

Pytania i odpowiedzi w sprawach sankcji

- 1. Nasza firma zgodnie z rozporządzeniem unijnym dokonała zamrożenia znajdujących się u nas zasobów gospodarczych podmiotu objętego sankcjami. Kogo obciąża koszt przechowania lub utrzymania tych zasobów?**

Przedmiotowy koszt obciąża podmiot objęty sankcjami. Podmiot ten, aby dokonać zapłaty z tego tytułu, musi uzyskać wcześniej wyrażoną w formie decyzji zgodę Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

- 2. Czy objęcie danego podmiotu sankcjami skutkuje koniecznością odcięcia takiego podmiotu od usług podstawowych takich jak dostawa prądu, gazu, wody, internetu, świadczenie usług telefonicznych, rachunku bankowego, itp.?**

Nie. Wyżej wymienione usługi świadczone na rzecz osoby lub podmiotu objętego sankcjami, w dalszym ciągu mogą być świadczone.

Należy zwrócić uwagę, że opłacenie przez osobę lub podmiot objęte sankcjami ww. usług, wymaga uzyskania decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która zwalnia zamrożone środki finansowe na zapłatę za te usługi.

- 3. Czy zapłata dla rosyjskiego wydawnictwa należności za przetłumaczenie i wydanie książki zlecone w 2021 roku będzie stanowić naruszenie zasad wykonywania środków ograniczających (sankcji) stosowanych wobec rosyjskich podmiotów w związku z wojną na Ukrainie?**

Zgodnie z przepisami nie udostępnia się środków finansowych ani zasobów gospodarczych jedynie osobom lub podmiotom objętym sankcjami. Jeżeli dany podmiot pomimo siedziby na terytorium Federacji Rosyjskiej nie jest objęty sankcjami, nie ma przeszkód by płatność została dokonana.

- 4. Do którego organu administracji publicznej może zwrócić się polski podmiot gospodarczy świadczący usługi spedycyjne na rzecz podmiotu objętego środkami ograniczającymi (sankcjami) w związku z wojną na Ukrainie, celem uzyskania możliwości spłaty swoich należności za wykonane usługi transportowe?**

Organem właściwym w sprawie jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

- 5. Czy stanowi obejście 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. U. UE L 78/6), zapłata zobowiązania wobec podmiotu objętego tymi środkami ograniczającymi, powstałego przed datą**

objęcia tego podmiotu sankcjami UE, dokonana podmiotowi trzeciemu z siedzibą w Brukseli, który nabył wierzytelność na zasadach faktoringu od podmiotu, którego właścicielem (beneficial owner) jest osoba objęta tymi sankcjami?

Działanie takie może zostać uznane za próbę obejścia sankcji, jeżeli umowa faktoringu została zawarta po objęciu danej osoby lub podmiotu sankcjami. Same cesje wierzytelności dotyczące poszczególnych faktur dokonane po objęciu danej osoby lub podmiotu sankcjami mogą zostać uznane za obejście prawa, także wówczas gdy wynikają z umowy faktoringu zawartej przed wprowadzeniem sankcji. Jeżeli mamy do czynienia z zapłatą za faktury w stosunku do których dokonano cesji przed wpisaniem osoby/podmiotu na listę sankcyjną, zapłata taka jest dopuszczalna.

6. Czy kontrahent podmiotu objętego sankcjami jest uprawniony do swobodnego odebrania nabywanych towarów, bez jakichkolwiek ograniczeń związanych ze stosowaniem środków ograniczających stosowanych wobec dostawcy tego podmiotu?

Nie, zasoby gospodarcze w postaci towarów są objęte zamrożeniem w ramach sankcji i ich wydanie jest możliwe po wcześniejszym uzyskaniu zgody Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Aby sprawnie przebiegło uzyskanie tej zgody, z wnioskiem o zwolnienie powinien wystąpić podmiot, który został objęty środkami ograniczającymi (sankcjami).

Wniosek powinien też złożony zostać zgodnie z wymogami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego dotyczącymi m.in. podpisania wniosku przez upoważnione do tego osoby oraz wniesienia wniosku w wymaganej przepisami formie.

7. Czy zapłata przez polskiego przedsiębiorcę jego zobowiązań pieniężnych z tytułu dostawy na rzecz podmiotu objętego sankcjami unijnymi w związku z wojną na Ukrainie ustanowionymi na podstawie przepisów 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. U. UE L 78/6), stanowić będzie naruszenie zasad wykonywania tych środków ograniczających?

Nie wymaga wcześniejszego wydania zgody w formie decyzji Szefa KAS, jak również nie narusza sankcji dokonanie płatności z tytułu umów, porozumień, zobowiązań **powstałych przed dniem** umieszczenia danej osoby lub podmiotu

na liście sankcyjnej, pod warunkiem, że zapłata zostanie dokonana na „zamrożony” rachunek bankowy. Niedopuszczalne jest natomiast regulowanie zobowiązań w formie gotówkowej.

8. W jaki sposób polski przedsiębiorca świadczący usługi transportowe może odzyskać swoje należności za usługi transportowe wyświadczone na rzecz podmiotu objętego sankcjami unijnymi w związku z wojną na Ukrainie?

Wypłata takiej należności jest możliwa po uzyskaniu decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wyrażającej zgodę na dokonanie zapłaty ww. należności. Aby sprawnie przebiegło to postępowanie, z wnioskiem o wyrażenie zgody powinien wystąpić podmiot, który został objęty środkami ograniczającymi (sankcjami). Wniosek powinien złożony zostać zgodnie z wymogami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego dotyczącymi m.in. podpisania wniosku przez upoważnione do tego osoby oraz wniesienia wniosku w wymaganej przepisami formie.

9. Firma polska świadczy usługi na terenie Rosji. Dotychczas VAT był płacony w Rosji. Czy obecnie można nie regulować podatku VAT w Rosji tak, aby nie finansować agresora? Czy istnieje podstawa prawna, żeby takich płatności nie dokonywać? Czy są ograniczenia związane z uiszczaniem podatku do organów rosyjskich?

Dotychczas nałożone sankcje gospodarcze nie obejmują zakazu płatności podatków na rzecz państwa rosyjskiego. Tym samym nie ma przeszkód, by dokonywać zapłaty wspomnianych podatków.

10. Oddział przedsiębiorcy zagranicznego z siedzibą w Polsce. Firma świadczy usługi na rzecz Rosji. Zgodnie z przepisami jest zarejestrowana w rosyjskim "Urzędzie Skarbowym". Czy zostały wprowadzone ograniczenia w tym zakresie? Czy przedsiębiorca powinien regulować nadal podatek do Rosji, czy przedsiębiorca nie zostanie z tego tytułu pociągnięty do odpowiedzialności?

Dotychczas nałożone sankcje gospodarcze nie obejmują zakazu płatności podatków na rzecz państwa rosyjskiego. Tym samym nie ma przeszkód, by dokonywać zapłaty wspomnianych podatków.

11. Zwracam się z prośbą o podanie trybu zgłaszania dokonanych zamrożeń środków finansowych na podstawie:

- **art. 2 ust. 1 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,**

- **art. 2 ust. 1 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,**
- **art. 1 Ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego.**

Zgłoszenia należy dokonywać do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W zgłoszeniu należy podać rodzaj środka finansowego, jego wartość oraz właściciela. Dane dotyczące właściciela powinny obejmować w miarę możliwości jego narodowość, imię, nazwisko, adres zamieszkania, PESEL lub NIP (jeśli któryś z tych numerów został nadany) albo nr paszportu. W przypadku podmiotu, który nie jest osobą fizyczną, należy podać nazwę, NIP lub nr wpisu do właściwego rejestru, dane adresowe.

12. Federacja Rosyjska była dla polskiego rynku stali znaczącym dostawcą wyrobów hutniczych. Tylko w 2021 roku polskie podmioty sprowadziły z Rosji blisko 1,3 mln ton stali. W związku z nałożeniem zakazu importu na wyroby hutnicze pochodzące i wywiezione z Rosji oraz sankcji indywidualnych na właściciela tej huty, wśród podmiotów zajmujących się handlem stałą w Polsce pojawiły się wątpliwości, co do dalszego postępowania z relacjach z ww. producentem. W związku z tym, zwracam się do Państwa z prośbą o udzielenie informacji na poniższe pytania:

- **czy na firmach ciąży obowiązek płatności za towar zamówiony i dostarczony ale podlegający obecnie pod zakaz importu (wynikający z sankcji), a jeśli tak, to w jakiej formie należy ich dokonywać? Czy płatności takie należy bezwzględnie dokonać na konta, które powinny być „zamrożone” i w jaki sposób dokonać takiej weryfikacji? W działaniach ww. podmiotu pojawiła się w ostatnich dniach praktyka zmiany kont na inne, należące do europejskich (np. belgijskich) oddziałów banków?**

Tak, nałożone sankcje nie znoszą obowiązku zapłaty za dostarczony towar. Ich istota polega na „zamrożeniu” tego obowiązku, a nie jego wygaszeniu. Nie wymaga wcześniejszego wydania zgody w formie decyzji Szefa KAS, jak również nie narusza sankcji dokonanie płatności z tytułu umów, porozumień, zobowiązań powstałych przed dniem umieszczenia danej osoby lub podmiotu na liście sankcyjnej, pod warunkiem, że zapłata zostanie dokonana na „zamrożony” rachunek bankowy. Wszystkie instytucje finansowe lub kredytowe działające

w państwach Unii Europejskiej mają obowiązek zamrożenia **wszystkich** prowadzonych przez siebie rachunków bankowych na rzecz osób i podmiotów objętych sankcjami. W przypadku **braku pewności** czy zapłata jest dokonywana na zamrożony rachunek bankowy, należy **wstrzymać się** z dokonaniem zapłaty.

- **czy na firmach ciąży obowiązek płatności za towar zamówiony ale jeszcze nie dostarczony, ale podlegający obecnie pod zakaz importu (wynikający z sankcji), mając na uwadze kwestie płatności jak w poprzednim pytaniu?**

Z uwagi na fakt nałożenia zakazu importu oraz brak możliwości przewidzenia kiedy ten zakaz zostanie zniesiony, możemy mieć do czynienia ze świadczeniem niemożliwym do spełnienia. W takiej sytuacji nie należy dokonywać płatności (obowiązek zapłaty jest „zamrożony”).