоимости);
- экспертная оценка, маркетинговый анализ, всесторонняя поддержка и сопровождение;
- сопровождение и консалтинг по вопросам корпоративного недвижимого имущества/управление портфелем / консультационные услуги.

Диапазон услуг включает в себя реструктуризацию портфеля недвижимости, анализ расположения бизнеса, выбор места расположения, посредничество между землевладельцами и арендаторами.

### **Консультации по вопросам субсидий и стимулирования инвестиций**

Бюро субсидий и консультаций по вопросам стимулирования инвестиций (*The Grants and Incentives Advisory Services Department*) в сотрудничестве с Отделением по вопросам мирового стимулирования инвестиций (*Global Incentive Advisor*) компании Ernst & Young предлагает:

- консультации по доступным фондам субсидирования в ЕС, а также поддержку в оформлении заявки на получение финансирования;
- поддержку и сопровождение субъектам предпринимательской деятельности по вопросам организации и проведения переговоров с государственными фондами от институтов центральных и местных органов самоуправления;
- анализ влияния последствий вступления Польши в ЕС на компании, секторы экономики и индустрии, а также сопровождение в вопросах адаптации к новым условиям;
- помощь в налаживании сотрудничества с органами самоуправления и внедрении проектов на совместном финансировании от государственных фондов.

### **Консультации и услуги по вопросам бухгалтерского учета**

Предлагаются следующие услуги:

- ведение бухгалтерских книг; предлагаем нашу интернет-систему электронного сопровождения и безопасного удаленного доступа к информации;
- помощь по вопросам оплаты труда и урегулирования рабочих конфликтов;
- аудит бухгалтерской документации и платежных ведомостей, а также ревизия бухгалтерской процедуры;
- помощь в организации финансового, бухгалтерского и кадрового учета.

Поддержка и сопровождение в решении проблемных вопросов, связанных:

- с ведением бухучета;
- выплатами по зарплате и в фонды социального страхования.

### Академия бизнеса при Ernst & Young – Тренинги

В соответствии с существующим спросом на современном рынке, предлагаются следующие типы тренинг-обучения:

- подготовка соискателей на поступление в профессиональные международные организации;
- индивидуальные многоуровневые тренинг-программы;
- краткосрочные курсы в конкретной области: финансовые и управленческие (менеджерские) курсы.

Все курсы ведутся профессиональными преподавателями и включают в себя коллоквиумы и практические занятия с упором на приобретение новых знаний и навыков.

### Варшава

Rondo ONZ 1

00-124 Warszawa

тел: +48 22 557 7000

факс: +48 22 557 7001

### Катовице

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

тел.: +48 32 760 7700

факс: +48 32 760 7710

### Краков

ul. Krupnicza 3

31-123 Kraków

тел.: +48 12 424 3200

факс: +48 12 424 3201

### Познань

pl. Andersa 3

61-894 Poznań

тел.: +48 61 856 2900

факс: +48 61 856 3000

### Вроцлав

pl. Solny 20

50-063 Wrocław

тел.: +48 71 375 1000

факс: +48 71 375 1010

[www.ey.com/pl](http://www.ey.com/pl)

## О компании Domański Zakrzewski Palinka

Компания Domański Zakrzewski Palinka (коммандитное товарищество) (DZP) основана в 1993 году в Варшаве. В настоящее время компания Domański Zakrzewski Palinka, которая является крупнейшей в Польше юридической компанией, насчитывает более 140 юристов в Варшаве, Познани, Вроцлаве и Торуни. Компания является признанным лидером на рынке многоуровневых и разноплановых услуг. Нашими клиентами являются польские компании с польским капиталом, польские компании с зарубежным капиталом, а также зарубежные инвесторы, осуществляющие свою деятельность в различных сферах экономики, включая банковские услуги и финансы, строительство, машиностроение, переработку продуктов питания, инженерно-конструкторское дело, фондовый рынок, рынок недвижимости и туристический бизнес. Мы также предоставляем консультационные услуги телекоммуникационным компаниям, производителям электроники, а также компаниям, занятым в сфере современных технологий и электронного бизнеса. Наши услуги охватывают вопросы приобретения и слияния компаний (M&A), администрирование финансовых проектов, вопросы производственных сил и рынка труда, IP/IT, рынка ценных бумаг, коммунального законодательства, частных капиталовложений, венчурного капитала, судебного делопроизводства, арбитража. Нашими клиентами являются как предприятия и компании – новички на рынке, так и малые и средние предприятия, а также международные корпорации и их отделения/филиалы/дочерние предприятия в Польше во всех сферах экономики и хозяйства.

