



Warszawa, dnia 27 kwietnia 2026 r.

DPP-WTPZ.0272.44.2026.BS(4)

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 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 (znak: DZP9.K410.14.2026.Z220.1), przesłanego pismem z dnia 5 marca 2026 r. (znak: DZP9.K410.14.2026.Z220.2) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, dotyczącego zastosowania wobec ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Hoża 86/210, 00-682 Warszawa) KRS: 0000856567, NIP: 7010994804), środków przewidzianych w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy

postanawiam:

1. wpisać ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Hoża 86/210, 00-682 Warszawa) KRS: 0000856567, NIP: 7010994804 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.).**

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 5 marca 2026 r. (znak: DZP9.K410.14.2026.Z220.2) Szef Krajowej Administracji Skarbowej zwrócił się z wnioskiem (znak: DZP9.K410.14.2026.Z220.1) do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o zastosowanie wobec ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Hoża 86/210, 00-682 Warszawa) KRS: 0000856567, NIP: 7010994804), środków przewidzianych w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

W uzasadnieniu wniosku Szef Krajowej Administracji Skarbowej wskazał, że cyt.: „ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o., zwana dalej również: „Spółką”, została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 26 sierpnia 2020 roku. Jej główną działalność stanowią wg PKD 42.11.Z - roboty związane z budową dróg i autostrad.

Udziałowcami w Spółce są:

- Victoria Bonkovska - obywatelka Rosji, założycielka Spółki, (70 udziałów o łącznej wartości 3500 zł), pełni również funkcję prezesa zarządu w Spółce,
- Bogusław Wojciech Bąkowski - członek zarządu, (5 udziałów o łącznej wartości 250 zł),
- Alevtina Kruss - (25 udziałów o łącznej wartości 1250 złotych).

Beneficjentem rzeczywistym jest Victoria Bonkovska. W okresie od 9 listopada 2021 r. do 8 lipca 2025 r. jednym z udziałowców ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. był Rustam Muminov (Rustam Rachimdżhanowicz Muminow), posiadający wówczas 50 udziałów o łącznej wartości 2500 zł. Rustam Muminov posiada obywatelstwo Republiki Uzbekistanu oraz Federacji Rosyjskiej.

Spółka pomimo faktu, że jest cały czas aktywna, z punktu widzenia celu prowadzenia działalności gospodarczej nie prowadzi zorganizowanej, ciągłej działalności zarobkowej. Od kilku lat Spółka nie deklaruje przychodów, wykazując jedynie koszty w postaci kosztów ogólnego zarządu, przy jednoczesnych przepływach finansowych związanych z „umową pożyczki (...)”. Wielomilionowe kwoty przelewów dotyczyły dwóch chińskich podmiotów oraz osób fizycznych, tj. Rustama Muminova, byłego udziałowca Spółki, oraz Victorii Bonkovskiej, obecnego udziałowca i beneficjenta rzeczywistego.

W latach 2021 - 2022 Spółka przekazała na rzecz uzbeckiego podmiotu CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ z siedzibą w Uzbekistanie kilka milionów złotych na poczet kapitału zakładowego. Spółka z Uzbekistanu została wpisana do uzbeckiego Rejestru Sądowego w październiku 2021 r., jej udziałowcem w 74,2 % jest ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o., pozostałe 25,8% udziałów posiada podmiot NAVOIYAZOT AJ. CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ z siedzibą w Navoiy działa jako spółka sektora chemicznego o profilu produkcyjno-handlowym, wyspecjalizowana w przetwórstwie surowców celulozowych, produkcji pochodnych celulozy oraz obrocie półproduktami chemicznymi wykorzystywanymi w dalszych procesach przemysłowych. Asortyment tego rodzaju obejmuje m.in. etery celulozy, masy celulozowe i inne komponenty chemii bazowej, stanowiące surowiec dla branży materiałów budowlanych, chemii technicznej i przetwórstwa specjalistycznego.

Głównym udziałowcem ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. do lipca 2025 r. był Rustam Muminov. Według ogólnodostępnych danych jest to osoba, mająca bliskie powiązania z prorosyjskimi zorganizowanymi grupami przestępczymi w Uzbekistanie i aktywnie finansująca działania antyrządowe podczas konfliktu między oddziałami wspieranymi przez Kreml, a nacjonalistycznymi elitami Uzbekistanu. Według różnych raportów Rustam Rakhimdzhanovich Muminov poprzez swoją działalność kontroluje około 85% eksportu pulpy bawełnianej z Uzbekistanu do Federacji Rosyjskiej, czym zbudował potężne imperium biznesowe wokół tych kluczowych dostaw. Jak wynika z dostępnych informacji podmioty kontrolowane przez Rustama Rakhimdzhanovich Muminova aktywnie zaopatrują rosyjskie fabryki broni. Od czasu rosyjskiej inwazji na Ukrainę w lutym 2022 r. dwie fabryki w Uzbekistanie odegrały kluczową rolę w dostarczaniu materiałów wspierających rosyjskie wysiłki wojskowe, w tym produkcję materiałów wybuchowych. Fabryki Rustama Rakhimdzhanovich Muminova dostarczyły celulozę o wartości ponad 170 milionów dolarów rosyjskim producentom amunicji i innym wojskowym użytkownikom końcowym. Firmy kontrolowane przez Rustama Rakhimdzhanovich Muminova według informacji ze śledztw dziennikarskich, sprzedają towar w postaci bawełny celulozowej głównie do trzech rosyjskich podmiotów. W grudniu 2025 r. Rustam Rakhimdzhanovich Muminov znalazł się już na listach sankcyjnych Unii Europejskiej, a także m.in.: Wielkiej Brytanii, Belgii, Francji, Ukrainy oraz Szwajcarii(...).”

Jak dalej wskazuje Szef Krajowej Administracji Krajowej cyt.: „(...) CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ, której ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. jest większościowym udziałowcem (...) to kolejny podmiot kontrolowany przez Rustama Muminowa, który dostarcza sankcjonowane towary do Federacji Rosyjskiej. Przedmiotem eksportu do rosyjskich podmiotów były towary klasyfikowane jako pochodne celulozy (w tym etery celulozy) oraz masa celulozowa z lintersu bawełnianego (bawełna techniczna). Surowiec ten jest wykorzystywany przemysłowo, w tym jako komponenty dla produkcji specjalistycznej chemii, materiałów przetworzonych oraz wyrobów o potencjalnym zastosowaniu

podwójnym (surowiec ten jest wykorzystywany przemysłowo do produkcji nitrocelulozy, która stanowi komponent prochu strzelniczego i niektórych materiałów wybuchowych). (...)

Powyższa działalność uzbeckiej spółki CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ była powodem wpisania jej w grudniu 2025 r. na brytyjską listę sankcyjną. Administracja brytyjska argumentując wpis wskazała na statutowe uzasadnienie, że istnieją rozsądne podstawy, aby podejrzewać, że podmiot „bierze udział w działaniach destabilizujących Ukrainę lub podważających jej integralność terytorialną, suwerenność lub niepodległość”. Brytyjskie władze oceniły, że działalność mogła pośrednio wspierać cele Rosji w konflikcie z Ukrainą np. poprzez dostarczanie towarów, które trafiają do użycia przez rosyjską gospodarkę lub przemysł wojskowy i mają wpływ na tempo prowadzenia działań. Z kolei w uzasadnieniach medialnych i analizach sankcji wskazano, że wszystkie cztery uzbeckie spółki wpisane razem z CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ, w tym m.in. zakłady chemiczne produkujące celulozę i jej pochodne, są postrzegane jako dostawcy towarów lub technologii, które wykorzystuje rosyjska gospodarka lub przemysł wojskowy w kontekście wojny z Ukrainą.

Podsumowując, uzbecki podmiot CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ jest producentem i dostawcą asortymentu obejmującego m.in. etery celulozy, masy celulozowe i inne komponenty chemii bazowej, tj. surowca, który jest wykorzystywany przemysłowo do produkcji nitrocelulozy, która z kolei stanowi komponent prochu strzelniczego i niektórych materiałów wybuchowych. CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ dostarcza ww. towary do podmiotów rosyjskich. Pochodne celulozy oraz specjalistyczna masa bawełniana są identyfikowane jako surowce wykorzystywane w łańcuchach dostaw powiązanych z przemysłem o znaczeniu strategicznym, w tym z produkcją specjalistycznych materiałów strategicznych wykorzystywanych bezpośrednio na polu walki.

W związku z powyższym, CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ jest podmiotem pośrednio wspierającym agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą w dniu 24 lutego 2022 r. w rozumieniu art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy.

Z uwagi na fakt, że większościowym udziałowcem CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ jest ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o., oczywistym jest, że Spółka ma realny wpływ na działalność uzbeckiego podmiotu, a także jest beneficjentem przychodów z tej działalności, zatem ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. w myśl zapisów art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy jest podmiotem pośrednio wspierającym agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą 24 lutego 2022 roku.

Nałożenie środków ograniczających na ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o., jest zasadne, albowiem przyczyni się do zmniejszenia zasobów gospodarczych Federacji Rosyjskiej, z wykorzystaniem których prowadzona jest agresja przeciwko Ukrainie.”

Do przedmiotowego wniosku Szef Krajowej Administracji Skarbowej dołączył załącznik zawierający informacje stanowiące tajemnicę skarbową.

W kontekście uzasadnienia powyższego wniosku, należy wskazać, że wydając niniejszą decyzję Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dysponował materiałami dotyczącymi nie tylko funkcjonowania podmiotu wymienionego w sentencji niniejszej decyzji, ale również odnoszącymi się do powiązanego z nim podmiotu CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ z siedzibą w Uzbekistanie (adres: Navoiy viloyati, Navoiy shahar, "Kimyogar" MFY, Navoiy ko'chasi 5-uy, Uzbekistan) NIP: 308989789, którego ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o. o. jest większościowym udziałowcem. Decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (znak: DPP-WTPZ.0272.45.2026.BS(4)) wymieniony wyżej uzbecki podmiot, na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 5 marca 2026 r. (znak: DZP9.K410.13.2026.Z220.1) przesłany pismem z dnia 5 marca 2026 r. (znak: DZP9.K410.13.2026.Z220.2), także został wpisany na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.

Jak wynika z uzasadnienia powyższego wniosku Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, cyt.: *„Spółka CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ, zwana dalej również: „Spółką”, z siedzibą w Navoiy (Uzbekistan) została zarejestrowana w 2021 r. jako joint venture z udziałem kapitału zagranicznego. Działa jako spółka sektora chemicznego o profilu produkcyjno-handlowym, wyspecjalizowana w przetwórstwie surowców celulozowych, produkcji pochodnych celulozy oraz obrocie półproduktami chemicznymi wykorzystywanymi w dalszych procesach przemysłowych. Asortyment obejmuje m.in. etery celulozy, masy celulozowe i inne komponenty chemii bazowej, stanowiące surowiec dla branży materiałów budowlanych, chemii technicznej i przetwórstwa specjalistycznego. Struktura udziałowa Spółki ma charakter mieszany (zagraniczno-krajowy):*

- *Alliance Capital KS Sp. z o.o. (NIP 7010994804) - około 74,2% udziałów (pakiet większościowy i faktyczna kontrola korporacyjna),*
- *Navoiyazot AJ - około 25,8% udziałów (udziałowiec mniejszościowy, krajowy partner przemysłowy).”*

W dalszej części uzasadnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wskazał, że cyt.: *„(...) podmiotem sprawującym kontrolę nad działalnością Spółki jest podmiot Alliance Capital KS Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, posiadający pakiet większościowy. Udział mniejszościowy należy do uzbeckiego koncernu chemicznego Navoiyazot AJ. CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ stanowi podmiot kontrolowany kapitałowo przez inwestora z Polski oraz funkcjonujący operacyjnie na rynku uzbeckim. Taka struktura oznacza, że podmiot sprawujący kontrolę*

właścicielską ma charakter polski, natomiast partner uzbecki wnosi zaplecze produkcyjne i przemysłowe.

Funkcję dyrektora (generalnego kierownika CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ) pełni Nabyev Donyor Samidjanovich, odpowiedzialny za bieżące zarządzanie operacyjne i jej reprezentację.(...)

W grudniu 2025 r. w ramach reżimu sankcyjnego Unii Europejskiej, a także m.in.: Wielkiej Brytanii, Belgii, Francji, Ukrainy oraz Szwajcarii dokonano wpisu na listę sankcyjną uzbeckiego przedsiębiorcę, tj. Rustama Rakhimdzhanovich Muminov. Posiadane informacje przez KAS nie wskazują na formalne powiązania właścicielskie ww. osoby ze Spółką, jednak wspólne objęcie sankcjami nastąpiło w kontekście obrotu surowcami chemicznymi i celulozowymi mogącymi trafiać do łańcuchów dostaw powiązanych z gospodarką rosyjską.

Ponadto na uwagę zasługuje fakt, że w okresie od 9 listopada 2021 r. do 8 lipca 2025 r. jednym z udziałowców Alliance Capital KS Sp. z o.o., posiadającej pakiet większościowy w Spółce był Rustam Rakhimdzhanovich Muminov (wówczas 50 udziałów), który według dostępnych informacji jest ojcem Victorii Bonkowskiej (z domu Muminov), aktualnego beneficjenta rzeczywistego Alliance Capital KS Sp. z o.o.

Alliance Capital KS Sp. z o.o. 24 lutego 2026 r. została umieszczona na brytyjskiej liście sankcyjnej¹.

Do przedmiotowego wniosku Szef Krajowej Administracji Skarbowej również dołączył załącznik zawierający informacje stanowiące tajemnicę skarbową.

Jednocześnie w ramach analizy powyższych wniosków, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonał dodatkowych ustaleń w publicznie dostępnym uzbeckim rejestrze podmiotów prawnych oraz przedsiębiorców indywidualnych² potwierdzając, że na terytorium Republiki Uzbekistanu zarejestrowany jest podmiot "CHEMISTRY INTERNATIONAL" MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYAT QO'SHMA KORXONA ["CHEMISTRY INTERNATIONAL" MCHJ QK] z siedzibą w Navoiy (adres: Navoiy viloyati, Navoiy shahar, "Kimyogar" MFY, Navoiy ko'chasi 5-uy, Uzbekistan), NIP: 308989789.

Ponadto w oparciu o informacje zamieszczone na stronie Ministerstwa Spraw Zagranicznych Wielkiej Brytanii³ potwierdzono, że od 18 grudnia 2025 r. wskazany wyżej uzbecki podmiot figuruje na liście prowadzonej przez ten kraj na podstawie *The Russia (Sanctions) (EU Exit) Regulations 2019*. Z uzasadnienia wpisu na brytyjską listę wynika,

¹ <https://search-uk-sanctions-list.service.gov.uk/designations/RUS3179/Entity>

² <https://fo.birdarcha.uz/pub/search>

że podmiot CHEMISTRY INTERNATIONAL MChJ bierze udział w działaniach destabilizujących Ukrainę lub podważających jej integralność terytorialną, suwerenność lub niepodległość poprzez udostępnianie towarów lub technologii. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji potwierdził także, że z tych samych powodów od dnia 24 lutego 2026 r. na brytyjskiej liście figuruje także Alliance Capital KS Sp. z o.o.⁴, a od 18 grudnia 2025 r. także Rustam Rakhimdzhonovich Muminov⁵. Środki ograniczające wobec Rustama Muminova od 23 października 2025 r. stosuje także Unia Europejska⁶, uzasadniając jego wpis na listę tym, że cyt.: „Sprawuje nadzór nad uzbeckistańskim przedsiębiorstwem Fargona Chemical Plant. Przedsiębiorstwo to dostarcza do Perm Powder Plant i Kazan State-Owned Gunpowder Plant masę z lintesu bawełnianego, która jest przez nie wykorzystywana do produkcji broni dla rosyjskich sił zbrojnych. W związku z tym wspiera rosyjski kompleks wojskowo-przemysłowy.”. Nazwisko tego przedsiębiorcy na swoich listach umieściła także m.in. Szwajcaria (od 13 grudnia 2025 r.)⁷ i Ukraina⁸ (od 9 maja 2025 r. – na 10 lat).

Dokonana przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji analiza danych ujawnionych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców oraz Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych potwierdza, że ALLIANCE CAPITAL KS sp. z o.o. rozpoczął działalność w dniu 26 sierpnia 2020 r. z kapitałem zakładowym wynoszący 5 000 zł, podzielonym na 100 udziałów. W okresie od 4 stycznia 2021 r. do 8 lipca 2025 r. większościowym wspólnikiem w tej spółce, posiadającym 50% udziałów, był Rustam Muminov, który w okresie od 9 listopada 2021 r. do 7 lipca 2025 r. był również jej beneficjentem rzeczywistym. Zauważalna przy tym jest korelacja czasowa, między wyjściem Rustama Muminova ze spółki ALLIANCE CAPITAL KS sp. z o.o. (z dniem 8 lipca 2025 r.), a objęciem go już po kilku miesiącach środkami ograniczającymi Unii Europejskiej (w dniu 23 października 2025 r.), co może być odczytane jako element strategii ukierunkowanej z jednej strony na uniknięcie strat finansowych przez Rustama Muminova (wpis na listę unijną skutkuje zamrożeniem

³ <https://search-uk-sanctions-list.service.gov.uk/designations/RUS3172/Entity>

⁴ <https://search-uk-sanctions-list.service.gov.uk/designations/RUS3179/Entity>

⁵ <https://search-uk-sanctions-list.service.gov.uk/designations/RUS3176/Individual>

⁶ Poz. 1974 załącznika I „Osoby” do rozporządzenia 269/2014.

⁷ SSID: 175-98330 (<https://www.sesam.search.admin.ch/sesam-search-web/pages/search.xhtml?action=generateWordAction&targetSsid=98330&lang=en>).

⁸ Poz. 28 załącznika nr 1 do decyzji Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Obrony Ukrainy z dnia 9 maja 2025 r. „W sprawie stosowania osobistych specjalnych ekonomicznych i innych restrykcyjnych środków (sankcji)”, wprowadzonej w życie dekretem Prezydenta Ukrainy z dnia 9 maja 2025 r. nr 301/2025:

– link do aktu prawnego: <https://www.president.gov.ua/documents/3012025-54853>,

– link do załącznika nr 1: https://www.president.gov.ua/storage/j-files-storage/01/37/93/29975b35e99b5b23a0ea89ad58de5281_1746803356.pdf

aktywów we wszystkich krajach Unii Europejskiej), z drugiej zaś mającej na celu zapewnienie możliwości dalszego funkcjonowania samej spółce.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy cyt.: *„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 cyt.: *„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 niejawnych.

Po przeprowadzeniu całościowej analizy sprawy, w tym otrzymanych wniosków podmiotów wskazanych 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 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, 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 wnioskach 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 wnioskach okoliczności faktyczne, podmiot wymieniony w sentencji niniejszej decyzji jest podmiotem dysponującym odpowiednio środkami finansowymi lub zasobami gospodarczymi w rozumieniu rozporządzenia 269/2014, który jest bezpośrednio związany, w szczególności przez 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, może zostać wykorzystany do bezpośredniego lub pośredniego wsparcia agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, rozpoczętej 24 lutego 2022 r. Tym samym istnieje prawdopodobieństwo wykorzystania w tym celu dysponowanych przez podmiot wymieniony w sentencji niniejszej decyzji takich 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. Zgodnie ze wspomnianym wyżej przepisem art. 1 ustawy, cyt.: *„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 2026 r. poz. 143) 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. ALLIANCE CAPITAL KS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Hoża 86/210, 00- 682 Warszawa) KRS: 0000856567, NIP: 7010994804.
2. aa.

Do wiadomości:

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej.