



Warszawa, dnia 18 kwietnia 2024 r.

DPP-TPZ.0272.14.2024(3)

DECYZJA

Na podstawie art. 3 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2024 r. poz. 507), zwanej dalej „ustawą”, oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775, z późn. zm.), zwanej dalej: „Kpa”, po rozpatrzeniu wniosku z dnia 28 marca 2024 r. (znak: DZP9.K4111.15.2024.Z009.3, przesłanego pismem znak: DZP9.K4111.15.2024.Z009.1), Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, dotyczącego zastosowania wobec VAN 7 sp. z o.o. z siedzibą w Imielinie (adres: 41-407 Imielin, ul. Imielińska 20), KRS: 0000284697, NIP: 6312531880, REGON 240690065, środków przewidzianych w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy

postanawiam:

1. wpisać VAN 7 sp. z o.o. z siedzibą w Imielinie (adres: 41-407 Imielin, ul. Imielińska 20), KRS: 0000284697, NIP: 6312531880, REGON 240690065 na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy;
2. zastosować wobec podmiotu, o którym mowa w punkcie 1:
 - a) zamrożenie środków finansowych i zasobów gospodarczych w rozumieniu rozporządzenia Rady (UE) nr 269/2014 z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie środków ograniczających w odniesieniu do działań podważających integralność terytorialną, suwerenność i niezależność Ukrainy lub im zagrażających (Dz. Urz. UE L 78 z 17.03.2014, str. 6, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 269/2014”, będących własnością, pozostających w posiadaniu, pozostających w faktycznym władaniu lub pod kontrolą podmiotu, o którym mowa w pkt 1, w pełnym zakresie;
 - b) zakaz udostępniania podmiotowi, o którym mowa w pkt 1 lub na jego rzecz – bezpośrednio lub pośrednio – jakichkolwiek środków finansowych lub zasobów gospodarczych w rozumieniu rozporządzenia 269/2014;

- c) zakaz świadomego i umyślnego udziału w działaniach, których celem lub skutkiem jest ominięcie środków wskazanych w lit. a i b;
- d) wykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursu prowadzonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 28 marca 2024 r. (znak: DZP9.K4111.15.2024.Z009.1), Szef Krajowej Administracji Skarbowej zwrócił się z wnioskiem (sygn. DZP9.K4111.15.2024.Z009.3) do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o zastosowanie wobec VAN 7 sp. z o.o. z siedzibą w Imielinie (adres: 41-407 Imielin, ul. Imielińska 20), KRS: 0000284697, NIP: 6312531880, REGON 240690065, środków przewidzianych w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

W uzasadnieniu wskazanego wniosku, Krajowej Administracji Skarbowej wskazał, że cyt. „(...) należy wskazać, że według KRS współnikami podmiotu VAN 7 Sp. z o.o. są:

- 1) Davtyan Karen, PESEL 75052919174 (50 udziałów o łącznej wartości 25 000 zł);
- 2) Davtyan Artur, PESEL 98052012210 (50 udziałów o łącznej wartości 25 000 zł).

Poprzednio współnikami byli:

- 1) Yegoryan Vardan (do 08.11.2013 r.), oraz
- 2) Davtyan Margarita (do 14.12.2022 r.).

Ustalono, że zarówno byli, jak i obecni współnicy spółki pochodzą z Armenii. [...]

Ustalono, że podmiot VAN 7 jest powiązany osobą prezesa zarządu, a zarazem współnika p. Artura Davtyna (a także poprzednim adresem) z podmiotem BZEZ GROUP Sp. z o.o. (41- 407 Imielin, ul. Zachęty 4D, NIP 646-29-90-649).

Na podstawie przeprowadzonej analizy dotyczącej obrotu towarowego z państwami trzecimi prowadzonego przez VAN 7 sp. z o.o. można wskazać następujące przesłanki świadczące o celowej aktywności gospodarczej zmierzającej do obejścia nałożonych środków ograniczających poprzez dokonywanie zgłoszeń celnych towarów do procedury wywozu adresowanych do podmiotów pośredniczących usytuowanych w takich krajach jak Armenia, Gruzja, Kazachstan i Turcja. Podkreślić należy, że realizacja niektórych z tych wywozów przebiegała z wykorzystaniem nielogicznej trasy przejazdu, tzn. wyprowadzenie towaru poza obszar celny UE odbywało się poprzez przejścia graniczne usytuowane w krajach bałtyckich, co jednoznacznie wskazywałoby na próbę dostarczenia tych towarów do Federacji Rosyjskiej.

Pomimo, że podmiot funkcjonuje od 2007 roku wywóz towarów objętych sankcjami w postaci ciągników siodłowych i naczep nastąpił w roku 2023. Analizie poddane zostało 69 zgłoszeń celnych dotyczących wywozu samochodów osobowych, ciągników siodłowych oraz naczep. Ustalono następujące kraje przeznaczenia:

- Armenia (AM) - 36 zgłoszeń,
- Gruzja (GE) - 1 zgłoszenie,
- Kazachstan (KZ) - 8 zgłoszeń,
- Turcja (TR) - 24 zgłoszenia.

W przypadku 4 zgłoszeń celnych, w których wskazanym krajem przeznaczenia była Armenia (AM), a także w przypadku 8 zgłoszeń, w których krajem przeznaczenia był Kazachstan (KZ) odbiorcami towarów były podmioty z Turcji (TR). Ustalono, że w przypadku wywozu samochodów osobowych krajem przeznaczenia była Armenia i Gruzja. Ustalono czterech odbiorców inkryminowanych towarów:

- 1) ARM POL LLC, SAYAT-NOVA STR H.3, ARARAT, Armenia;
- 2) Intertrade Lojistik ticaret ve sana, Cinardere mah.Ozcelik sk.No:2 ick.3, Istanbul, Turcja;
- 3) MELIK SAFARYAN, gldani 7/r 7 korpus kvartira 3, TBILISI, Gruzja;
- 4) PLUS MAKINE SANAYI VE TICARET LIMIT, KARABORTLEN Mah. BERBERLER Sok., ULA-MUGLA, Turcja.

Wszystkie wywiezione pojazdy zostały sprawdzone w ogólnodostępnej rosyjskiej bazie rejestracji pojazdów. W wyniku weryfikacji 69 pojazdów zidentyfikowano 36 pojazdów jako zarejestrowane na terenie Rosji.

Ponadto z informacji przekazanych przez estońskie służby celne wynika, że w dniu 24.02.2024 roku zatrzymany został do kontroli celnej na przejściu granicznym w Luhamaa, ciągnik siodłowy wraz z naczepą (zarejestrowany w Polsce), który nie został objęty procedurą wywozu. Ujawniono faktury oraz umowę wskazujące na sprzedaż tego towaru do Rosji. Ponadto przekazano list przewozowy CMR wystawiony przez ww. podmiot do firmy rosyjskiej.

Na podstawie ujawnionych dokumentów, estońskie władze celne poinformowały, że wykryły próbę dostarczenia zestawu ciężarowego do Rosji lub Armenii bez zgłoszenia, a także ujawniły naruszenie embarga. Transport ciężarówek z naczepami zarówno do Rosji jak i tranzytem przez Rosję do państw trzecich zgodnie z rozporządzeniem Rady (UE) 833/2014 jest zabroniony.

W oparciu o wskazany na wstępie stan faktyczny, jak również obowiązujący stan prawny stwierdza się, że podmiot, objęty wnioskiem w sposób trwały realizował działania zmierzające do omijania przepisów sankcyjnych w ten sposób, że sprzedawał firmom z obszaru Federacji Rosyjskiej pojazdy

ujęte na liście towarów, których sprzedaż została zakazana na podstawie rozporządzenia Rady (UE) 833/2014. Na zorganizowany charakter takiego działania wskazuje element stosowania co najmniej kilku różnych scenariuszy transportu towarów z wykorzystaniem różnych krajów.

Nałożenie środków ograniczających na ww. spółkę przyczyni się do zmniejszenia zasobów gospodarczych Federacji Rosyjskiej, z wykorzystaniem których prowadzona jest agresja przeciwko Ukrainie. Jednocześnie podjęcie decyzji o wpisie na listę podmiotów objętych sankcjami stanowić będzie wypełnienie obowiązku nałożonego na organy Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie ograniczenia funkcjonowania podmiotów omijających nałożone sankcje.”

Do przedmiotowego wniosku, Szef Krajowej Administracji Skarbowej dołączył stanowiące tajemnicę celną zestawienia operacji dokonywanych przez VAN 7 sp. z o.o. i kopie dokumentów, potwierdzające sprzedaż towarów do podmiotów działających m.in. w Federacji Rosyjskiej, w tym towarów objętych zakazami określonymi na podstawie art. 3k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. *dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie* (Dz. Urz. UE L 229 z 31.07.2014, str. 1, z późn. zm.), w załączniku XXIII.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy do postępowań w *sprawach wpisu na listę oraz wykreślenia z niej*, w zakresie *nieuregulowanym w ustawie, mają zastosowanie przepisy (...)* art. 107 § 1, art. 112, art. 113 § 1 (...) ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – *Kodeks postępowania administracyjnego*. Zgodnie przy tym z art. 107 § 1 pkt 6 Kpa decyzja zawiera w szczególności uzasadnienie faktyczne i prawne. Należy podkreślić, że przepis art. 4 ust. 1 ustawy nie odsyła do art. 107 § 3 Kpa, zgodnie z którym uzasadnienie faktyczne decyzji powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł, oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej, zaś uzasadnienie prawne – wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji, z przytoczeniem przepisów prawa. Przy tym zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy *minister właściwy do spraw wewnętrznych może ograniczyć zakres uzasadnienia (...) ze względu na bezpieczeństwo państwa lub porządek publiczny*. W ocenie organu taka sytuacja, w sposób oczywisty, występuje w sprawach tego rodzaju, zwłaszcza w przypadku informacji stanowiących tajemnicę celną.

W kontekście powyższego dodatkowo wskazać należy, że wymóg uzasadnienia ustawodawca odnosi już do wniosku o wydanie przedmiotowej decyzji, który jest kierowany przez właściwy, wyspecjalizowany w dziedzinie bezpieczeństwa państwa i porządku publicznego, organ lub podmiot. Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy decyzję w sprawie wpisu na listę minister właściwy do spraw wewnętrznych wydaje z urzędu lub na uzasadniony wniosek zawierający wskazanie osoby lub podmiotu, względem których ma zostać wydana decyzja, a w przypadku decyzji

w sprawie wpisu na listę również propozycję zastosowania wobec danej osoby lub danego podmiotu środków, o których mowa w art. 1.

Po przeprowadzeniu całościowej analizy sprawy, w tym otrzymanego wniosku podmiotu wskazanego we wstępie decyzji, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w pełni podziela ustalenia oraz argumentację przedstawioną w ww. wniosku, uznając ją za własną oraz przyjmując, że jej całościowe powielanie jest zbędne.

Mając na względzie zebrany w sprawie materiał dowodowy, wskazać należy, że stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy minister właściwy do spraw wewnętrznych wydaje decyzje w sprawach wpisu na listę oraz wykreślenia z niej.

Z kolei zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy decyzję w sprawie wpisu na listę wydaje się względem osób i podmiotów dysponujących środkami finansowymi, funduszami oraz zasobami gospodarczymi w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) nr 765/2006 z dnia 18 maja 2006 r. *dotyczącego środków ograniczających w związku z sytuacją na Białorusi i udziałem Białorusi w agresji Rosji wobec Ukrainy* (Dz. Urz. UE L 134 z 20.05.2006, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 765/2006”, lub rozporządzenia 269/2014, bezpośrednio lub pośrednio wspierających:

- 1) agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą w dniu 24 lutego 2022 r. lub
- 2) poważne naruszenia praw człowieka lub represje wobec społeczeństwa obywatelskiego i opozycji demokratycznej lub których działalność stanowi inne poważne zagrożenie dla demokracji lub praworządności w Federacji Rosyjskiej lub na Białorusi

– lub bezpośrednio związanych z takimi osobami lub podmiotami, w szczególności ze względu na powiązania o charakterze osobistym, organizacyjnym, gospodarczym lub finansowym, lub wobec których istnieje prawdopodobieństwo wykorzystania w tym celu dysponowanych przez nie takich środków finansowych, funduszy lub zasobów gospodarczych.

Stosownie do art. 3 ust. 3 ustawy decyzję w sprawie wpisu na listę minister właściwy do spraw wewnętrznych wydaje z urzędu lub na uzasadniony wniosek wskazanych tam właściwych organów lub podmiotów, takich jak wnioskodawca w niniejszej sprawie. Zgodnie przy tym z art. 3 ust. 4 ustawy, propozycję zastosowania środków, o których mowa w art. 1, określa się z uwzględnieniem w szczególności charakteru i zakresu działalności prowadzonej przez osobę lub podmiot, struktury kapitałowej tego podmiotu oraz względów bezpieczeństwa narodowego.

Zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy decyzja w sprawie wpisu na listę zawiera datę wydania, oznaczenie osoby lub podmiotu, wobec których stosuje się środki, o których mowa w art. 1,

wraz z rozstrzygnięciem, który z tych środków ma do nich zastosowanie, uzasadnienie, oznaczenie organu wydającego, podstawę prawną decyzji, podpis osoby wydającej oraz pouczenie o prawie do wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

W myśl art. 3 ust. 7 ustawy, wydając decyzję w sprawie wpisu na listę, minister właściwy do spraw wewnętrznych może określić zakres środków finansowych, funduszy lub zasobów gospodarczych w rozumieniu rozporządzenia 269/2014 lub rozporządzenia 765/2006, objętych środkami, o których mowa w art. 1 pkt 1 lub 2 ustawy.

Uwzględniając przytoczony powyżej stan prawny, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji – po całościowym rozważeniu przedstawionych we wniosku uwarunkowań, odnoszących się do podmiotu wskazanego w sentencji niniejszej decyzji – stwierdził, że zachodzą uregulowane w art. 3 ust. 2 ustawy przesłanki do zastosowania wymienionych w sentencji decyzji środków wobec tego podmiotu. Jak bowiem wskazują opisane we wniosku okoliczności faktyczne, podmiot wymieniony w sentencji niniejszej decyzji jest podmiotem dysponującym odpowiednio środkami finansowymi lub zasobami gospodarczymi w rozumieniu rozporządzenia 269/2014, bezpośrednio lub pośrednio związany z podmiotami bezpośrednio lub pośrednio wspierającymi agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą w dniu 24 lutego 2022 r. Ponadto istnieje prawdopodobieństwo wykorzystania w wyżej wymienionych celach dysponowanych przez podmiot wymieniony w sentencji niniejszej decyzji środków finansowych lub zasobów gospodarczych. Jak wskazano w ustawie, katalog powiązań może obejmować w szczególności powiązania o charakterze osobistym, organizacyjnym, gospodarczym lub finansowym, przy czym poprzez zastosowanie wyrażenia „w szczególności” ustawodawca pozostawił katalog możliwych powiązań stanowiących przesłankę wpisu na listę, o której mowa w ustawie, katalogiem otwartym.

Wskazany w sentencji zakres zastosowanych środków Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji określił stosownie do art. 1 ustawy, przy uwzględnieniu definicji zawartych odpowiednio w art. 1 lit. d i g rozporządzenia 269/2014. Zgodnie ze wspomnianym wyżej przepisem art. 1 ustawy, *w celu przeciwdziałania wspieraniu agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętej w dniu 24 lutego 2022 r., wobec osób i podmiotów wpisanych na listę, o której mowa w art. 2 (tj. listę prowadzoną przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych), stosuje się:*

- 1) *odpowiednio środki określone w art. 2 ust. 1-3 rozporządzenia Rady (WE) nr 765/2006 z dnia 18 maja 2006 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z sytuacją na Białorusi i udziałem Białorusi w agresji Rosji wobec Ukrainy (Dz. Urz. UE L 134 z 20.05.2006, str. 1, z późn. zm.), (...) na zasadach określonych w tym rozporządzeniu, z wyłączeniem art. 1fb, art. 1fc i art. 7;*

- 2) *odpowiednio środki określone w art. 2 i art. 9 rozporządzenia Rady (UE) nr 269/2014 z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie środków ograniczających w odniesieniu do działań podważających integralność terytorialną, suwerenność i niezależność Ukrainy lub im zagrażających (Dz. Urz. UE L 78 z 17.03.2014, str. 6, z późn. zm.), (...), na zasadach określonych w tym rozporządzeniu, z wyłączeniem art. 8, art. 12 i art. 16;*
- 3) *wykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursu prowadzonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (...);*
- 4) *wpis do wykazu cudzoziemców, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest niepożądany, o którym mowa w art. 434 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (...).*

Rozstrzygając o zastosowaniu środków wskazanych w sentencji niniejszej decyzji ich zakres Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji określił na podstawie art. 3 ust. 7 ustawy, wzięwszy pod uwagę propozycję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która, zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy, uwzględniała w szczególności charakter i zakres działalności prowadzonej przez adresata decyzji oraz względy bezpieczeństwa narodowego.

Decyzja niniejsza, zgodnie z art. 3 ust. 10 ustawy, podlega natychmiastowemu wykonaniu.

Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy zawiadomienie strony o decyzji następuje przez jej udostępnienie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Mając na uwadze powyższe, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji orzekł jak w sentencji.

Pouczenie

Zgodnie z art. 3 ust. 10 ustawy, od niniejszej decyzji nie służy wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.

Zgodnie z art. 16 § 2 Kpa oraz art. 3 § 2 pkt 1, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1634, z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 6 ustawy decyzja niniejsza może być zaskarżona do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia (tu: udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji) niniejszej decyzji stronie, za pośrednictwem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (adres: ul. Stefana Batorego 5, 02-591 Warszawa).

Zgodnie z art. 230 § 1 ustawy – *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* od pism wszczynających postępowanie przed sądem administracyjnym w danej instancji pobiera się wpis stosunkowy lub stały. Zgodnie z art. 231 ustawy – *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*, od skargi w niniejszej sprawie pobiera się wpis stały.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w *sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi* (Dz. U. z 2021 r. poz. 535), wpis stały bez względu na przedmiot zaskarżonego aktu lub czynności wynosi w sprawach skarg na akty lub czynności z zakresu administracji publicznej dotyczące uprawnień lub obowiązków wynikających z przepisów prawa – 200 zł.

Na zasadach określonych w art. 243-262 ustawy – *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* skarżący ma możliwość ubiegania się o przyznanie prawa pomocy lub o zwolnienie od kosztów.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
z up. Czesław Mroczek - sekretarz stanu
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują (poprzez udostępnienie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji):

1. VAN 7 sp. z o.o.
41-407 Imielin, ul. Imielińska 20,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej.