



Warszawa, dnia 2 lutego 2026 r.

DPP-WTPZ.0272.6.2026.NK(31)

DECYZJA

Na podstawie art. 3 ust. 1 i 5 oraz ust. 8 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 2025 r. poz. 514), zwanej dalej „ustawą”, oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2025 r. poz. 1691), zwanej dalej: „Kpa”, po rozpatrzeniu wniosku z dnia 22 grudnia 2025 r. STEELTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Domaniewska 37, 02-672 Warszawa), KRS: 0000784093, NIP: 7010922035, dotyczącego wykreślenia z listy, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy,

odmawiam uwzględnienia wniosku z dnia 22 grudnia 2025 r. STEELTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Domaniewska 37, 02-672 Warszawa), KRS: 0000784093, NIP: 7010922035, o wykreślenie z listy, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.

UZASADNIENIE

W dniu 6 października 2025 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał decyzję nr DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5), na mocy której postanowił:

1. wpisać STEELTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Domaniewska 37, 02-672 Warszawa), KRS: 0000784093, NIP: 7010922035 na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy;
2. zastosować wobec podmiotu, o którym mowa w pkt 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 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.).

Rozstrzygnięcie zawarte we wskazanej decyzji oparto na stwierdzeniu, że w przypadku STEELTRADE Sp. z o.o. zachodzą przesłanki określone w art. 3 ust. 2 ustawy, bowiem podmiot wymieniony w sentencji decyzji jest podmiotem dysponującym odpowiednio środkami finansowymi lub zasobami gospodarczymi w rozumieniu rozporządzenia 269/2014, pośrednio wspierającym agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą w dniu 24 lutego 2022 r. Jest również podmiotem, który jest bezpośrednio związany, w szczególności ze względu na powiązania o charakterze osobistym, organizacyjnym, gospodarczym lub finansowym, z osobami lub podmiotami bezpośrednio lub pośrednio wspierającymi agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, lub wobec których istnieje prawdopodobieństwo wykorzystania w tym celu dysponowanych przez nie środków finansowych lub zasobów gospodarczych. Ponadto istnieje prawdopodobieństwo wykorzystania w tym celu dysponowanych przez podmiot wymieniony w sentencji niniejszej decyzji takich środków finansowych lub zasobów gospodarczych.

Dokonując powyższej oceny organ oparł się na informacjach przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zawartych we wniosku z dnia 23 maja 2025 r. (znak: DZP9.K410.6.2025.Z079.2), skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, dotyczącym zastosowania wobec STEELTRADE Sp. z o.o., środków przewidzianych w art. 1 ustawy.

W uzasadnieniu przywołanego wniosku wskazano, że cyt. „(...) *Podmiot objęty wnioskiem w sposób pośredni wspiera agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą 24 lutego 2022 r., w ten sposób, że uczestniczy pośrednio w dostawach do Federacji Rosyjskiej wyrobów metalowych, wyrobów ze stali oraz części do maszyn zawierających się głównie w działach CN 72 - żeliwo i stal oraz CN 73 - artykuły z żeliwa i stali.*

Wyżej wymienione towary zostały bowiem uznane przez Radę Unii Europejskiej za towary wspierające potencjał przemysłowy Federacji Rosyjskiej, a tym samym ich wywóz do Federacji

Rosyjskiej został zakazany. W motywie drugim preambuły do rozporządzenia nr 833/2014¹ Rada Unii Europejskiej uznała za właściwe „(...) zastosowanie dodatkowych środków ograniczających, w celu zwiększenia kosztów działań Rosji podważających integralność terytorialną, suwerenność i niezależność Ukrainy oraz w celu wspierania pokojowego rozwiązania kryzysu (...)”.

Stal i wyroby zstali, określone w działach 72 i 73 Taryfy celnej to towary, które zostały objęte zakazem wywozu w celu pozbawienia Federacji Rosyjskiej zasobów umożliwiających jej kontynuowanie wojny napastniczej przeciwko Ukrainie. Towary te mogą bowiem przyczyniać się do zwiększenia rosyjskich zdolności przemysłowych.

STEELTRADE Sp. z o.o. dokonywała zgłoszeń celnych eksportowych ww. produktów, w okolicznościach wskazujących na ich reeksport do Federacji Rosyjskiej. Krajowa Administracja Skarbowa zidentyfikowała mechanizm, w wyniku którego ww. wyroby, przyczyniające się do wzmacniania zdolności przemysłowych Federacji Rosyjskiej, trafiały na rynek rosyjski za pośrednictwem szeregu powiązanych podmiotów.