Наша компания – команда профессионалов, специализирующихся на предоставлении широкого спектра качественных услуг международным клиентам. Мы часто сотрудничаем с компанией Ernst & Young по вопросам, требующим юридического вмешательства.

#### Варшава

Rondo ONZ 1  
00-124 Warszawa  
тел: +48 22 557 7600  
факс: +48 22 557 7601

#### Лодзь

ul. Traugutta 25  
90-113 Łódź  
тел: +48 42 637 2580  
факс: +48 42 637 3013

#### Познань

ul. Paderewskiego 8  
61-770 Poznań  
тел.: +48 61 642 4900  
факс: +48 61 642 4950

#### Торунь

Szosa Chełmińska 17  
87-100 Toruń  
тел.: +48 56 622 0053  
факс: +48 56 621 9583

#### Вроцлав

ul. Powstańców Śląskich 2-4  
53-333 Wrocław  
тел.: +48 71 712 4700  
факс: +48 71 712 4750

[www.dzp.pl](http://www.dzp.pl)

## О Польском Агентстве Информации и Иностранных Инвестиций (ПАИИИИ)

Польское Агентство Информации и Иностранных Инвестиций (*Polska Agencja Informacji i Inwestycji Zagranicznych S.A.*) было создано с целью привлечения значительных прямых инвестиций в Польшу. Польша, по многочисленным международным отзывам, является одной из наиболее привлекательных инвестиционных зон в мире. Польское Агентство Информации и Иностранных Инвестиций (ПАИИИИ) предлагает иностранным инвесторам быстрый доступ к необходимой информации, касающейся экономических, юридических, инвестиционных и проч. аспектов наравне с консультационными услугами на всех стадиях инвестиционного процесса. Агентство помогает в поиске и выборе привлекательных объектов для капиталовложения, а также в получении инвестиционных льгот.

ПАИИИИ оказывает всестороннюю поддержку польским предпринимателям за рубежом. Агентство способствует развитию экспорта польских товаров и услуг на международные рынки, а также оказывает поддержку в деле инвестирования в зарубежные проекты. Агентство является партнером и принимает участие в программах поддержки экспорта.

Миссией ПАИИИИ является создание позитивного имиджа Польши на международном рынке и привлечение иностранных инвесторов для создания бизнеса на территории Польши. Агентство занимается организацией семинаров, конференций и торговых миссий.

**ПАИИИИ**

ul. Bagatela 12

00-585 Warszawa

тел.: +48 22 334 9800

факс: +48 22 334 9999

**[www.paiz.gov.pl](http://www.paiz.gov.pl)**

## Примечания



## Примечания

## Примечания

## Примечания

## Примечания

## Примечания

## Примечания



Ernst & Young  
Rondo ONZ 1  
00-124 Warszawa  
тел.: +48 (22) 557 70 00  
факс: +48 (22) 557 70 01

Domański Zakrzewski Palinka  
Rondo ONZ 1  
00-124 Warszawa  
тел.: +48 22 557 7600  
факс: +48 22 557 7601

Польское Агентство Информации  
и Иностранных Инвестиций  
ul. Bagatela 12  
00-585 Warszawa  
тел.: +48 22 334 98 00  
факс: +48 22 334 99 99

ERNST & YOUNG

[www.ey.com/pl](http://www.ey.com/pl)

DOMAŃSKI ZAKRZEWSKI PALINKA

[www.dzp.pl](http://www.dzp.pl)

POLSKA AGENCJA INFORMACJI  
I INWESTYCJI ZAGRANICZNYCH S.A.

[www.paiz.gov.pl](http://www.paiz.gov.pl)

© 2007 Ernst & Young

Все права защищены

Ernst & Young – это зарегистрированная торговая марка