Przed wszystkim ustalono, że poprzednia nazwa, podmiotu którego dotyczy wniosek to EMK Group Sp. z o.o. Podmiot, którego dotyczy wniosek powiązany jest kapitałowo poprzez osobę udziałowca z podmiotami o podobnych nazwach, które zostały zarejestrowane w Federacji Rosyjskiej, w branży metalowej.

Uładzimir Liashchuk (Vladimir Evgenyevich Leshchuk) obywatel Białorusi, to beneficjent rzeczywisty, członek zarządu i jednocześnie udziałowiec spółki STEELTRADE Sp. z o.o. (poprzednia nazwa EMK Group) posiada 97 udziałów o wartości 4850 złotych. Jednocześnie posiada 50% udziałów w spółce EVROPEYSKAYA METALLURGICHESKAYA KOMPANIYA (EMK) z siedzibą w Moskwie oraz pełni funkcję prezesa zarządu i posiada 50% udziałów w spółce EUROPEAN METALLURGICAL COMPANY (EMC) LLC z siedzibą w Moskwie. Ponadto pełni funkcję prezesa zarządu i jest udziałowcem w spółce TORGOVYI DOM EVROPEISKOI METALLURGICHESKOI KOMPANII (EMK) z siedzibą w Moskwie, jest udziałowcem spółki LLC TENGEN ELECTRIC z siedzibą w Smoleńsku, która jest częścią chińskiego koncernu ZHEJIANG TENGEN ELECTRIC CO., LTD. tj. producenta nowoczesnych rozwiązań energetycznych, jak również jest udziałowcem spółki VSV z siedzibą w Moskwie, działającej w branży metalowej. Uładzimir Liashchuk jest przedsiębiorcą posiadającym liczne, aktywne biznesy działające na rynku rosyjskim.

Drugim członkiem zarządu spółki STEELTRADE jest Veranika Pental, będąca jednocześnie udziałowcem i prezesem zarządu kirgiskiej spółki STK 888, której głównym przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa metali i rud metali. Kirgiska spółka STK 888 jest kontrahentem

¹ Rozporządzenie Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczące środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE L 229 poz. 1, z późn. zm.)

spółki STEELTRADE. STEELTRADE Sp. z o.o. jest m.in. eksporterem do Chin stali o szczególnych właściwościach, które są pożądane przez przemysł zbrojeniowy².

STEELTRADE Sp. z o.o. (poprzednia nazwa do 16 września 2024 r. to EMK Group Sp. z o.o.) została zarejestrowana 29 kwietnia 2019 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym. Należy podkreślić, że STEELTRADE Sp. z o.o. posiada status aktywnej w Krajowym Rejestrze Sądowym, a jej główną działalność stanowi sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego.

Przedmiotem transakcji dokonywanych przez STEELTRADE Sp. z o.o. były głównie towary w postaci wyrobów metalowych, wyrobów ze stali oraz części do maszyn zawierające się głównie w działach CN 72 - żeliwo i stal oraz CN 73 - artykuły z żeliwa i stali. Od 2021 r. do połowy 2022 r. głównym kierunkiem eksportowym spółki STEELTRADE Sp. z o.o. była Federacja Rosyjska. W tym okresie, za blisko 30 mln zł wyeksportowane zostały towary do rosyjskiej spółki o podobnej nazwie, w której udziały posiada Vladimir Evgenyevich Leshchuk.

W połowie 2022 r. kierunek rosyjski został zastąpiony odbiorcą z Kazachstanu, którym była spółka o podobnej nazwie, a wartość towarów dostarczonych do Kazachstanu przekroczyła kwotę 110 mln złotych.

Natomiast od 2023 roku do obecnie, dominującym kierunkiem eksportu spółki STEELTRADE jest chiński podmiot³ z wartością dostaw przekraczającą 90 mln złotych. Podmiot chiński pośredniczy w dostawach do podmiotu rosyjskiego EMK LLC.

Ustalono, że ponad 200 dostaw, które zrealizowała spółka STEELTRADE (poprzednia nazwa: EMK Group) do podmiotów: chińskiego, kazachskiego, oraz tureckiego, było następnie przedmiotem reeksportu do Federacji Rosyjskiej.

Z informacji posiadanych przez Krajową Administrację Skarbową wynika, że spółka STEELTRADE eksportowała m.in. stal „Uddeholm Dievar”. Jest to stal o szczególnych parametrach, opracowana specjalnie do wymagających zastosowań w zakresie odlewania wysokociśnieniowego. Dzięki najnowszym usprawnieniom procesu i udoskonaleniu umożliwiającemu stosowanie go w przypadku

² <https://przemyslowcy.com/hutnictwo-a-przemysl-zbrojeniowy-rola-metali-w-produkcji-broni/>

³ Firma została zarejestrowana 10 listopada 2020 r. z siedzibą w Hongkongu. FO TAN, NT, ROOM 8, S-V, 6/F, VALIANT INDUSTRIAL CENTRE, 2-12, TIN CN2992671. Z jej strony internetowej wynika, że zajmuje się pośrednictwem w sprzedaży wyrobów stalowych i metalowych. Strona jest bardzo prosta, brak w niej informacji o konkretnych produktach, czy ewentualnych cenach (poszczególne odnośniki są nieaktywne), podany jest nr telefonu oraz adres e-mail do kontaktu. Graficznie strona chińskiej spółki przypomina strony spółek STEELTRADE oraz OMNI GRP. Na stronach internetowych gromadzących dane o łańcuchach dostaw można znaleźć informacje o chińskiej spółce, jako dostawcy do rosyjskiego podmiotu LLC EMK z siedzibą w Moskwie, z kolei do chińskiej spółki towar dostarczają dwa podmioty tureckie oraz polska spółka EMK Group Sp. z o.o. (obecnie STEELTRADE Sp. z o.o.).

dużych rozmiarów, stal „Uddeholm Dievar” osiągnęła niespotykaną dotąd jakość i wytrzymałość. To przemysłowy wzorzec stali o najwyższej wydajności, zapewniającej najdłuższy czas eksploatacji narzędzia przy najmniejszym ryzyku pęknięcia, co wynika z jej znakomitej udarności i ciągliwości⁴.

Ten rodzaj stali jest szczególnie pożądanym przez przemysł zbrojeniowy, ze względu na potrzebę zapewnienia wytrzymałości, lekkości i odporności na ekstremalne warunki, w jakich wyroby przemysłu zbrojeniowego mogą być eksploatowane. Dlatego też ze względu na rodzaj i właściwości eksportowanych wyrobów stalowych, istnieje domniemanie, że towary te trafiają do rosyjskich fabryk zbrojeniowych.

Przewóz produktów, gdy krajem przeznaczenia towarów są Chiny, odbywał się poprzez drogowe przejścia graniczne. STEELTRADE Sp. z o.o. nie zdecydowała się na bardziej racjonalny transport kolejowy, który może zostać zainicjowany z Polski, przez Oddział Celný w Małaszewiczach, znajdujący się na trasie, tzw. Nowego Jedwabnego Szlaku. Towar dociera wtedy bezpośrednio do Chin, w 7-17 dni, w zależności od terminala początkowego i końcowego.

Z kolei w przypadku dostaw do tureckiego kontrahenta, zadeklarowano wyprowadzenie towarów z UE w bułgarskim oddziale celnym. Jednak finalnie miejsce wyprowadzenia zostało zmienione na Łotwę przy granicy z Białorusią lub Koroszczyn, co świadczy o zupełnie nielogicznej trasie przewozu, jeśli krajem przeznaczenia była Turcja.

W towary będące przedmiotem eksportu, spółka STEELTRADE zaopatrywała się głównie w ramach procedury wewnątrzwspólnotowego nabycia w kilku podmiotach, m.in. łotewskim, niemieckim, holenderskim oraz włoskim. Wśród polskich dostawców występują dwa podmioty, jednak wartościowo dostawy z polskich podmiotów były niewielkie.

Spółka STEELTRADE zajmując się sprzedażą i wywozem stali i wyrobów ze stali do państw trzecich, co do których istnieje szczególnie wysokie i ciągłe ryzyko wykorzystania ich jurysdykcji do obchodzenia środków ograniczających, pośrednio wzmacnia potencjał przemysłowy Federacji Rosyjskiej, a tym samym jest podmiotem, wobec którego zachodzą przesłanki określone w art. 3 ust. 2 ustawy.

Zastosowanie środków, o których mowa w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy wobec podmiotu objętego wnioskiem przyczyni się do zmniejszenia przychodów wymienionej firmy oraz podmiotów lub osób osiągających korzyści z tej działalności poprzez zmniejszenie zasobów gospodarczych, a tym samym pośrednio wpłynie na zmniejszenie potencjału gospodarczego Federacji Rosyjskiej.

Wpisanie ww. podmiotu na listę, o której mowa w art. 2 ustawy ograniczy potencjał przemysłowy Federacji Rosyjskiej, a w konsekwencji przyczyni się do pozbawiania Federacji Rosyjskiej zasobów

⁴ <https://www.uddeholm.com/poland/pl/o-nas/o-firmie-uddeholm/>

umożliwiających jej kontynuowanie wojny napastniczej przeciwko Ukrainie. Osłabienie zdolności przemysłowych lub militarnych Federacji Rosyjskiej w oczywisty sposób określa przesłanki względów bezpieczeństwa Polski.”.

Ponadto, do wyżej wymienionego wniosku Szef Krajowej Administracji Skarbowej dołączył załącznik zawierający informacje stanowiące tajemnicę skarbową/celną.

Należy zauważyć, że wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej został złożony w niniejszej sprawie w oparciu o informacje pozyskane przez tę formację jako wyspecjalizowaną administrację rządową wykonującą zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, którego ustaleniom Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji ma podstawy ufać i brać je pod uwagę. Przekazane informacje zostały poddane analizie, w wyniku której Minister Wewnętrznych i Administracji uznał, że są one wystarczające do wydania decyzji nr DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5) z dnia 6 października 2025 r.

Pismem z dnia 22 grudnia 2025 r. (data wpływu do organu: 29 grudnia 2025 r.) STEELTRADE Sp. z o.o., reprezentowana przez adwokata Piotra Truszkowskiego, złożyła do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji „Wniosek o wydanie decyzji w sprawie wykreślenia z listy sankcyjnej”. W przedmiotowym wniosku pełnomocnik Spółki wskazał cyt. „STEELTRADE Sp. z o.o.:

- *nie jest podmiotem pośrednio, bądź bezpośrednio wspierającym agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę;*
- *nie ma powiązań o charakterze osobistym, organizacyjnym, gospodarczym lub finansowym z podmiotami bezpośrednio lub pośrednio wspierającymi agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, które przy zgodnej z Konstytucją RP, prawem UE i celem ustawy wykładni art. 3 ust 2 ustawy uzasadniałyby zastosowanie wobec niej środków ograniczających;*
- *wobec mojego Mocodawcy brak jest istnienia uzasadnionego prawdopodobieństwa wykorzystania w celu wsparcia agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę dysponowanych przez nią środków finansowych, funduszy lub zasobów gospodarczych;*
- *od wielu lat, prowadzi działalność gospodarczą i nie została założona w celu wspierania rosyjskiej agresji w Ukrainie, czy w innych celach politycznych, czy geopolitycznych, a także w celu generowania i transferu środków pieniężnych, czy zysku do Federacji Rosyjskiej;*

- *działała w oparciu o obowiązujące przepisy prawa krajowego i unijnego, dotyczące wymiany handlowej z państwami trzecimi, w tym przepisów sankcyjnych UE, prowadząc międzynarodowy handel w ramach zwykłej, globalnej działalności gospodarczej.”.*

Argumentacja powyższych tez ogranicza się w istocie do polemiki z ustaleniami Szefa Krajowej Administracji Skarbowej stanowiącymi podstawę do wydania decyzji z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)). Nie przedstawiono jednocześnie żadnych dowodów ani informacji wskazujących na jakiegokolwiek zmiany w strukturze właścicielskiej lub ustanie powiązań skutkujących wydaniem tej decyzji. Jednocześnie w uzasadnieniu wniosku STEELTRADE Sp. z o.o. wskazała, że decyzja w sprawie wpisu na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, została wydana - w jej ocenie - z rażącym naruszeniem norm postępowania, m.in. art. 7, 8 i art. 77 § 1 Kpa, a także art. 3 ust 9 ustawy. Stanowi to w istocie powielenie zarzutów podniesionych przez STEELTRADE Sp. z o.o. w skardze z dnia 22 października 2025 r. na przedmiotową decyzję, skierowanej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, do której Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji odniósł się szeroko w odpowiedzi z dnia 5 grudnia 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(17)) wskazując, że do naruszenia tych przepisów nie doszło z uwagi na ukształtowany przez ustawodawcę odmienny tryb postępowania w tego typu sprawach.

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 skarbową/celną.

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.

Jak wskazano w decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)), 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 w tym przepisie właściwych organów lub podmiotów.

Zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy decyzję w sprawie wykreślenia z listy minister właściwy do spraw wewnętrznych może wydać również na uzasadniony wniosek osoby lub podmiotu wpisanych na listę.

Zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy decyzja w sprawie wykreślenia z listy zawiera w szczególności datę wydania, oznaczenie osoby lub podmiotu, których dotyczy, powołanie podstawy prawnej oraz uzasadnienie.

W kontekście uzasadnienia wniosku STEELTRADE Sp. z o.o. z dnia 22 grudnia 2025 r. należy wskazać, że wydając decyzję z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)) Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dysponował materiałami dotyczącymi nie tylko funkcjonowania podmiotu wymienionego w sentencji niniejszej decyzji, ale również odnoszącymi się do powiązanych z nim osób lub podmiotów.

W szczególności należy wskazać, że na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzjami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 października 2025 r. na listę,

o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, wpisani zostali również członkowie zarządu STEELTRADE Sp. z o.o., będący jednocześnie udziałowcami tego podmiotu, tj. Uładzimir Liashchuk (decyzja znak: DPP-WTPZ.0272.103.2025.NK(3)) oraz Veranika Pental (decyzja znak: DPP-WTPZ.0272.110.2025.NK(3)).

Ponadto, z uwagi na analogiczne okoliczności faktyczne, na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji decyzjami z dnia 6 października 2025 r. wpisał na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, także inny krajowy podmiot powiązany z Veraniką Pental, tj. OMNI GRP sp. z o.o. (decyzja znak: DPP-WTPZ.0272.99.2025.NK(5)), w którym posiada ona 15 udziałów, a także większościowego wspólnika tej spółki, członka jej zarządu i jednocześnie beneficjenta rzeczywistego, tj. Andreia Karpovicha (decyzja znak: DPP-WTPZ.0272.109.2025.NK(3)).

Jednocześnie w ramach analizy powyższych wniosków Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonał dodatkowych ustaleń w publicznie dostępnym rosyjskim rejestrze podmiotów prawnych oraz przedsiębiorców indywidualnych potwierdzając, że na terytorium Federacji Rosyjskiej zarejestrowane są dwa podmioty o tożsamej nazwie, lecz różnych adresach, tj. zarejestrowana w 2024 roku Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (OOO EMK) z siedzibą w Moskwie (TIN 7708429520) oraz zarejestrowana w 2014 roku Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (OOO EMK) z siedzibą w Moskwie (TIN 7743820503). W obu wymienionych rosyjskich podmiotach większościowi udziałowcy spółek STEELTRADE Sp. z o.o. (Uładzimir Liashchuk) oraz OMNI GRP Sp. z o.o. (Andrei Karpovich) posiadają po 50% udziałów, pełniąc jednocześnie w nich funkcje zarządcze (dyrektor generalny) – Andrei Karpovich w obu podmiotach (daty wpisu odpowiednio 17 stycznia 2024 r. oraz 17 września 2021 r.), a Uładzimir Liashchuk w spółce zarejestrowanej w 2014 roku (data wpisu 17 czerwca 2025 r.).

Ponadto z informacji przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wynika m.in. że podobnie jak Uładzimir Liashchuk, również Andrei Karpovich jest udziałowcem w spółce TORGOVYI DOM EVROPEISKOI METALLURGICHESKOI KOMPANII (EMK) z siedzibą w Moskwie, w spółce LLC TENGEN ELECTRIC z siedzibą w Smoleńsku, która jest częścią chińskiego koncernu ZHEJIANG TENGEN ELECTRIC CO., LTD. (producent nowoczesnych rozwiązań energetycznych), jak również jest w spółce VSV z siedzibą w Moskwie, działającej w branży metalowej.

Szczegółowe okoliczności uzasadniające zastosowanie środków ograniczających wobec ww. podmiotów zostały przedstawione w uzasadnieniu przywołanych decyzji udostępnionych

w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw wewnętrznych, w zakładce „Decyzje ministra SWiA w sprawie wpisu na listę sankcyjną” (link: <https://www.gov.pl/web/mswia/decyzje-ministra-swia-w-sprawie-wpisu-na-liste-sankcyjna>).

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji uzyskał również od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jako organu wnioskującego o zastosowanie wobec STEELTRADE Sp. z o.o. środków przewidzianych w art. 1 ustawy, stanowisko w zakresie wniosku tego podmiotu z dnia 22 grudnia 2025 r. oraz przedstawionej w nim argumentacji. Szef Krajowej Administracji Skarbowej w piśmie z dnia 15 stycznia 2026 r. (znak: DZP9.K410.6.2025.Z079.8) ocenił, że wniosek STEELTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o wykreślenie z listy nie powinien zostać uwzględniony, jednocześnie podtrzymując aktualność okoliczności oraz wniosków z przeprowadzonej analizy działalności tego podmiotu, stanowiących uzasadnienie dla sformułowanego wniosku o wpis na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.

Podkreślenia wymaga, że okoliczności przedstawione we wniosku Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 23 maja 2025 r. (znak: DZP9.K410.6.2025.Z079.2), stanowiące o spełnianiu przez STEELTRADE Sp. z o.o. przesłanek wpisu na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, były przez ten organ weryfikowane, zarówno w związku ze skargą tego podmiotu na decyzję z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)) jak i z obecnym wnioskiem Spółki o wykreślenie z listy, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, a także w związku z analogicznymi skargami i wnioskami skierowanymi przez powiązane ze STEELTRADE Sp. z o.o. osoby i podmiot wpisane na listę na podstawie wskazanych wyżej decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 października 2025 r., tj.:

- Uladzimira Liashchuka (decyzja nr DPP-WTPZ.0272.103.2025.NK(3)) – większościowego udziałowca STEELTRADE Sp. z o.o., członka jej zarządu i beneficjenta rzeczywistego;
- Veranikę Pental (decyzja nr DPP-WTPZ.0272.110.2025.NK(3)) – udziałowca i członka zarządu STEELTRADE Sp. z o.o. oraz OMNI GRP Sp. z o.o.;
- OMNI GRP Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (znak: DPP-WTPZ.0272.99.2025.NK(5));
- Andreia Karpovicha (decyzja nr DPP-WTPZ.0272.109.2025.NK(3)) – większościowego udziałowca, członka zarządu i beneficjenta rzeczywistego OMNI GRP Sp. z o.o.

We wszystkich przypadkach Szef Krajowej Administracji Skarbowej podtrzymywał stanowisko wyrażone we wnioskach, w tym zasadność stosowania wobec STEELTRADE Sp. z o.o., a także powiązanych z nią osób i podmiotu, środków ograniczających, o których mowa w art. 1 ustawy. W szczególności odnosząc się do wniosku STEELTRADE Sp. z o.o. z dnia 22 grudnia

2025 r., Szef Krajowej Administracji Skarbowej w stanowisku z dnia 15 stycznia 2026 r. (znak: DZP9.K410.6.2025.Z079.8) wskazał, że sprawą bezsporną pozostaje fakt, że głównym przedmiotem eksportu STEELTRADE Sp. z o.o. do państw trzecich były towary sankcjonowane. Kluczowym kierunkiem eksportu był powiązany ze STEELTRADE Sp. z o.o. podmiot rosyjski, który następnie został zastąpiony odbiorcami z Kazachstanu, Kirgistanu oraz Chin. Jednocześnie podkreślił cyt. *„Po wprowadzeniu sankcji na Rosję, dotychczasowego głównego kierunku eksportowego, beneficjenci oraz osoby powiązane z STEELTRADE Sp. z o.o. założyli spółki w Kazachstanie i Kirgistanie, by w ten sposób za pomocą pośredników w tych krajach, w dalszym ciągu mogły być kontynuowane dostawy sankcjonowanych towarów do Federacji Rosyjskiej. (...) Informacje o tym, że krajem przeznaczenia sankcyjnych towarów eksportowanych przez powiązanych kontrahentów z Kazachstanu, Kirgistanu oraz Chin była Federacja Rosyjska, można znaleźć na stronie internetowej o globalnych łańcuchach dostaw TRADEMO - są to informacje ogólnodostępne.”* Jednocześnie ustalenia Krajowej Administracji Skarbowej dowodzą, że wybór rodzaju trasy eksportowanych towarów z punktu widzenia prowadzonej przez podmiot działalności gospodarczej jest w wielu przypadkach nielogiczny oraz nieekonomiczny, a wybrany rodzaj środka transportu oraz graniczne urzędy wyprowadzenia towaru z Unii Europejskiej świadczą o tym, że towar był kierowany bezpośrednio do Federacji Rosyjskiej.

Odnosząc się natomiast do powiązań osobowych STEELTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie należy wskazać, że głównym udziałowcem, członkiem zarządu oraz beneficjentem rzeczywistym tego podmiotu jest Uładzimir Liashchuk, obywatel Białorusi, który jest również związany z działającymi w branży metalowej podmiotami zarejestrowanymi na terytorium w Federacji Rosyjskiej, co Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dodatkowo potwierdził na podstawie informacji ujawnionych w dostępnym publicznie rosyjskim Jednolitym Państwowym Rejestrze Podmiotów Prawnych/Jednolitym Państwowym Rejestrze Przedsiębiorców Indywidualnych (ЕГРЮЛ/ЕГРИП).

Uładzimir Liashchuk jest udziałowcem w dwóch zarejestrowanych na terytorium Federacji Rosyjskiej podmiotach o tożsamej nazwie, lecz różnych adresach, tj. w zarejestrowanej w 2024 roku Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (ООО ЕМК) z siedzibą w Moskwie (TIN 7708429520) oraz w zarejestrowanej w 2014 roku Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (ООО ЕМК) z siedzibą w Moskwie (TIN 7743820503). Jak wskazał Szef KAS cyt. *„(...) kontrahentami Grupy ЕМК są m.in. największe korporacje rosyjskie finansujące budżet Federacji Rosyjskiej: PJSC Gazprom Neft, Rosatom State Corporation, PJSC Lukoil, OK Rusal, PJSC Tatneft, JSC AEM-Technologies, Enel, TAIF Group of Companies, Belneftekhim Concern, PJSC Power*

Machines itd. Przykładem jest rosyjska państwowa korporacja Rosatom uczestnicząca w realizacji projektów strategicznie ważnych dla Rosji, szczególnie w kompleksie wojskowo-przemysłowym. Korporacja jest również jednym z największych podatników rosyjskiego budżetu, który finansuje wojnę z Ukrainą. Podobnie OK Rusal jest jedną z największych firm w Federacji Rosyjskiej - drugim co do wielkości producentem aluminium na świecie.

Z informacji zamieszczonych na stronie internetowej Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (OOO EMK) z siedzibą w Moskwie (TIN 7743820503) wynika, że najpopularniejszymi obszarami działalności tej firmy są Federacja Rosyjska, Republika Kazachstanu i Republika Uzbekistanu⁵. Oprócz siedziby w Moskwie (adres: 111020, Moskwa, obwód miejski Lefortowo, ul. Siniczkina 2, 9A, budynek 7, piętro 5, lok. 1/5), spółka wskazuje także swoje oddziały⁶ w:

- Republice Uzbekistanu – LLC "EMK Steeltrade" (adres: Taszkent, dystrykt Yunusabad, aleja Amir Temur, Minor MSG nr 95A),
- w Republice Kazachstanu – TOO "EMK KZ" (adres: Astana, aleja Təuelsizdik 15, biuro nr 5),
- Republice Białorusi – Oddział spółki z ograniczoną odpowiedzialnością "Europejska Spółka Metalurgiczna" (adres: 220073, Mińsk, ul. Kalwarijska 42 pok. 7).

Spółka chwali się również licznymi zrealizowanymi projektami⁷ (w tym na terytorium Federacji Rosyjskiej) oraz rekomendacjami⁸ (w tym wydanymi przez podmioty rosyjskie), z których część kierowana imiennie jest do Andreia Mikhailovivha Karpovicha, dyrektora generalnego OOO EMK oraz większościowego udziałowca, członka zarządu i beneficjenta rzeczywistego polskiego podmiotu OMNI GRP Sp. z o.o.

Uladzimir Liashchuk jest także udziałowcem w spółce TORGOVYI DOM EVROPEISKOI METALLURGICHESKOI KOMPANII (EMK) z siedzibą w Moskwie, w spółce LLC TENGEN ELECTRIC z siedzibą w Smoleńsku, która jest częścią chińskiego koncernu ZHEJIANG TENGEN ELECTRIC CO., LTD. (producent nowoczesnych rozwiązań energetycznych), jak również jest w spółce VSV z siedzibą w Moskwie, działającej w branży metalowej.

Udziałowcem w wymienionych wyżej rosyjskich spółkach jest również Andrei Karpovich, obywatel Republiki Białorusi oraz Federacji Rosyjskiej, który jest także głównym udziałowcem, członkiem zarządu i beneficjentem rzeczywistym polskiego podmiotu OMNI GRP Sp. z o.o.

⁵ <https://emk24.ru/about/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

⁶ <https://emk24.ru/about/contacts/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

⁷ <https://emk24.ru/about/projects/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

⁸ <https://emk24.ru/about/reviews/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

(KRS 0000998231). Wymieniona polska spółka również eksportuje m.in. do Chin stal wykorzystywaną w przemyśle zbrojeniowym. Drugim udziałowcem i członkiem zarządu zarówno w STEELTRADE Sp. z o.o., jak i OMNI GRP Sp. z o.o. jest Veranika Pental, która jest także prezesem zarządu kirgiskiej spółki STK 888, której głównym przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa metali i rud metali. Kirgiska spółka jest kontrahentem zarówno STEELTRADE Sp. z o.o. jak i OMNI GRP Sp. z o.o. Z informacji dostępnych na kirgiskiej stronie Centrum Analityki i Rozwoju Przedsiębiorczości⁹ na temat spółki STK 888 (INN 01104202310117, adres: Republika Kirgistanu, Biszkek, rejon oktiabrski, ul. Samanczyna 6)¹⁰ wynika, że głównym przedmiotem działalności tego podmiotu jest handel hurtowy rudami metali żelaznych i nieżelaznych, a Veranika Pental wskazywana jest jako osoba zarządzająca spółką.

Po dokonaniu całościowej analizy zebranych w sprawie materiałów, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji postanowił odmówić uwzględnienia wniosku wobec STEELTRADE Sp. z o.o. z dnia 22 grudnia 2025 r. Organ, podobnie jak przy wydawaniu decyzji w sprawie wpisu na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, oparł się na informacjach dostarczonych przez ustawowo właściwy, wyspecjalizowany w dziedzinie bezpieczeństwa finansowego Rzeczypospolitej Polskiej oraz bezpieczeństwa obszaru celnego Unii Europejskiej, tj. Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, którego ustaleniom Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji ma uzasadnione powody ufać i brać je pod uwagę. Ponadto Minister przeprowadził własny proces analityczny, oceniając i weryfikując w szczególności treść stanowiska Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W toku procesu analitycznego Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wykorzystał narzędzia i środki, które uznał za wystarczające do wydania niniejszej decyzji. Uzyskane stanowiska Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a także ustalenia dokonane we własnym zakresie, że w przypadku STEELTRADE Sp. z o.o. zmianie nie uległy okoliczności faktyczne, stanowiące o spełnianiu ustawowych przesłanek wpisu na listę. W szczególności nie stwierdzono, aby zaszły jakiegokolwiek zmiany w strukturze właścicielskiej STEELTRADE Sp. z o.o., a tym samym by doszło do ustania powiązań skutkujących wydaniem decyzji. z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)).

⁹ <https://analyt-kg.com/> [dostęp: 28.01.2026 r.]

¹⁰ <https://analyt-kg.com/01104202310117> [dostęp: 28.01.2026 r.]

(Jako źródła danych strona wskazuje:

- Oficjalny portal otwartych danych Republiki Kirgiskiej — data.gov.kg (link: <https://data.gov.kg/>)
- Ministerstwo Sprawiedliwości Republiki Kirgiskiej — online.minjust.gov.kg (link: <https://online.minjust.gov.kg/user>)
- Państwowa Służba Podatkowa Republiki Kirgiskiej — budget.okmot.kg (link: <https://budget.okmot.kg/ky/home>)
- Portal zamówień publicznych Republiki Kirgiskiej — zakupki.gov.kg (link: <http://zakupki.gov.kg/popp/>).

Zgodnie bowiem z art. 3 ust. 2 ustawy, ocenie organu wydającego decyzję podlega sam fakt istnienia powiązań – w szczególności o charakterze osobistym, organizacyjnym, gospodarczym lub finansowym – pomiędzy osobą lub podmiotem, którego decyzja dotyczy, a osobą lub podmiotem, wobec których istnieje chociażby prawdopodobieństwo, że wykorzystają dysponowane przez siebie środki finansowe, fundusze lub zasoby gospodarcze, do bezpośredniego lub pośredniego wsparcia agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę lub poważnych naruszeń praw człowieka lub represji wobec społeczeństwa obywatelskiego i opozycji demokratycznej lub których działalność stanowi inne poważne zagrożenie dla demokracji lub praworządności w Federacji Rosyjskiej lub na Białorusi.

Z przywołanego przepisu wynika więc, że ustawodawca przewidział, że wpisowi na listę podlegać będą nie tylko osoby lub podmioty bezpośrednio lub pośrednio wspierające agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę lub 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, lecz także inne osoby lub podmioty, o ile są bezpośrednio powiązane z osobami lub podmiotami wspierającymi tę agresję lub istnieje prawdopodobieństwo wykorzystania przez nie w tych celach dysponowanych przez nie środków finansowych, funduszy lub zasobów gospodarczych.

Odnosząc się do argumentacji przedstawionej we wniosku STEELTRADE Sp. z o.o. o wykreślenie z listy, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, stwierdzić należy, że nie znajduje ona odzwierciedlenia w materiale dowodowym zgromadzonym w niniejszym postępowaniu. W świetle informacji przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jak i ustaleń własnych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, w szczególności wykazane powiązania o charakterze osobistym, organizacyjnym, gospodarczym lub finansowym stanowią dowód na zaangażowanie oraz aktywność na rynku rosyjskim, przy czym funkcjonowanie i rozwój powiązanych z nią podmiotów jednoznacznie przyczynia się do rozwoju gospodarki Federacji Rosyjskiej, a tym samym zasilania jej budżetu.

Wobec powyższego, w ocenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, w przypadku STEELTRADE Sp. z o.o. nie ustały określone w art. 3 ust. 2 ustawy przesłanki wpisu na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.

Opierając się na przytoczonym powyżej stanie prawnym, uwzględniając całokształt przedstawionych wyżej uwarunkowań oraz dokonując całościowej analizy zebranych w sprawie materiałów, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, z uwagi na brak zmian

stanu faktycznego, postanowił odmówić uwzględnienia wniosku z dnia 22 grudnia 2025 r. STEELTRADE Sp. z o.o. o wykreślenie z listy, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.

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 2024 r. poz. 935, z późn. zm.) 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. STEELTRADE Sp. z o.o. (adres: ul. Domaniewska 37, 02-672 Warszawa),
KRS: 0000784093, NIP: 7010922035
2. aa.

Do wiadomości:

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej.